

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**Ж.Ш.Тухтабаев, Г.Н.Исмагулова**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

по дисциплине

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И ФИНАНСОВЫЙ  
МЕНЕДЖМЕНТ В СПОРТЕ**

Учебное пособие рекомендовано для освоения дисциплины необходимыми обучающимся в высших учебных заведениях при Министерстве высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан для успешного изучения профессиональных модулей по специальности: 5230200 - Менеджмент (в спорте), 5230400 - Маркетинг (в спорте).

<b>Сфера образования</b>	200000	– Социальная сфера, экономика и право
<b>Область образования:</b>	230000	– Экономика
<b>Направление образования:</b>	5230200	– Менеджмент (в спорте)
	5230400	– Маркетинг (в спорте)

**ТАШКЕНТ - 2021**

**УДК:**  
**КБК**

**Ж.Ш.Тухтабаев, Г.Н. Исмагулова.** Бухгалтерский учёт и финансовый менеджмент в спорте. Учебное пособие. Ташкент. ТГЭУ, 2021. – с. 251.

**J.Sh.Tuxtabaev, G.N. Ismagulova.** Sportda buxgalteriya hisobi va moliyaviy menejment. O'quv qo'llanma. Toshkent. TDIU, 2021. - 251 b.

**J.Sh.Tukhtabaev, G.N.Ismagulova.** Sports accounting and financial management. Textbook. Tashkent. TSUE, 2021. – p. 251.

#### **Рецензенты:**

**К.Хомитов** - д.э.н., профессор кафедры “Инвестиции и оценочное дело” Ташкентского финансового института;

**И.Алимардонов** – д.э.н., доцент профессор, декан факультета “Цифровая экономика” Ташкентского государственного экономического университета.

Учебное пособие освещает теоретические основы являющиеся обобщенными и представление знаний по бухгалтерскому учету и финансовому менеджменту в области физической культуры и спорта, формирование у студентов теоретических знаний, навыков и компетенций по вопросам текущего и перспективного финансового планирования, формирование и использование денежных фондов, организации денежного оборота, сбалансированности материальных и финансовых ресурсов; поддержания эффективной структуры капитала; контроля за поступлением и использованием денежных средств в сфере физической культуры и спорта. Приобретение студентами знаний и практических навыков применения принципов бухгалтерского учета и приемов обобщения учетной информации в спортивных организациях, приобретение навыков по ведению синтетического и аналитического учета и составлению отчетности спортивных организаций.

Рекомендован Министерством высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан в качестве учебного пособия для студентов бакалавриата по специальности 5230200 – Менеджмент (в спорте), 5230400– Маркетинг в спорте, а также специалистов исследователей, магистров и большого числа читателей, интересующихся данной областью.

Решением Координационного совета Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан деятельность учебно-методических объединений в сфере высшего и среднего специального, профессионального образования № \_\_\_\_\_ от 2021 года разрешена к публикации.

**ISBN 978–9943–**

© «\_\_\_\_\_» типография, 2021.  
© Ж.Ш.Тухтабаев, Г.Н.Исмагулова, 2021.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>		<b>5</b>
<b>МОДУЛЬ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СПОРТЕ И ЕГО СУЩНОСТЬ</b>		
<b>Глава 1</b>	<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СПОРТЕ И ЕГО СУЩНОСТЬ</b>	<b>8</b>
1.1.	История возникновения бухгалтерского учета	8
1.2.	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета	15
1.3.	Определение и основные задачи бухгалтерского учета	19
1.4.	Понятие и виды хозяйственного учета. Учетные измерители	21
<b>Глава 2</b>	<b>ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	<b>29</b>
2.1.	Сущность бухгалтерского учета	29
2.2.	Предмет и объекты бухгалтерского учета	32
2.3.	Хозяйственные средства спортивных организаций и их классификация	36
2.4.	Метод бухгалтерского учета и его слагаемые	45
<b>Глава 3</b>	<b>БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ</b>	<b>54</b>
3.1.	Сущность и значение бухгалтерских счетов	54
3.2.	Сущность метода двойной записи	57
3.3.	Синтетический и аналитический учет	63
<b>Глава 4</b>	<b>КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ И ПЛАН СЧЕТОВ</b>	<b>67</b>
4.1.	Структура счетов и их классификация	67
4.2.	Структура плана счетов	71
<b>МОДУЛЬ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>		
<b>Глава 5</b>	<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b>	<b>85</b>
5.1.	Сущность и строение бухгалтерского баланса	85
5.2.	Типы хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе	96
5.3.	Бухгалтерский баланс как источник информации о финансовой устойчивости организации	101
<b>Глава 6</b>	<b>ФОРМЫ И РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	<b>104</b>
6.1.	Понятие учетных регистров, их сущность и значение	104
6.2.	Понятие форм бухгалтерского учета и ее историческое развитие	109
6.3.	Учетная политика, ее содержание, порядок оформления и утверждения	112
<b>Глава 7</b>	<b>УЧЕТ ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ</b>	<b>116</b>
7.1.	Классификация материалов, организация синтетического и аналитического учета материалов	116
7.2.	Документация поступления материальных ценностей	225
7.3.	Порядок учета движения и доведения до фактической	130

	себестоимости израсходованных материалов	
<b>Глава 8</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>	<b>135</b>
8.1.	Понятие и значимость организации бухгалтерского учёта в спортивных организациях	135
8.2.	Основные требования к ведению бухгалтерского учёта в спортивных организациях	136
8.3.	Способы исправления ошибочных данных бухгалтерских записей	139
<b>МОДУЛЬ 3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ, ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ</b>		
<b>Глава 9</b>	<b>УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>142</b>
9.1.	Классификация, оценка и задачи учета основных средств	142
9.2.	Учет наличия и движения основных средств	149
9.3.	Синтетический и аналитический учет основных средств	152
9.4.	Учет износа (амортизации) основных средств	156
9.5.	Инвентаризация основных средств	161
<b>Глава 10</b>	<b>УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>	<b>165</b>
10.1.	Роль и задачи денежных средств в экономике спортивных организаций	165
10.2.	Учет операций по расчетному счету и валютному счету	167
10.3.	Учет денежных средств по прочим счетам в банках	172
10.4.	Учет кассовых операций	176
<b>Глава 11</b>	<b>РАСЧЕТ ЗАТРАТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ</b>	<b>172</b>
11.1.	Основные задачи учета труда и заработной платы	182
11.2.	Формы и системы оплаты труда	185
11.3.	Синтетический и аналитический учет оплаты труда и расчетов по ней	189
<b>Глава 12</b>	<b>ПОРЯДОК УЧЕТА ИНВЕНТАРЯ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ УЧЕТ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ</b>	<b>195</b>
12.1.	Классификация материалов, организация синтетического и аналитического учета материалов	195
12.2.	Документация поступления материальных ценностей	204
12.3.	Формы и виды бухгалтерской отчётности	212
12.4.	Порядок заполнения и расчёт форм бухгалтерской отчётности	215
<b>ГЛОССАРИЙ</b>		<b>226</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</b>		<b>247</b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

При постепенном переходе Республики Узбекистан на инновационную экономику в международных экономических отношениях произошли существенные изменения. Развитие международных экономических отношений расширяет возможности выхода на мировой рынок. Это обуславливает не только подготовку специалистов, отвечающих современным требованиям рынка и работающих в сфере международных экономических отношений, но и совершенствование экономических знаний.

Как известно, что бухгалтерский учет и управленческий учет занимает один из основных мест в управлении деятельностью предприятий во всех отраслях народного хозяйства. Следует отметить, что ведение финансового и управленческого учета, подготовка бухгалтерских отчетностей должна осуществляться с учетом потребности внутренних и внешних пользователей информации.

Реформы, проводимые в нашей стране, создают необходимые условия для того, чтобы наша молодежь получила образование и профессию на уровне мировых стандартов, повысила свой интеллектуальный потенциал. Высшее образование в соответствии с законами Республики Узбекистан «Об образовании» и «О Национальной программе подготовки кадров», «О физической культуре и спорте», «О бухгалтерском учете», Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 годы, принятые за годы независимости, требуют реализации мероприятий по повышению и дальнейшему повышению качества.

Как отметил Президент Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёев, наше государство и общество мобилизуют все свои силы и возможности для развития нашей молодежи как самостоятельных мыслителей, с высоким интеллектуальным и духовным потенциалом, которые могут конкурировать в любой сфере.

В связи с изменением системы общественных отношений и гражданско-правовой среды разработана Программа реформирования бухгалтерского учета для приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с

требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Главная задача реформы состоит в создании приемлемых условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде.

В процессе реформирования будет обеспечена:

- непротиворечивость национальной системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к его ведению;
- сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета;
- введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией;
- пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств;
- созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Бухгалтерский учет является важнейшим компонентом бизнеса, позволяющий экономистам получить необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений в условиях постоянно меняющейся конъюнктуры рынка.

Роль бухгалтера существенно меняется в маленьких и средних организациях, где бухгалтерия в соответствии с распределением должностных обязанностей выполняет по существу всю экономическую работу, а главный бухгалтер все больше превращается в финансового директора. Усиливается влияние бухгалтера в структурах, когда каждое подразделение получает дополнительные права и самостоятельно определяет объём продаж и прибыль, это

типично для организаций с филиальной структурой.

Основные требования предъявляемые к бухгалтеру в крупных корпоративных структурах, в частности акционерного типа. В этом случае честность и высокая репутация бухгалтера становится гарантией собственности акционеров, например вкладчиков в банках, инвестиционных фондах и т.п. Бухгалтер должен гарантировать достоверность отчётности и данных оперативного бухгалтерского учёта, что в значительной мере предопределяет его взаимоотношения с руководством организации.

В последние годы требования к кругу знаний, которым должен владеть бухгалтер, существенно расширилось. Это, с одной стороны, связано с внешними условиями: значительно повысились динамизм и разнообразие экономической жизни, усилились интеграционные процессы, изменились законодательные основы и учётные стандарты, в рамках которых должен работать бухгалтер, меняется система налогообложения; с другой стороны, существенно изменилась техника и технологии бухгалтерского дела, в частности расширились использование экономико-математические моделирования, новейших программных продуктов, компьютерной техники, информационных баз данных, поиск информационных систем и т.п. Сама база учёта стала ориентировать бухгалтера на сопоставление (подсчёт) разных вариантов и выбор того из них, который в большей мере адекватен задачам и состоянию организации.

Такое положение бухгалтера как бухгалтера-аналитика становится всё более привычным. Оно полностью соответствует профессиональным стандартам, принятым в международной практике, и подкреплено опытом работы многих стран.

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет в спорте и финансовый менеджмент» способствует профессиональной подготовке квалифицированных специалистов для отраслей экономики.

Бухгалтерский учет необходим для каждой организации независимо от вида и целей его деятельности, так как он обеспечивает регистрацию и хранение информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности с целью её

предоставления заинтересованным лицам для принятия управленческих решений.

Знание бухгалтерского учета имеет первостепенное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, бухгалтеров, аудиторов, финансистов и банкиров. Экономист в настоящее время выполняет обязанности в сложной специальной, экономической и юридической среде. В этой связи расширяется перечень знаний, которыми он должен обладать.

Основным требованием является высокий стандарт профессионального обучения. В процессе изучения данной дисциплины студент должен уметь применять теоретические знания для заполнения документации, правильного составления и анализа основных показателей учета, уметь проводить классификацию имущества и обязательств организации, а также участвовать в проведении инвентаризации имущества и обязательств спортивных организаций.

# МОДУЛЬ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СПОРТЕ И ЕГО СУЩНОСТЬ

## Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СПОРТЕ И ЕГО СУЩНОСТЬ

### 1.1 История возникновения бухгалтерского учета

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет. Материальными предпосылками становления учета являлись: распад родового строя, появление семьи и частной собственности. Собственнику было необходимо систематически пересчитывать свое имущество для обеспечения его сохранности, рационального использования и приумножения.

В течение первых тысячелетий развивался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали. Простая бухгалтерия развивалась в пять этапов:

- инвентарный учет;
- контокоррент (от ит. conto - счет, corrente - текущий) счет, открываемый физическими и юридическими лицами своим постоянным клиентам для взаимных расчетов по совершаемым между ними сделкам);
- деньги, выступающие объектом учета;
- деньги как объект учета слились с учетом расчетов;
- деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Простая бухгалтерия представляла собой систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты.

Но эта система имела ряд недостатков:

- в учете отсутствовало зеркальное отражение;
- использовался принцип приближенности;
- учет носил регистрационный характер;
- не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;

- не применялись учетные средства для определения прибыли;
- отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

За 5000 лет до появления системы двойной записи в Междуречье процветали Ассирийская, Вавилонская и Шумерская цивилизации, чьи коммерческие документы являются древнейшими. Процветало, сельское хозяйство, а в городах и прилегающих районах Междуречья развивалась индустрия услуг и производство. В Междуречье было несколько банковских домов, которые по золотым и серебряным стандартам выдавали кредиты под сделки.

В ту эпоху (до 500г. до н.э.), Шумер был теократическим государством, и его правители от имени богов распоряжались большей частью земель и скота. Это стимулировало ведение учета.

Законы Хаммурапи, принятые в Вавилоне в 23 веке до н.э., в частности, требовали, чтобы торговый агент, продавая товар по поручению владельца, предоставлял последнему справку о цене сделки. В противном случае их договор автоматически расторгался. Обе стороны вели учет большинства сделок. Роль бухгалтера в Междуречье исполнял писец. Он не только занимался учетом, но и обеспечивал соблюдение подробных требований закона к заключаемой сделке. В храмах, дворцах и частных фирмах трудились сотни писцов. Эта профессия считалась престижной.

Заклучая сделку, стороны, как правило, обращались к одному из писцов у ворот города и излагали ему суть договора. Писец брал кусок специально заготовленной свежей глины, которой придавалась форма таблицы соответствующего размера (в зависимости от сделки), и остро заточенной деревянной палочкой писал на ней имена сторон контракта, наименование товара, суммы, обязательства сторон и иные обстоятельства дела. Стороны «подписывали» таблицу, прикладывая свои печати. Эту «подпись» носили на шее в виде каменного амулета с выгравированным знаком владельца. Часто печать содержала имя и религиозные символы владельца, например изображения и

имена богов, которым он молился.

Скрепив сделку печатями, писец просушивал таблицу на солнце или в печи. Иногда на таблицу накладывали конвертиком второй слой глины. На этой внешней «корке» дублировались все данные сделки. Оригинальный документ внутри невозможно было изменить, не взломав «конверта».

Правительственный учет в древнем Египте развивался по сценарию Междуречья, хотя замена глины на папирус позволила сделать его более подробным. Записи велись очень детально, особенно в хранилищах фараонов, где помещались налоги, полученные «натурой».

Сложная система аудита позволяла проверить добросовестность египетских счетоводов. Древним бухгалтерам приходилось быть максимально честными и внимательными, так как за раскрытые нарушения наказывали штрафом, отсечением части тела, а то и смертью.

Но древнеегипетский бухучет за всю свою тысячелетнюю историю не пошел дальше простых списков. Причинами этого были неграмотность и отсутствие системы денежного обращения.

В древнем Китае учет являлся основным средством оценки эффективности правительственных программ и честности чиновников, которые их выполняли. В период правления династии Чжао (1122 – 256 гг. до н.э.) возникла и развилась система бухгалтерского учета, которая просуществовала вплоть до заимствования двойной записи (до XIX века).

В I в. до н.э. император Ай-Ди провел реформу учета, пытаясь воспрепятствовать процессу разорения мелких собственников. Функции бухгалтера стал выполнять государственный чиновник, которого назначали на должность по итогам системы государственных экзаменов, независимо от происхождения. Отчетность вели в двух экземплярах и ежегодно сдавали на хранение в центральный архив. Существовала практика внезапных ревизий и перекрестных проверок.

В Греции уже в V веке до н.э. общественный контроль за государственными денежными ресурсами обеспечивали «независимые бухгалтеры». Члены

Народного Собрания Афин распоряжались финансами, контролировали общественные доходы и расходы. Их работу проверяли 10 бухгалтеров, которых назначало Собрание.

Важнейший вклад греков - введение чеканной монеты (около 600г. до н.э.).

Деньги не сразу приобрели популярность, но сыграли важную роль в эволюции бухгалтерского учета. Банковское дело в древней Греции было более развито, чем в других государствах. Банкиры вели учетные книги, меняли деньги, выдавали ссуды, даже делали денежные переводы гражданам через филиалы банков в других городах.

В древнем Риме государственный и банковский учет возник из записей, которые по традиции вели главы семей. Доходы и расходы дома ежедневно записывались в «черновик» (*adversarius*), а итоговые суммы ежемесячно переносились в главную книгу - «свод доходов и расходов» (*codex accepti et expensi*). Такой учет был необходим, потому что гражданам приходилось регулярно подавать сведения о своем имуществе и обязательствах. Эти данные использовались в целях налогообложения, на их основе определялись гражданские права (имущественный ценз).

Контроль за движением правительственных средств обеспечивала сложная система проверок. Управление казной, надзор за государственным учетом осуществляли квесторы. Аудиторы регулярно проверяли казенные счета.

Одной из целей перехода от республики к империи было стремление поставить финансы под жесткий контроль и повысить доходность захватнических войн. Юлий Цезарь лично проводил ревизию финансов Рима, а Божественный Август полностью реформировал казначейство.

Одно из римских бухгалтерских нововведений - принятие годового бюджета. Кроме того, размер налогов зависел от платежеспособности граждан. В средние века (с 476г.) учет из централизованного снова стал локальным.

Управление собственностью требовало доверия, и основной задачей феодала в области бухучета был контроль за наемным управляющим. Но традиции римской бухгалтерии продолжали сохраняться. Росту точности и

юридической обоснованности учетных записей способствовала концепция римского права и возникновение торгового (хозяйственного) права.

Во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды. Они вырабатывали определенные требования к записям: хронологический порядок записей, отсутствие пропусков в бухгалтерских книгах между записями, каждая операция подтверждается документально и т.д.

В эпоху средневековья формируются два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия. Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Регистрации подлежали все поступления и выплаты денежных средств, а доходы и расходы устанавливались заранее.

Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет - кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

В эпоху Возрождения простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли: в банках появляются и изучаются новые формы счетов, к записям стали применяться новые комбинации. Новые формы впервые нашли применение у итальянских купцов, так как Италия в то время была не только интеллектуальным центром, но и центром всемирной торговли. Развитию бухгалтерии способствовало и великое изобретение XV столетия - книгопечатание.

Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (дебетово-кредитовой) записи. Научная разработка закона двойной записи хозяйственных операций и разных способов его применения возникла в средние века.

В 1494 г. систему двойной записи описал ученый-математик, францисканский монах, друг Леонардо да Винчи – Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Позже система получит

название «староитальянской».

В своем трактате Лука Пачоли путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг (мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги) описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

Двойная запись возникла не во времена Пачоли, а гораздо раньше. Лука Пачоли только описал уже сложившуюся до него систему. Сегодня достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи - книга Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458 г., напечатанная в 1573 г. Поэтому книга Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета.

Двойная запись в более удобном и полном виде отражала хозяйственный процесс. Система счетов простой бухгалтерии дополнилась счетами собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку, вследствие чего все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды. Появление операционных счетов, которые в условной форме фиксировали изменения и движения средств, позволило установить систематическое наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль. Счета дали бухгалтерам возможность перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном выражении. Двойная запись, став неотъемлемой частью бухгалтерского учета, превратила весь учет в стройную систему, облегчающую контроль как за сохранностью ценностей, так и за управлением.

Пачоли сформулировал две цели учета:

- получение информации о состоянии дел, ибо учет следует вести так, «чтобы можно было без задержки получать всякие сведения, как относительно долгов, так и требований»;
- исчисление финансового результата, ибо «цель купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответственную выгоду для своего содержания».

Обе цели, стоящие перед учетом, достигаются с помощью счетов и двойной записи. Появление бухгалтерского баланса одновременно с двойной записью в начальный период диктовалось узким практицизмом, стремлением свести весь учет к форме. Характерными признаками этого периода в истории бухгалтерского учета было отсутствие теоретических обобщений, выработанных практикой; неумение авторов разобраться в сущности происходящих явлений во взаимосвязи с экономической жизнью того или иного государства.

Вторая половина XIX и начало XX века стали по существу этапом становления бухгалтерского учета как науки. Этому во многом способствовали появление крупной промышленности, развитие путей сообщения, увеличение оборотов мировой торговли, возникновение рынка ценных бумаг, который резко увеличил число участников рыночных отношений – внешних пользователей бухгалтерской информации. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство, составной частью которого был бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Законодательство многих стран обязывает предпринимателей публиковать свои бухгалтерские отчеты, чтобы снизить размер риска со стороны акционеров, инвесторов и других внешних пользователей.

Двойная бухгалтерия, зародившаяся в Италии, начала распространяться на север Европы, сначала во Францию и Германию, потом в Англию и Скандинавию, затем на запад в Испанию и, наконец, через Атлантический океан в Америку, а на восток она пришла через Польшу в Россию (в XVIII веке), а потом в Китай и в Японию.

## **1.2 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в сорте**

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических и культурных особенностей каждой страны.

Законодательство Республики Узбекистан о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Основными целями законодательства Республики Узбекистан о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Узбекистане состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся: законы, указы Президента Республики Узбекистан и постановления Правительства Республики Узбекистан.

Закон о бухгалтерском учете был принят 30 августа 1996 года под № 279-I и изменён 13 апреля 2016 году № 404. Этот Закон и вытекающие из этого Закона нормативные документы, служат для урегулирования бухгалтерского учета в Республики Узбекистан. На основании этого Закона были разработаны Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). К Национальным стандартам бухгалтерского учета была разработана еще концептуальная основа. Она была утверждена Министерством Финансов Республики Узбекистан в 26.07.1998 году и зарегистрирована Министерством Юстиции в 14.08.1998 году.

В настоящее время в Узбекистане действуют следующие учетные стандарты:

- Национальный стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Данный национальный стандарт бухгалтерского учета был Зарегистрирован министерством юстиции РУз 14.08.1998 г. № 474 Утвержден МФ РУз 26.07.1998 г. № 17-17/86. Актуализирован министерством финансов 18.09.2012 г.

- НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» был утвержден Министерством финансов в 20.08.1998 году и зарегистрирован

Министерством юстиции в 26.08.1998 году. Этот стандарт посвящен раскрытию доходов от основной деятельности.

- НСБУ №3 «Отчет о финансовых результатах», был утвержден министерством финансов 25.08.1998 г, и зарегистрирован 27.08.1998 году.

- НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» утвержден Приказом министра финансов от 15.06.2006 г. №52, зарегистрированным МЮ 17.07.2006 г. №1595. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов о товарно-материальных запасах. В настоящий Стандарт внесены изменения в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 20.11.2020 г. № 3259.

- НСБУ №5 «Основные средства» утвержден министерством финансов в 07.09.1998 г. и зарегистрирован министерством юстиции 23.09.1998 году. В настоящий Стандарт внесены изменения и дополнения в соответствии с Приказом МФ, 09.10.2003 г. № 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. N 1299.

- НСБУ №6 «Учет лизинга» утвержден Министерством финансов в 12.05.2004 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 22.06.2004 году № 1374. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов учета лизинга.

- НСБУ №7 «Учет нематериальных активов» утвержден министерством финансов 12.10.1998 и зарегистрирован министерством юстиции 20.10.1998 году. В настоящий Стандарт внесены изменения в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 29.06.2001 г. № 506-1

- НСБУ №8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества» утвержден министерством финансов 14.10.1998г. № 50 и зарегистрирован министерством юстиции 28.10.1998г. № 580.

- НСБУ №9 «Отчет о движении денежных средств» утвержден министерством финансов 16.10.1998г. № 51 и зарегистрирован министерством юстиции 04.11.1998г. № 519.

- НСБУ №10 «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи» утвержден Министерством финансов в 19.10.1998 году № 52 и зарегистрирован Министерством юстиции в 03.12.1998 году № 562. Этот

стандарт посвящен раскрытию вопросов учета государственных субсидий и раскрытию государственной помощи.

- НСБУ №11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки» утвержден министерством финансов 03.12.1998 г. № 62 и зарегистрирован министерством юстиции 28.12.1998 году № 581.

- НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» утвержден министерством финансов 01.03.2004года № 65 и зарегистрирован министерством юстиции 16.01.1999году № 596.

- НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс» утвержден Приказом МФ от 12.03.2003 г. № 45, зарегистрированным МЮ 20.03.2003 г. № 1226.

- НСБУ №16 «Непредвиденные обстоятельства и происходящие события хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса». Зарегистрирован Министерством Юстиции РУз. 23.12.1998 г. № 578 утвержден МФ РУз. 30.10.1998 г. № 57.

- НСБУ №17 «Договоры подряда на капитальное строительство» утвержден министерством финансов 02.11.1998 и зарегистрирован министерством юстиции 23.12.1998 году.

- НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации» утвержден Министерством финансов в 19.10.1999 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 02.11.1999 году. С изменениями в соответствии с Приказом министра финансов РУз от 05.01.2018 № 2 (зарегистрирован МЮ 25.01.2018 г. № 833-1.

- НСБУ №20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» утвержден Министерством финансов в 23.11.1999 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 24.01.2000 году. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов о порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства.

- НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» утвержден министерством финансов 09.09.2002 и зарегистрирован министерством юстиции 23.10.2002 году. В настоящий Стандарт внесены изменения в

соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 12.11.2003 г. № 1181-1.

- НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» Утвержден Приказом министра финансов от 23.03.2004 г. № 51, зарегистрированным МЮ 21.05.2004 г. № 1364. С изменениями в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 03.05.2013 г. № 1364-1.

- НСБУ № 23 «Формирование финансовой отчетности при осуществлении реорганизации» Утвержден приказом министра финансов № 37 от 12.04.2005 г., зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. № 1484. С изменениями в соответствии с приказом министра финансов № 72 от 24.07.2013, зарегистрированным МЮ 07.08.2013 г. № 1484-1.

- НСБУ № 24 «Учет затрат по займам» Приложение к приказу министра финансов РУз от 5 августа 2009 года № 79, Зарегистрирован МЮ РУз 18.08.2009 г. № 1996 г.

Основная цель стандартов заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, в достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, едином подходе к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности.

К третьей группе документов нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся инструкции, рекомендации, методические указания и т.п.

Рабочие документы, формирующие учетную политику спортивной организации в методическом и организационном вопросах, составляют четвертую группу.

### **1.3 Определение и основные задачи бухгалтерского учета**

Основываясь на общих правилах ведения бухгалтерского учёта, бухгалтерия спортивных организаций обеспечивает весь управленческий персонал информацией, необходимой для контроля, анализа, управления и планирования

хозяйственной деятельности. Спортивная организация порой очень существенно отличаются одно от другого по технологическому процессу, по организационной структуре, по взаимосвязи и взаимозависимости между структурными подразделениями.



**Рис. 1 Система бухгалтерского учета в спорте**

Бухгалтерский учет в спорте представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета в спорте является имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Основными задачами бухгалтерского учета в спорте являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и

лицами;

- обеспечение информацией для контроля за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами системами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;

- выявление и мобилизация внутри хозяйственных резервов.

#### **1.4 Понятие и виды хозяйственного учета. Учетные измерители.**

Управление предприятием требует организации повседневного наблюдения и управления за хозяйственной деятельностью в целях обеспечения выполнения поставленных задач перед предприятием. Такое наблюдение и управление осуществляется при помощи хозяйственного учета.

**Хозяйственный учет** характеризуется как наблюдение, измерение, регистрация, группировка или обобщение хозяйственных операций, из которых складывается деятельность предприятия.

Основной целью хозяйственного учета при рыночной экономике является наблюдения за процессом формирования прибыли для получения в максимальных размерах, на основе роста объема производства, улучшения качества продукции (работ, услуг) и снижения затрат на производство.

Хозяйственный учет служит средством управления производством для целей достижения её эффективности.

Основной задачей хозяйственного учета является сбор данных их группировка и формирование необходимой информации для принятия управленческих решений применительно к соответствующим объектам.

Хозяйственный учет отражает выполнение намеченных задач как в

целом по стране, так и по каждому предприятию в отдельности.

Управление предприятием в современных условиях предусматривает широкое использование количественных и качественных показателей, обеспечивающих всестороннее наблюдение за их деятельностью.

Количественными показателями деятельности предприятия являются показатели объема соответствующих объектов учета. В настоящее время важнейшим количественным показателем признана объем реализованной продукции (работ, услуг), который объективно характеризует выполнение предприятием своих обязательств.

Качественные показатели характеризуют экономическую выгоду осуществления того или иного процесса. Важнейшим из них являются показатели финансовых результатов деятельности предприятия – прибыль и показатель производственной себестоимости.

Хозяйственные процессы деятельности предприятия включают в себя – процессы снабжения, производства и реализации.

Процесс снабжения представляет собой совокупность операций, обеспечивающих предприятия предметами труда, необходимых для изготовления продукции.

Процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению готовой продукции.

Процесс реализации представляет собой совокупность операций по передаче произведенной продукции покупателю, согласно заключенным договорам.

### **Виды хозяйственного учета:**

Наряду с бухгалтерским учетом предприятия в соответствии с требованиями современной практики хозяйствования ведут оперативный и статистический учет.

**Оперативный учет** является системой повседневного текущего наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными процессами с целью

руководства ими в ходе их совершения. То есть оперативный учет чаще всего организуется на местах совершения хозяйственных операций (цех, участок, рабочее место, склад ит. д.).

Чтобы обеспечить оперативность контроля, следует быстро получать сведения о ходе хозяйственных операций. Отсюда данные оперативного учета фиксируются как можно проще. Их передают устно путем непосредственного наблюдения, сообщают по телефону или с помощью компьютерной связи. Подобная организация учета позволяет управлять ходом хозяйственного процесса непосредственно во время его осуществления.

Оперативный учет обеспечивает сведениями о ходе выполнения задания по выпуску продукции (работ, услуг), отклонений от норм затрат, об использовании рабочей силы, о соблюдении договоров (контрактов) и т.д.

Оперативный учет характеризуется краткостью и быстротой получения учетных данных, предназначен для быстрого и оперативного отражения совершаемых хозяйственных процессов непосредственно в ходе его осуществления, служит для повседневного текущего руководства и управления предприятием, ведется без применения какой-либо системы, данные, как правило, не документируются

Данные оперативного учета обрабатываются для их дальнейшего применения в бухгалтерском учете и статистическом учете.

**Статистический учет** или статистика, изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, здравоохранения, науки и пр. Она готовит и собирает информацию о состоянии экономики, движении рабочей силы, товарной массе, складывающихся ценах на региональных рынках труда, товаров, ценных бумаг и др., о численности и составе населения с целью анализа и прогнозирования социально-экономического развития общества. Статистика широко применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет и переписи, использует данные оперативного и бухгалтерского учета.

Данные статистического наблюдения обобщаются по отдельным предприятиям, отраслям народного хозяйства, по районам областям и в целом по республике.

Для исчисления показателей статистического учета пользуются в равной мере всеми измерителями - натуральными, трудовыми и денежными, применяя их в зависимости от содержания исследуемого явления и поставленных задач.

**Бухгалтерский учет** — сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях.

Под сплошным отражением хозяйственной деятельности подразумевается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат продукции, денежных средств, фондов, задолженности предприятия ит.п.

Непрерывность (во времени) требует постоянного наблюдения и записи в документах, совершающихся на предприятии фактов о движении материальных ценностей, денежных средств, расчетов, фондов, кредитов и т.д.

Каждый совершившийся факт, оформленный документом, называется в бухгалтерском учете хозяйственной операцией.

Взаимосвязанность отражения хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете вызвана зависимостью совершающихся между собой фактов. Так, после выплаты (выдачи наличными) из кассы заработной платы работникам уменьшится не только задолженность предприятия перед ними, но и наличие денежных средств в кассе. Бухгалтерский учет ограничивается рамками отдельного предприятия, базируется на всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, проводится непрерывно, по определенной установленной государственными органами методике, использует различные измерители (основной измеритель – денежный) и разнообразные формы документов.

Эти качества отличают бухгалтерский учет от оперативного и статистического и повышают его роль и значение в общей системе учета. Совокупность применения всех трех видов учета, их своевременность, полнота и

объективность позволяют коллективу предприятия вести хозяйство экономно, расчетливо, не допуская непроизводительных затрат.

Объектом бухгалтерского учета являются все средства предприятия, источники их образования, а также хозяйственные операции, в которых они принимают участие.

Существует две основные группы пользователей бухгалтерской информации:

- внутренние пользователи;
- внешние пользователи;

К числу внутренних пользователей относятся работники и управленческий персонал хозяйствующего субъекта. Работники, заинтересованы в информации о стабильности и рентабельности деятельности хозяйствующих субъектов. Они также заинтересованы в

информации, которая дает им возможность оценить способность хозяйствующего субъекта обеспечивать их заработной платой, пенсией и возможностью дальнейшей работы по найму;

К числу внешних пользователей относятся настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, а также правительственные учреждения, министерства, ведомства, общественность и другие заинтересованные пользователи. Потребность в информации возникает у:

- инвесторов в связи с риском, связанным с предоставленными инвестициями. Акционеры, также заинтересованы в информации, которая позволит им оценить способность хозяйствующего субъекта выплачивать дивиденды и которая поможет определить, следует ли покупать, держать или продавать акции;

- кредиторов, заинтересованных в информации, которая позволит им определить, будут ли их кредиты и проценты, причитающиеся им, выплачены в о время;

- поставщиков и других торговых кредиторов, заинтересованных в информации, которая даст им возможность определить, будет ли сумма,

причитающаяся им, выплачена вовремя;

-покупателей, заинтересованных в информации о непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта, особенно когда они имеют долгосрочное соглашение или зависят от данного хозяйствующего субъекта;

### **Этапы учетного процесса.**

Принято считать, что учетный процесс проходит четыре этапа или стадии.

На первом этапе ведут текущее наблюдение, производят измерение и регистрацию хозяйственных операций, т.е. документирование операций.

На втором этапе производится систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, т.е. техническая обработка первичной информации, ее систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля. Группировка учетной информации должна производиться в форме пригодной как для целей внутреннего управления, так и для внешних пользователей.

На первых двух этапах учетного процесса реализуются контрольные функции аппарата бухгалтерии, которые заключаются в предварительном, текущем и последующем контроле за достоверностью содержащейся в документах информации. На основе периодически проводимых инвентаризаций проверяется качество учетных данных по основным средствам, материальным и другим ценностям, расчетам и обязательствам.

На третьем этапе учетного процесса составляются установленные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных бухгалтерского учета.

Производственно-хозяйственная деятельность организаций, его имущественное и финансовое положение за определенный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год) отражается в отчетности, которая представляет собой совокупность показателей, приведенных в

определенную систему.

На четвертом этапе учетного процесса осуществляется использование учетной и отчетной информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Для ведения учета и описания различных процессов, происходящих в спортивной организации, в учете приняты три вида измерителей.

Натуральные измерители (кг, м, шт. и др.) необходимы при учете материальных запасов, основных средств, готовой продукции и др. С помощью натуральных измерителей осуществляется контроль за сохранностью собственности.

Трудовые измерители (человеко-час, человеко-день и т.п.) позволяют определить затраченное время и труд. На их основе нормируются задания, начисляется заработная плата, рассчитывается производительность труда.

Денежный измеритель обобщающий, так как через рубли (или другую валюту) определяются объем имущественных прав предприятия, его затраты, ранее выраженные в натуральных и трудовых измерителях, составляются сметы, производственные задания, отчеты и балансы.

#### **Ключевые слова и понятия:**

Бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, национальные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты бухгалтерского учета, бухгалтер, аудитор, контролер, положение, информация.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
2. Назовите основные функции бухгалтерского учета?
3. Какие виды хозяйственного учета вы знаете?
4. Дайте общее понятие хозяйственному учету?
5. В чем заключается цели и задачи хозяйственного учета?
6. Дайте характеристику видам хозяйственного учета?

7. Перечислите измерители хозяйственного учета?
8. В чём заключается сущность учётного процесса?
9. Перечислите этапы учётного процесса?
10. Перечислите основные группы пользователей бухгалтерской информации?

## Глава 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1 Сущность бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, получения текущей и итоговой информации для целей внутреннего управления и внешним потребителям.

Бухгалтерский учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и лицами, принимающими решения. Во-первых, бухгалтерский учет измеряет хозяйственную деятельность путём регистрации данных о ней для дальнейшего использования. Во-вторых, данные хранятся до тех пор, пока они не становятся нужны, а затем перерабатываются в полезную информацию. В-третьих, эта информация передаётся посредством различных отчётов тем, кто принимает решения. Можно сказать, что данные о хозяйственной деятельности являются исходными данными для системы бухгалтерского учета, а полезная информация - для лиц принимающих решения, её выходными данными.

Известный философ Оскар Шпенглер (1880-1936) считал, что современная цивилизация возникла благодаря усилиям трех великих людей – Христофора Колумба (1451- 1506), Николая Коперника (1473-1543) и Луки Паччоли (1445-1517). Луки Паччоли является великим математиком и отцом современного учета, зародившегося в XIII-XV вв. в городах северной Италии, там, где формировалась рыночная экономика. И, неустанно работая, Паччоли в 1493 году завершает свой главный труд «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». В 1494 году эта книга, над которой Паччоли трудился тридцать лет, вышла из печати в Венеции. Для нас особенно важен в «Сумме» трактат XI «О счета и записях», ибо это было первое описание двойной записи, основой бухгалтерского учета экономической деятельности любого предприятия.

С переходом к рыночной экономике бухгалтерский учет превращается в инструмент сбора, обработки и передачи информации о деятельности

хозяйствующего субъекта заинтересованным сторонам для принятия обоснованных решений о том, как лучше инвестировать имеющиеся в их распоряжении средства.

**Бухгалтерский учет** представляет упорядоченную систему отражения информации о хозяйственных операциях спортивных организации путём: сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обобщения в денежном выражении и предоставления отчетности пользователям.

Чтобы учетная информация на предприятия отвечала требованиям рыночной экономики и стала объективной, доступной, достоверной и защищенной как для управленческой деятельности, так и внешних пользователей она регламентируется такими основополагающими документами, как Закон «О бухгалтерском учете» был принят 30 августа 1996 года под № 279-I и изменён 13 апреля 2016 году № 404; План счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности предприятия, инструкция по его применению; Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденное Председателем Кабинета Министров Республики Узбекистан 5 февраля, с внесенными изменениями и дополнениями согласно постановлениям Кабинета Министров Республики Узбекистана от 11.06.2003 г. № 261, от 16.06.2003 г. №270, от 15.10.2003 г. № 444, от 25.12.2003 г. №567; Национальные стандарты бухгалтерского учета(№1-24).

Эти нормативные документы определяют общие правила организации и ведения бухгалтерского учета, распространяется на все предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчинённости, форм собственности и видов деятельности.

В то же время названные документы не исключают права предприятий на основе этих нормативов, исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей, специфики и характера деятельности, квалификации персонала и других задач, самостоятельно определить конкретные формы и методы организации учета и контроля.

Такая самостоятельность практически реализуется при обязательной разработке собственной учетной политики предприятия на предстоящий отчетный год, где должны быть определены правила и порядок учета заготовления и приобретения материальных ценностей и их оценка; критерии отнесения предметов к основным средствам, к инвентарям и хозяйственным принадлежностям; оценка и реализация готовой продукции; разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета и др. Учетная политика, разработанная на очередной отчетный год, должна быть утверждена руководителем предприятия, после чего она приобретает статус юридического документа.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» все права и обязанности за организацию бухгалтерского учета возлагаются на руководителя предприятия. Руководитель имеет право:

1. Учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
2. Ввести в штат должность главного бухгалтера.
3. Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной бухгалтерской фирме или бухгалтеру специалисту.
4. Вести бухгалтерский учетлично.

Бухгалтерский аппарат призван обеспечить обработку документов, рациональное ведение учетных записей в бухгалтерских регистрах и на их основе составлять управленческие и финансовые отчетности. Бухгалтерский аппарат, как правило, состоит из следующих отделов: материальный отдел, расчетный отдел, производственно-калькуляционный отдел и общий отдел.

Финансовая отчетность является конечным результатом системы бухгалтерского учета. Согласно приложению 3 к приказу МФ от 27.12.2002 года № 140, статье 22 Закона о бухгалтерском учете финансовая отчетность включают следующие формы:

1. Форма №1 «Бухгалтерский баланс».
2. Форма №2 «Отчет о финансовых результатах».
3. Форма №4 «Отчет о денежных потоках».

4. Форма №5 «Отчет о собственном капитале».

5. Примечания, расчеты и пояснения к финансовой отчетности.

## **2.1 Предмет и объекты бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется на предприятиях, в организациях и учреждениях и служит для наблюдения и управления за их хозяйственной деятельностью, содержанием которой является воспроизводство общественного продукта. Воспроизводство общественного продукта охватывает две сферы: производственную и непроизводственную.

К производственной сфере (сфере материального производства) относятся отрасли народного хозяйства, производящие материальные блага. Это - промышленность, сельское хозяйство, строительство и др, а также отрасли, занятые продвижением материальных благ от производителей к потребителям (торговля и общественное питание).

Воспроизводство общественного продукта осуществляется здесь путем использования фондов предприятий, т.е. материальных и денежных средств, необходимых для производственной деятельности. Необходимые средства предприятия различных форм собственности формируются за счет определенных источников (государственные - за счет государственных ресурсов, коллективное - за счет паевых взносов, акционерное - за счет ресурсов акционеров и совместное предприятия - за счет взносов учредителей). Обслуживая процессы производства, распределения, обращения и потребления, фонды предприятий совершают непрерывный кругооборот. Поэтому бухгалтерский учет здесь формирует необходимую информацию для эффективного управления состоянием и использованием средств предприятий в процессе кругооборота, направленного на создание материальных благ.

Непроизводственную сферу составляют отрасли, оказывающие населению услуги. Это учреждения здравоохранения, народного образования, искусства, а также государственного управления и обороны. В непроизводственной сфере

общественный продукт не создается, хотя осуществляемая здесь деятельность способствует воспроизводству, и труд в ней является общественно полезным.

Хозяйственная деятельность организаций и учреждений непроизводственной сферы заключается в управлении эффективным использованием выделенных им средств из государственного бюджета для выполнения своих функций. Таким образом, в непроизводственной сфере государственного сектора происходит дальнейшее распределение (перераспределение) и потребление общественного продукта созданного в сфере материального производства. Следовательно, здесь бухгалтерский учет формирует информацию о наличии и расходовании средств выделенных организациям и учреждениям этой сферы в соответствии с их назначением.

Из вышесказанного следует, что основное содержание **предмета бухгалтерского учета** составляет формирование информации необходимой для эффективного управления ресурсами предприятий, организаций и учреждений, используемыми ими при осуществлении хозяйственной деятельности. Рациональное и правильное управление расходованием этих средств, объемом производства и результатами деятельности имеет важное значение.

Таким образом, **предметом** бухгалтерского учета является формирование информации для целей управления о состоянии и эффективности использования средств предприятий, организаций и учреждений в процессе воспроизводства.

При обществе с рыночной экономикой с развитой предприятий различных форм собственности предметом бухгалтерского учета является кругооборот индивидуального капитала или капитала собственников. Бухгалтерский учет здесь в первую очередь формирует информацию для целей эффективного управления вложенными собственником или собственниками ресурсами в организацию (компанию) в целях максимизации прибыли, используется учет для изыскания резервов ее максимального увеличения за счет основной и других видов уставной деятельности, а также финансовой деятельности.

Следовательно, содержание предмета учета определяется формой

собственности, характерной для той или иной общественной формации. В каждом обществе оно зависит от того, какие сведения требуются для организации и эффективного управления материальным производством.

С развитием общества значение учета непрерывно возрастает. При этом расширяется не только сфера его применения, но и отражаемый им предмет и выполняемые им функции.

Наряду с предметом бухгалтерского учета надо различать его объекты. Под **объектами бухгалтерского учета** понимаются материальные и денежные ценности, которыми располагает данное предприятие, его юридические отношения с другими предприятиями, организациями и учреждениями, а также те хозяйственные операции, в результате которых эти ценности и отношения изменяются. Материальные и денежные ценности представляют собой хозяйственные средства, используемые предприятием для осуществления своей деятельности, а хозяйственные операции составляют те хозяйственные процессы, которые представляют собой содержание хозяйственной деятельности.

Иногда объектами бухгалтерского учета считают хозяйственные организации, деятельность которых он отражает. Но такое понимание вносит только путаницу в научную трактовку учетных категорий. Объектами бухгалтерского учета, конечно, является то, что конкретно он отражает, а не то, где он применяется.

В соответствии положения о бухгалтерском учете в Республике Узбекистан, бухгалтерский учет применяется на всех предприятиях независимо от форм собственности, в организациях и учреждениях являющихся юридическими лицами.

Организация (предприятие) – это самостоятельный хозяйственный субъект, который создан в установленном законом порядке для производство продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли (дохода).

По характеру хозяйственной деятельности, предприятия подразделяются на промышленные, сельскохозяйственные, торговые и др. На каждом из них

осуществляются определенные хозяйственные процессы и имеются соответствующие средства.

Каждая организация (предприятие) относится к тем или иным формам собственности - государственной, единоличной (частной), товариществу и корпоративной.

Государственная собственность - собственность в лице государства. Единоличное владение - фирма, создаваемая одним человеком, что дает возможность собственнику контролировать ее хозяйственную деятельность независимо от личных интересов. В юридическом смысле единоличное владение является тем же самым хозяйствующим субъектом, что и частное лицо, которое получает всю прибыль или терпит убытки, а также отвечает личным имуществом по всем обязательствам. Товарищество – это фирма, создаваемая двумя или более совладельцами, объединившими свои таланты и ресурсы. Компаньоны делят между собой прибыль или убытки товарищества в соответствии с заранее оговоренной формулой. Любой участник может передать свою долю другой стороне, и, в случае необходимости, личное имущество каждого из них может быть взыскано для уплаты по обязательствам товарищества. В некоторых случаях один или несколько совладельцев могут ограничить свою ответственность (например, величиной вклада в уставной капитал фирмы), но, по крайней мере, один из них должен нести неограниченную ответственность по всем обязательствам товарищества.

Корпорация - это фирма, юридически независимая от собственников, вклады которых представлены в виде акционерного капитала. Акционеры не могут прямо контролировать операции корпорации. Они выбирают совет директоров, который руководит хозяйственной деятельностью корпорации с целью извлечения прибыли в пользу акционеров. Акционеры отвечают за убытки корпорации только в пределах своего вклада. Если акционер продаст свои акции, это не приведет к ликвидации корпорации.

Хозяйственные связи предприятий осуществляются на договорных началах. Каждое предприятие заключает договоры, как с поставщиками, так и с

покупателями. Это помогает ему рационально строить свою работу, полностью и своевременно выполнять принятые обязательства. Договоры - контракты является основой хозяйственных взаимоотношений предприятий.

Организация работы организаций (предприятий) строится на материальной заинтересованности всего коллектива и каждого отдельного работника в улучшении работы. Вместе с принципом материальной заинтересованности коммерческий расчет предусматривает материальную ответственность предприятия, его руководителей перед собственниками за рациональное использование ресурсов, за финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Каждая организация(предприятие) обладает законченной системой бухгалтерского учета. Это означает, что все средства организаций и вся его деятельность охватывается бухгалтерским учетом полностью и во взаимной связи.

### **2.3 Хозяйственные средства спортивных организаций и их классификация**

Каждая спортивная организация в момент организации формирует средства в соответствии с объемом и характером своей деятельности. Хозяйственные процессы совершаются при помощи определенных средств. Производственная организация(предприятие) располагает такими средствами, как здания, машины, инструменты, материалы, денежные средства, нематериальные активы и др. Все это оно получает из различных источников. Из общегосударственного фонда, выпуска и реализации акций, взносов учредителей, за счет кредита банков, за счет займа полученного от других предприятий или организаций и т.д. При расширении или реконструкции организации (предприятия) используются часть накопленной прибыли или амортизационных отчислений. Для правильного управления хозяйственной деятельностью необходимо знать, какие виды средств

имеются на данном предприятии и как они размещены, а также из каких источников эти средства получены и каково их назначение.

Отсюда все средства организаций группируются в двух разрезах:

1. По их видам и размещению.
2. По их источникам образования и назначению.

Группировка средств **по видам и размещению** зависит от особенностей хозяйственной деятельности организаций. Производственному (промышленному) предприятию, прежде всего, необходимы средства для осуществления процесса производства. Кроме того, оно должно иметь средства, используемые в двух фазах процесса обращения - снабжении и реализации. Обычно организации имеют также средства в непроизводственной сфере, обслуживающей потребности работников организации. К средствам непроизводственной сферы относятся средства жилищного хозяйства, культурно бытового назначения и здравоохранения, которыми располагает данная организация. Это - жилые здания, здания клубов, детских садов и ясли, детских лагерей и домов отдыха, бань, прачечных и парикмахерских, амбулаторий, медицинских пунктов, оборудование и инвентарь, находящиеся в этих зданиях (принадлежащие предприятию), а также используемые в них материалы и медикаменты (также составляющие собственность предприятия). Все эти средства предназначаются для обслуживания работников предприятий и членов их семей и создания для них необходимых бытовых удобств.

Структура имущества экономического субъекта представлена в виде группировки на схеме 2. из:

*Внеоборотные активы* (долгосрочные активы, иммобилизованные средства) состоят

- основные средства (здания, машины, спортивные оборудования, различные виды спортивной техники и др.) - используются длительное время не изменяя своего внешнего вида и изнашиваются постепенно;
- незавершенные капитальные вложения затраты на приобретение и

строительство объектов капитального характера;

- нематериальные активы - объекты, имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями (патенты, лицензии, ноу-хау, авторские права, деловая репутация, право на пользование землей, водой и прочими природными ресурсами; и пр);

- долгосрочные финансовые вложения - вложения на срок более 1 года (инвестиции в ценные бумаги: займы, выданные другим организациям и т.д.).

*Оборотные активы* (краткосрочные) включают:

- материальные оборотные средства - всю свою стоимость сразу передают изделиям (производственные запасы, готовая продукция, незавершенное производство);

- денежные средства - сумма денег в кассе, на расчетном и др. счетах в банке и прочие денежные средства предприятия;

- средства в текущих расчетах - различные виды дебиторской задолженности (долги юридических и физических лиц);

- краткосрочные финансовые вложения - вложения на срок менее 1 года (инвестиции в ценные бумаги, займы под векселя, срочные депозиты в банке и др.)

Перечень оборотных активов в составе имущества экономического субъекта является наиболее широким. Это наиболее ликвидные активы, поскольку постоянно находятся в цикле превращения их в денежные средства. Ту часть оборотных активов, которую легко преобразовать в наличные средства, принято называть легко реализуемыми активами. Помимо денежных средств в кассе и на счетах в банках к ним относятся ценные бумаги и различные виды дебиторской задолженности. По сравнению с ними затраты в незавершенном производстве и запасы товарно-материальных ценностей представляют собой труднореализуемые оборотные активы,

*Отвлеченные активы* — это специфический вид имущества экономического субъекта, определяемый исходя из его места в воспроизводстве совокупного общественного продукта. Они представляют собой сумму средств, безвозвратно

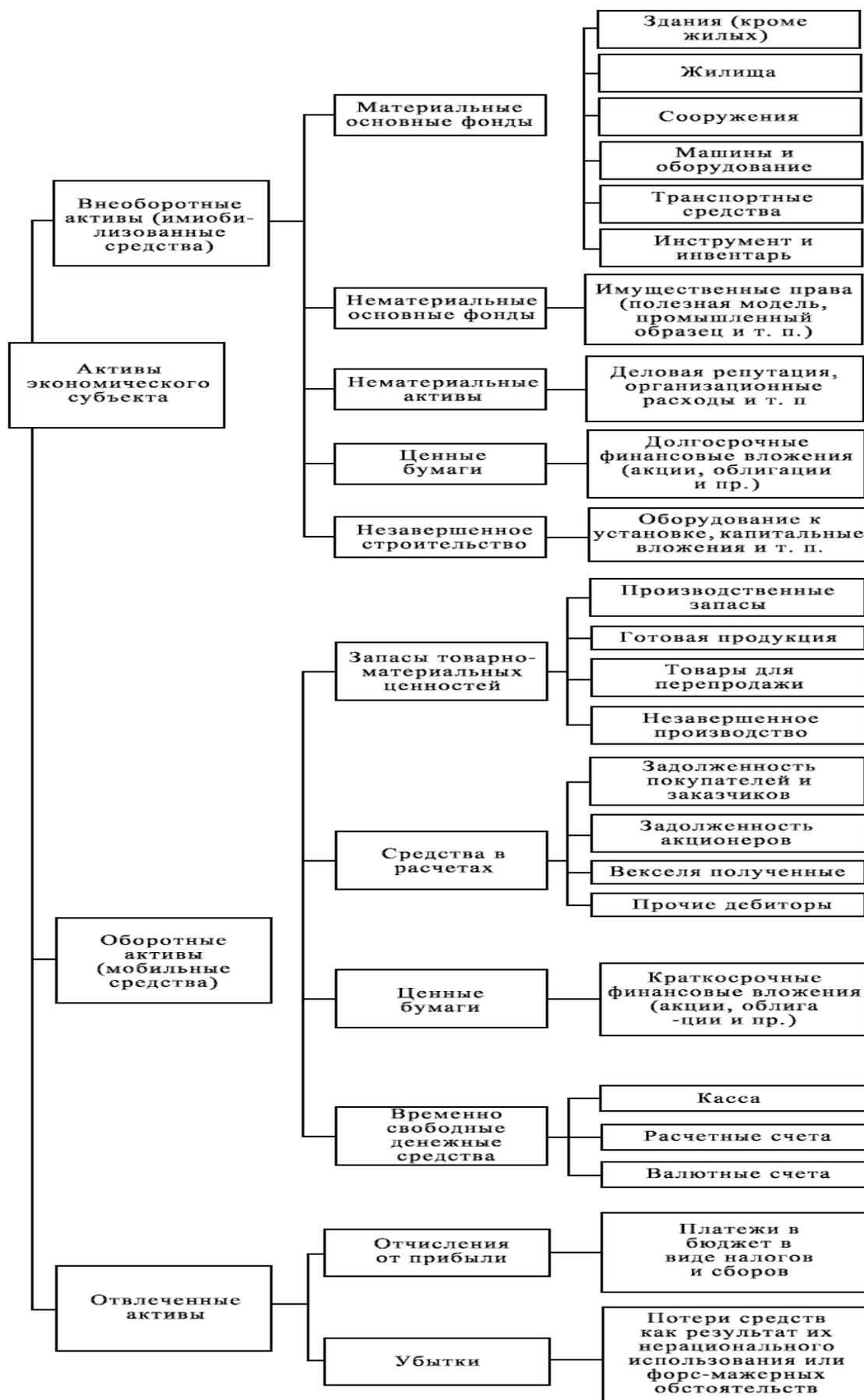
изымаемую из прибыли (платежи в бюджет в виде налогов, сборов и т. д.) либо направляемую в связи с целевым характером ее использования путем формирования фондов специального назначения и в других целях. Поэтому указанные средства отвлечены от участия в текущей деятельности организации.

*Убытки* — разновидность отвлеченных активов. Их наличие характеризует прямые потери, «проедание» имущества как результат неэффективного управления организацией. Убытки могут быть следствием непредвиденных форс-мажорных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров, наводнений и т. п., а также политических потрясений - революций, забастовок и пр.).

**Источники образования имущества** организации также имеют достаточно сложную структуру (схема 3). В немалой степени такая структура связана с формированием права собственности соответствующих юридических лиц (полные хозяйственные товарищества, товарищества на вере, общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью, акционерные общества, государственные и унитарные предприятия, производственные кооперативы или некоммерческие организации).

**Собственный капитал** образует состав источников формирования отдельных видов имущества. Этот состав включает уставный (складочный) капитал, добавленный и резервный капитал, прибыль, а также средства целевого финансирования и поступлений.

*Уставный капитал (фонд)* представляет собой средства, поступившие предприятию при его организации из общегосударственного фонда (государственных предприятий) или от учредителей (при других форм собственности). Денежное выражение всех средств, сформированных предприятием при его организации, характеризует величину уставного капитала. Размер уставного капитала указывается в уставе предприятия. В процессе хозяйственной деятельности размер ресурсов предприятия увеличивается или уменьшается, и при этом эти изменения отражаются в резервном фонде(капитале).



**Схема 2. Группировка активов экономического субъекта по видам и составу**

*Добавленный капитал* — образуется за счет прироста стоимости внеоборотных активов: при переоценке основных фондов в сторону увеличения; при поступлении различных активов от юридических и физических лиц (не подлежащих возврату), а также за счет эмиссионного дохода.

*Резервный капитал* — создается за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Величина резервного капитала и размер обязательных отчислений в него определяются уставом или учредительными документами.

Заемные (привлеченные) средства предоставляются предприятию во временное пользование на определенный срок, по истечении которого они должны быть возвращены владельцам. Источниками их являются долгосрочные кредиты и заемные средства, краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства по распределению.

**К кредитам и заемным средствам** относятся краткосрочные и долгосрочные кредиты банков и заемные средства юридических и физических лиц. Краткосрочные кредиты банков и заемные средства служат основным источником дополнительных средств предприятия на временные нужды. Это кредиты под запасы товарно-материальных ценностей, под расчетные документы в пути и др. Они выдаются в порядке краткосрочного кредитования, т.е. на сравнительно небольшой срок (до одного года), с обязательством возврата их банку по истечении этого срока.

**Долгосрочные кредиты банков** и заемные средства представляют собой также источник дополнительных средств, получаемых предприятием на временные надобности, но на более длительный срок. Эти кредиты выдаются, например, на затраты по внедрению новой техники, механизацию и улучшение технологии производства; на мероприятия по организации выпуска новой продукции, повышению качества, надежности и долговечности изделий; на капитальные вложения взамен финансирования за счет собственных средств и прочие нужды. Долгосрочные кредиты и заемные

средства имеют также срочный и возвратный характер и выдаются на несколько лет.

Таким образом, общим для краткосрочных и долгосрочных ссуд, а также заемных средств являются их срочность и возвратность.

В рыночном хозяйстве банковские кредиты, заемные средства являются важным источником получения предприятиями дополнительных средств от других организаций на временные нужды.

Группа **кредиторской задолженности** охватывает задолженность поставщикам и прочим кредиторам.

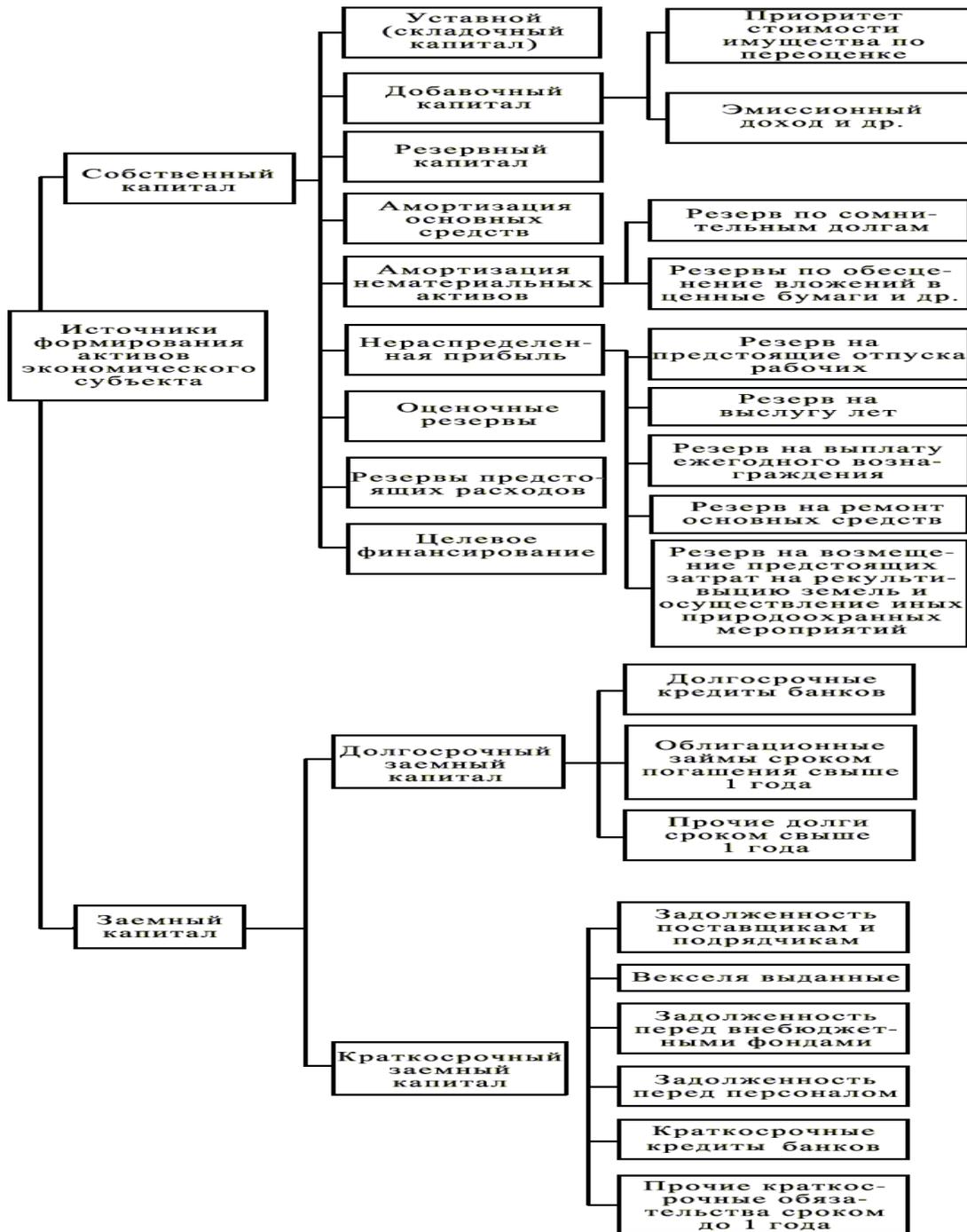
Поставщиками являются организации, у которых предприятия приобретают материальные ценности. В соответствии с действующей системой расчетов за материальные ценности между временем получения ценностей и моментом их оплаты обычно проходит некоторый срок, в течение которого данное предприятие оказывается должником своих поставщиков. В результате задолженность поставщикам становится дополнительным временным источником средств данного предприятия.

**К прочим кредиторам относятся** организации (или лица), по отношению к которым предприятие является должником по другим (нетоварным) операциям. К ним относятся: задолженность органам социального страхования, пенсионному фонду, фонду занятости и т.д., (прочим расчетам). Это - задолженность предприятия по ссудам, выданным рабочим и служащим на индивидуальные нужды, по суммам, удержанным из заработной платы рабочих и служащих в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании постановлений судебных органов, по своевременно не востребованной рабочими и служащими заработной плате и др.

Для задолженности поставщикам и прочим кредиторам характерно то, что средства из этих источников не предусматриваются в бизнес-планах предприятия, и, оно получает их на весьма ограниченный срок.

В группу обязательств по распределению входят обязательства перед рабочими и служащими по заработной плате, перед профсоюзными

организациями по отчислениям на социальное страхование, пенсионным фондом, фондом занятости и финансовыми органами по платежам в бюджет. Эта группа источников привлеченных средств отражает некоторые формы распределения национального дохода.



**Схема 3. Группировка источников формирования активов экономического субъекта**

Заемный капитал с учетом сроков привлечения рассматривается как долгосрочный и краткосрочный капитал. Он выступает в виде кредитов и займов банков, иных кредитных учреждений, предприятий и организаций, поставщиков и подрядчиков, а также непогашенных обязательств по воспроизводству и распределению совокупного общественного продукта перед:

- персоналом организации - по оплате труда и приравненным к ней платежам;

- внебюджетными фондами - по отчислениям в Пенсионный фонд. Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования. Государственный фонд содействия занятости и др.;

- бюджетом — по налогам и прочим платежам.

Взаимосвязь между отдельными видами имущества и источниками его формирования осуществляется посредством хозяйственных операций, оформленных документально с соблюдением определенных требований. Данная взаимосвязь может ограничиваться только имуществом экономического субъекта, или источниками его образования, или тем и другим одновременно.

Хозяйственные операции представляют собой факты хозяйственной жизни, экономические события, совершающиеся на предприятии и связанные с движением его имущества, собственного и заемного капитала. Это движение происходит при осуществлении хозяйственных процессов, составляющих основу функционирования предприятия. Хозяйственный процесс в самом общем виде представляет взаимодействие трех слагаемых: средств труда (машин, оборудования), предметов труда (сырья, материалов) и живого труда (рабочей силы).

Сами же хозяйственные процессы — снабжение, производство и продажа — состоят из отдельных хозяйственных операций, в целом формируют кругооборот капитала:

$$Д \text{-----} Т \begin{cases} C_T \\ П_T \dots П \dots T^1 \\ P_C \end{cases} \text{-----} Д^1,$$

где Д — изначальная (стартовая) сумма капитала, выраженная в денежной оценке, на начало хозяйственной деятельности фирмы;

- стоимость приобретенных средств труда ( $C_T$ ), предметов труда ( $П_T$ ) и авансированного капитала на рабочую силу ( $P_C$ ) в форме выплаты заработной платы персоналу фирмы;

Выражением которого является сумма их износа (амортизация), предметов труда в форме производственных запасов, а также использование рабочей силы. На этой стадии — процессе производства ( $П$ ) — изготавливается готовый продукт ( $T^1$ ), стоимость которого превышает его текущие издержки на величину вновь созданной стоимости, выраженной в форме прибавочного продукта. На третьей стадии произведенный товар реализуется. Деньги от реализации поступают в кассу на расчетный или валютный счет предприятия. Изначально вложенный капитал в производство компенсируется с приращением ( $Д^1$ ) на величину созданного добавочного продукта, выражением которого является прибыль от продажи продукции (работ, услуг). Тем самым завершается процесс кругооборота капитала и создаются условия для расширенного воспроизводства.

## 2.4 Метод бухгалтерского учета и его слагаемые

Познание сущности предмета достигается через познание содержания его метода. Диалектический метод — определяющий метод познания экономических явлений и основа научного мышления во всех областях экономической науки. Разработка на данной основе метода бухгалтерского учета получает конкретное выражение в совокупности его слагаемых (способов, приемов). Их применение дает возможность, опираясь на законы диалектики, регистрировать и обобщать факты хозяйственной жизни, представляя ее как результат единства противоположностей.

В процессе познания сущности предмета используются также дедуктивный и индуктивный методы исследования. Хотя в процессе отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта имеет место сочетание обоих методов, тем не менее, в большей степени применяется индуктивный. Это связано с тем, что хозяйственные операции вначале раскрывают содержание микропроцессов, а уже затем происходят их группировка и обобщение.

Наряду с указанными общепринятыми методами в экономической науке бухгалтерский учет располагает своими специфическими приемами, обусловленными сущностью самого предмета, а также поставленными перед ними задачами и требованиями. Все это предопределяет необходимость глубокого осмысления и понимания системы приемов, способов, составляющих основу и содержание метода бухгалтерского учета.

Составляющими метода бухгалтерского учета являются:

- документация и инвентаризация;
- оценка и калькуляция;
- счета и двойная запись;
- балансовое обобщение и отчетность.

Если рассматривать технологию формирования и обобщения учетной информации как последовательность четко регламентированных этапов в виде первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности организации, то вполне логично предположить, что каждому из этих этапов должны быть присущи свои специфические способы.

Так, на этапе *первичного наблюдения* на первый план выступает **документация**, поскольку в учете такое наблюдение может быть зафиксировано только в виде документа, заполненного с соблюдением определенных требований, придающих подобному документу юридическую силу. Даже если хозяйственная операция зафиксирована средствами вычислительной техники на машинном носителе, она в дальнейшем должна

быть оформлена в другой форме, удобной для восприятия человеком.

Однако хозяйственная деятельность экономических субъектов показывает, что и в условиях четко налаженного контроля за регистрацией хозяйственных операций не представляется возможным в полном объеме решить эту задачу. Ряд хозяйственных операций нельзя документально оформить в момент их совершения. Например, некоторые товарно-материальные ценности в силу своих физико-химических свойств имеют тенденцию к усушке, распылу, улетучиванию, бою. Это неизбежная естественная убыль. На такие ценности в установленном порядке утверждаются нормы потерь. В других случаях потери, недостачи возникают из-за небрежности в работе материально ответственных и иных лиц, халатности, наличия преднамеренных и непреднамеренных ошибок, обмана, а иногда и прямого мошенничества. Выявить и оформить такие факты, установить размер отклонений относительно информации, зафиксированной в первичных документах и отраженной в учете, становится возможным только при обнаружении этих фактов в процессе **проведения инвентаризации** путем проверки средств в натуре, а также состояния расчетов с Другими организациями. Одновременно решается задача проверки и документального подтверждения фактического наличия имущества. Следовательно, инвентаризация является продолжением документации. Она дополняет и уточняет достоверность данных текущего бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности. С ее помощью обеспечивается организация более четкого контроля за наличием и движением имущества и источников его формирования, работой материально ответственных лиц.

Хозяйственные операции затрагивают объекты учета, имеющие разные единицы измерения. Одни из них имеют весовые измерители (кг, т), другие объемные ( $m^3$ ), третьи — меры длины и площади (см, м,  $m^2$ , погонные метры), четвертые — меры счета (штуки). Все они представляют собой натуральные измерители и распространяются на товарно-материальные ценности. Нередко возникает необходимость в исчислении эффективности проводимых

мероприятий, результатов работы, когда наряду с натуральными и трудовыми измерителями требуется применить сводные (обобщающие) показатели. С этой целью в бухгалтерском учете применяется способ, называемый *оценкой*. С его помощью осуществляется перевод натуральных и трудовых измерителей в денежный (стоимостный) измеритель.

**Оценка** имущества, приобретенного за плату, производится путем сложения фактически понесенных затрат на его покупку.

Имущество, полученное на безвозмездной основе, принимается к учету по рыночной стоимости на дату оприходования. Имущество, произведенное самим экономическим субъектом, оценивается в сумме фактических затрат на его изготовление. Фактические затраты на изготовление конкретного объекта включают:

- расходы на его приобретение (рыночная цена или цена, установленная экспертным путем);
- проценты, уплаченные за предоставленный коммерческий кредит;
- наценки(надбавки);
- комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные платежи;
- расходы на транспортировку;
- расходы на хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Текущая рыночная стоимость объекта формируется на основе цены, действующей на дату его оприходования, подтвержденной документально или экспертным путем.

Причем величина цены не находится под влиянием каких-либо чрезвычайных обстоятельств, могущих оказать влияние на ее формирование. Имеется в виду, что объект оценки представлен на рынке в форме публичной оферты, между участниками сделки не имело принуждения к совершению сделки с чьей-либо стороны и т.п.

В случаях, предусмотренных действующим законодательством, оценка объекта, в том числе повторная, может быть проведена оценщиком по постановлению суда или по решению уполномоченного органа. При отпуске материально-производственных запасов на производственные и иные цели их оценка может осуществляться по одному из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы, сложившейся на момент приобретения;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения таких, запасов (метод ФИФО);
- по себестоимости последних по времени их приобретения (метод ЛИФО).

Оценка товаров на предприятиях розничной торговли может быть принята в учете по одному из двух вариантов:

- по розничным продажным ценам с использованием в текущем учете обособленного счета «Торговая наценка»;
- по покупной стоимости без использования данного счета в текущем учете.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается, если это предусмотрено действующим законодательством и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета. Таким образом, основным правилом оценки, кстати, прямо вытекающим из базового принципа бухгалтерского учета - принципа непрерывности функционирующего предприятия, является правило оценки приобретаемого соответствующего вида имущества в сумме фактических затрат на покупку.

Валютные счета организаций и операции в иностранной валюте показываются в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета этой валюты по курсу Центрального банка РУз. на дату совершения операции. Фактическая себестоимость объектов бухгалтерского учета исчисляется путем соизмерения

и обобщения прошлого овеществленного и живого труда.

Этот прием получил название калькуляции. Сопоставление текущих издержек и конечных результатов достигается через оценку их в стоимостном измерении, базирующейся на данных калькуляции фактической себестоимости.

Таким образом, **оценка и калькуляция** выступают в качестве определяющего критерия для целей стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета.

Процесс управления только тогда достигает цели, когда в текущем учете контроль за наличием и движением имущества, формированием и погашением обязательств осуществляется по отдельным их группам, видам, наименованиям в разрезе каждой позиции по местам нахождения или возникновения. Такая необходимость обусловлена различием в составе и функциональной роли отдельных объектов бухгалтерского учета в процессе расширенного общественного воспроизводства. Поэтому в учете объекты должны быть сгруппированы по экономической однородности. Решается эта задача при помощи **системы счетов** бухгалтерского учета.

*Счет* — локальная информационная система, определяющая группировку экономически однородного объекта учета, его сущность и изменение. С его помощью реализуется контрольная функция бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции на счетах отражаются методом двойной записи. Двойная запись есть продукт кругооборота хозяйственных средств, отражающего двойственность самих хозяйственных процессов, проявляющуюся в тесной взаимозависимости и взаимообусловленности как результат осуществления хозяйственной операции. Например, в хозяйственной операции поступления денежных средств, полученных из банка в организацию, одновременно следует отразить в учете оприходование их в кассу и списание с расчетного счета. Этим подтверждается факт свершения хозяйственной операции и раскрывается экономическая сущность хозяйственной операции.

Счета и двойная запись применяются с *целью регистрации, текущей группировки и обобщения* учетной информации об объектах бухгалтерского

учета, затрагиваемых хозяйственными операциями. Среди рассмотренных ранее приемов и способов учета счета и двойная запись имеют приоритетное значение, так как именно их применение позволяет подготавливать для нужд управления с различной степенью детализации и обобщения информацию, необходимую для достижения конечной цели экономического субъекта — получения прибыли.

Через счета и двойную запись лежит путь к систематическому обобщению итогов хозяйственной деятельности, выбору дальнейшей стратегии организации. Достигается эта цель путем составления **бухгалтерского баланса**. Он не только раскрывает состав имущества конкретного субъекта по его видам, составу, функциональной роли и источникам формирования в процессе воспроизводства общественного продукта, но и содержит данные, анализ которых позволяет оценить уровень качества работы управляющих.

Бухгалтерский баланс включает остатки счетов, которые формируют имущество субъекта, его собственный и заемный капитал.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности организации находит отражение в **отчетности**. Ею пользуются как внутренний аппарат управления, так и внешние пользователи, имеющие финансовые интересы в данной организации, или потенциальные инвесторы. Поэтому отчетность должна быть составлена по определенным правилам и стандартам.

В конечном итоге бухгалтерский баланс и отчетность выступают как способ *итогового обобщения и соизмерения* текущей учетной информации об активах и источниках создания организации, формирующих ее объекты учета.

При ведении учета и составлении отчетности требуются соблюдение следующих основных принципов:

- непрерывность бухгалтерского учета;
- денежная оценка операций, активов и пассивов; достоверность информации;
- начисление;
- предусмотрительность (осторожность); преобладание содержания над

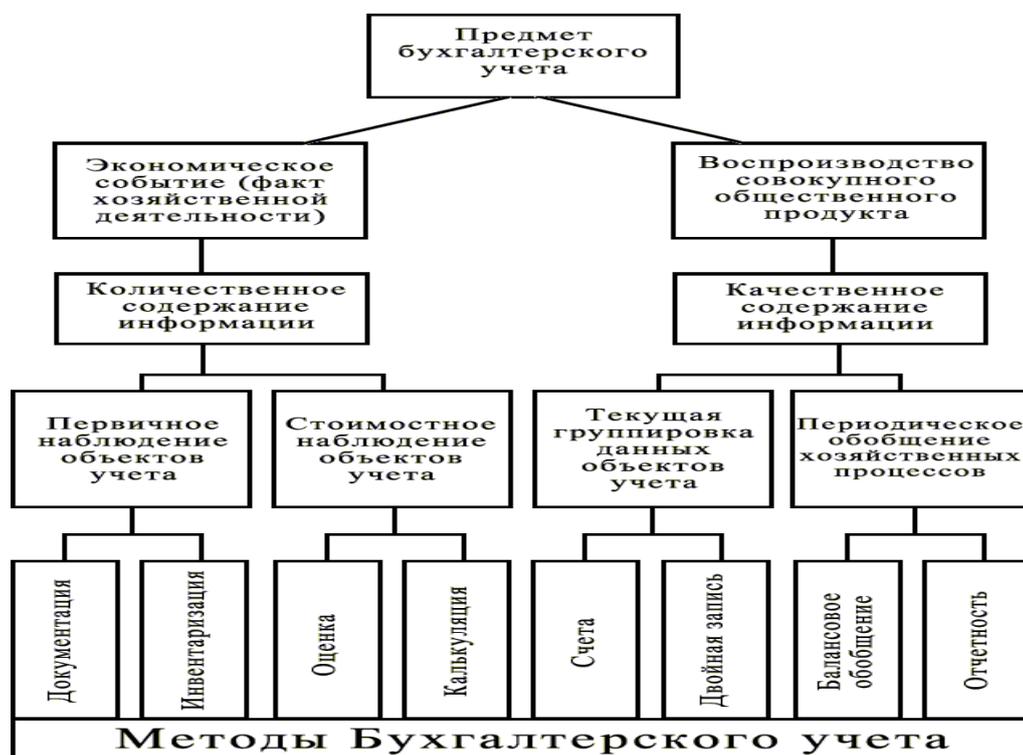
формой;

- принцип продолжающейся деятельности предприятия; сопоставимость отчетных показателей;
- нейтральность финансовой отчетности; уместность (информация, относящаяся к делу);
- соответствие доходов и расходов отчетного периода; фактическая оценка активов и пассивов.

Подведем итоги рассмотрения сущности способов, применяемых в бухгалтерском учете. Итак, **метод бухгалтерского учета состоит из следующих способов (элементов): документации и инвентаризации, оценки и калькуляции, счетов и двойной записи, баланса и отчетности.**

Рассмотренные элементы (слагаемые) метода бухгалтерского учета подтверждают их специфичность, присущую только данному виду хозяйственного учета, позволяют всесторонне уяснить сущность его предмета. Каждый из них несет не только самостоятельную нагрузку, но и является исходной предпосылкой для функционирования следующей составной части метода, что позволяет уяснить причинную связь между фактами хозяйственной жизни. Тем самым достигается полное, непрерывное и объективное их отражение в системном бухгалтерском учете.

Итак, метод бухгалтерского учета есть взаимосвязанная совокупность способов познания сущности его предмета через процесс управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами с целью исчисления прибыли. Автоматизация бухгалтерского учета и применение математических методов в экономике предоставляют возможность моделирования учетными процессами. Оно может осуществляться как последовательно применительно к указанным выше элементам метода бухгалтерского учета, так и в тесной их взаимосвязи исходя из поставленных задач. Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета представлена на схеме 4.



**Схема 4. Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета**

**Ключевые слова и понятия:**

Хозяйственные средства, предмет бухгалтерского учета, хозяйственные процессы, источники хозяйственных средств, внеоборотные и оборотные активы, отвлеченные активы, метод бухгалтерского учета, документация, оценка, калькуляция, инвентаризация.

**Контрольные вопросы:**

1. Расскажите сущность бухгалтерского учета?
2. Что вы понимаете под предметом бухгалтерского учета?
3. Что является объектом бухгалтерского учета?
4. По каким признакам подразделяются хозяйственные средства спортивной организации?
5. Перечислите методы бухгалтерского учета?
6. Какое значение для организации имеет метод калькуляция?
7. Объясните основную сущность метода документирование?
8. В чём заключается значение метода и инвентаризация?

## Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

### 3.1 Сущность и значение бухгалтерских счетов

Для руководства и осуществления хозяйственного процесса необходимо иметь показатели движения средств спортивных организаций (предприятия). Получение сведений о движении средств осуществляется с помощью бухгалтерских счетов. Счет представляет собой способ текущего отражения, экономической группировки и оперативного контроля за средствами хозяйства и хозяйственными операциями.

Открыть счет - это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое называется сальдо начальное и обозначается на счетах как *Сн*. Остатки, увеличение и уменьшение учитываемых объектов отражаются на разных сторонах счета в зависимости оттого, что учитывается на счете - средства или источники.

Состояние учитываемого объекта на конец месяца называется сальдо конечное и обозначается на счетах как *Ск*.

Все изменения, происходящие со средствами, либо их увеличение, записывается на счетах бухгалтерского учета. С целью раздельного учета увеличения и уменьшения счет делится на две части: левая – *дебет (Д)*, правая – *кредит (К)*. Любая запись, сделанная в левой части, является дебетованием счета, а в правой – кредитованием. Слова «дебет» (сокращенная форма в английском – Dr. – от лат. «deber») и «кредит» (сокращенная форма в английском – Cr. – от лат. «credere») являются просто бухгалтерскими терминами для обозначения правой и левой частей счета, но не для обозначения увеличения или уменьшения.

Сумма всех записей, сделанных за период (месяц) по дебету и по кредиту счета, называется соответственно дебетовым и кредитовым оборотами, обозначается на счетах соответственно *Доб* и *Коб*.

Графически счета представляют собой в виде буквы «Т», в которых ведутся учетные записи. Записи на счетах ведутся в денежном измерителе. Это необходимо для получения обобщающих, итоговых показателей.

Эта простейшая модель включает три элемента:

- 1) название
- 2) левая часть –дебет
- 3) правая часть – кредит. Модель используется для анализа фактов хозяйственной деятельности и выглядит так:

Название счета	
Левая часть или дебет	Правая часть или кредит

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают *активные и пассивные* счета бухгалтерского учета.

**Активный счет (А)** – это счет, предназначенный для отражения активов, на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражается по дебету счета, а уменьшение по кредиту. На активных счетах отражается учет хозяйственных средств предприятия (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.) - это то, во что предприятие вложило средства.

Активный счет расположен в активе баланса и отличается тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций - в кредите. Сальдо активного счета расположено в дебете.

Структура активного счета:	
Д	К
1. Остаток на начало периода 2. Операции, вызывающие увеличение (+) 4. Остаток на конец периода (дебетовое сальдо) (1+2-3)	3. Операции, вызывающие уменьшение (-)
Сальдо конечное активного счета всегда дебетовое и рассчитывается как: $Ск \text{ (активного счета)} = Сн + Д \text{ об} - К \text{ об}$	

**Пассивный счет (П)** – это счет, предназначенный для отражения движения источников хозяйственных средств предприятия (капитала и обязательств - уставный капитал, прибыль, ссуда банка и др.), на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражается по кредиту счета, а уменьшение по дебету.

Пассивный счет расположен в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций - в дебете. Сальдо пассивного счета расположено в кредите.

Структура пассивного счета:	
Д	К
3. Операции, вызывающие уменьшение (-)	1. Остаток на начало периода (кредитовое сальдо) 2. Операции, вызывающие увеличение (+) 4. Остаток на конец периода(1+2+3)
Сальдо конечное пассивного счета всегда кредитовое и рассчитывается как: $Ск \text{ (пассивного счета)} = Сн + К \text{ об} - Д \text{ об}$	

Наглядно проиллюстрировать Т-модель счета можно на примере счета «Касса». В левой части (дебет) перечислены поступления денег в кассу (при этом в скобках указывается номер хозяйственной операции), в правой (кредит) – выплаты из кассы.

## 5010 Касса

Д	К
1) 50000 5) 1500 7) 1000	2) 35000 4) 200 8) 1000 9) 400 11) 600
Об <sub>д</sub> 52500 Сальдо    15300	Об <sub>к</sub> 37200

Сумма (итог) поступлений составила 52500 сум, выплат – 37200 сум. Итоги называют **оборотами** и подсчитывают их в конце месяца. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами называется **сальдо**. В нашем примере она составляет 15300 сум. и показывает сумму наличных денег в кассе.

Рассмотрим примеры отражения на счетах (схематической формы) остатков изменений средств и их источников.

### 3.2 Сущность метода двойной записи

Система двойной записи возникла в эпоху Ренессанса. Первое ее системное описание появилось в 1494 г. (два года спустя после открытия Колумбом Америки). Оно было дано Лукой Пачоли, францисканским монахом, другом Леонардо да Винчи. Великий немецкий поэт Гете называл двойную бухгалтерию «одним из самых замечательных изобретений человеческого разума». Выдающийся экономист и социолог Вернер Зомбарт считал, что «двойная запись вызвана к жизни тем же духом, что системы Галилея и Ньютона».

Система двойной записи основывается на принципе двойственности, которая означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, пожертвование и приобретение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга.

Метод двойной записи заключается в следующем - всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна

записываться дважды: в дебет одного счета и в кредит другого. Причем записи на счетах производятся таким образом, что дебет одного счета может быть взаимосвязан с кредитом одного или нескольких счетов, а кредит одного счета с дебетом одного или нескольких счетов в одинаковых суммах.

Благодаря методу двойной записи объекты бухгалтерского учета получают отражение на счетах во взаимной связи, что имеет важное значение для контроля. В системе двойной записи факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравнивала общую сумму по кредиту. Поэтому в системе всегда поддерживается баланс.

Двойная запись применяется для отражения не только изменения форм стоимости в процессе кругооборота (1 тип балансовых изменений), но и всех других хозяйственных операций. Этим же способом учитываются операции, изменяющие назначение (источники средств II тип), а также хозяйственные связи предприятия (III и IV типы).

Поскольку каждый тип балансовых изменений затрагивает две статьи баланса, необходимость именно двойного отражения любых операций очевидна. Иное содержание операций II III и IV типов лишь усложняет характер двойной записи, но не меняет ее сущность.

Необходимость двойного отражения хозяйственных операций (двойной записи) была установлена при рассмотрении типов балансовых изменений. Каждая хозяйственная операция приводит к двум экономическим явлениям и обязательно затрагивает две статьи баланса. Отсюда, отражая операции способом двойной записи, фиксируется оба вызываемые явления, т.е. записываются на двух счетах, соответствующих двум затрагиваемым статьям баланса.

Одновременно отмечается взаимосвязь, возникающая при этом между данными счетами. Этим облегчается контроль за происходящими операциями. Таким образом, двойная запись представляет собой способ отражения хозяйственных операций, посредством которого оба явления, вызываемые

операцией, показываются во взаимной связи на двух счетах в одинаковых суммах: на дебете и на кредите.

Приведем пример двойной записи.

Допустим, в кассу предприятия взято с расчетного счета 150000 сум. В результате этой операции оказались затронутым и два вида средств - наличные деньги в кассе и денежные средства на расчетном счете в банке. Деньги в кассе увеличились на 150000 сум., а на расчетном счете, наоборот, уменьшились на эту же сумму. Это - два явления данной операции. Отражая эту операцию на счетах бухгалтерского учета, ее сумму надо записывать, во - первых, по дебету счета «Денежные средства в кассе», так как этот счет активный, а в активных счетах увеличения отражаются на дебете и, во-вторых, на кредите счета «Денежные средства на расчетном счете», так как этот счет тоже активный, а уменьшения в активных счетах записываются в кредит.

Порядок записи этой операции на счетах будет следующим:

Дт.5010 «Денежные счета в кассе» 150000

Кт. 5110 «Денежные счета на расчетном счете» 150000

Запись на счетах бухгалтерского учета производят на основании документов, поэтому все принятые бухгалтерией документы подвергаются бухгалтерской обработке.

Один из ее этапов – запись корреспондирующих счетов по каждой операции, отраженной в документе. Определение записи корреспондирующих счетов на документах (т.е. составление бухгалтерских проводок) называется котировкой, а текст, указывающий наименование дебетуемого и кредитуемого счетов, и сумму отражаемой хозяйственной операции – *бухгалтерской проводкой*.

**Корреспонденция счетов** - это форма выражения взаимосвязи между счетами, возникающей при отражении в них обоих явлений, вызываемых хозяйственной операцией.

Различают **простые** бухгалтерские проводки, в которых корреспондируются только два счета, и **сложные**, в которых один счет

корреспондируется с несколькими счетами.

*Пример сложной бухгалтерской проводки.* От подотчетного лица поступили на склад материалы на сумму 20000 сум, остаток подотчетной суммы (10 000 сум.) он сдал в кассу. Бухгалтерская проводка по этой операции:

Дебет счета «Материалы» 20000 сум.  
Дебет счета «Касса» 10000 сум.  
Кредит счета «Расчеты с подотчетными лицами» 30000 сум.

Бухгалтерские проводки составляют на самом документе, которым оформляется хозяйственная операция, в ведомости или журнале, куда записывается операция, или на отдельном специальном бланке (мемориальных ордерах).

**Мемориальный ордер** – это документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

#### МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 1

Записать за январь месяц 20\_\_ г.

Основание (ссылка на документы или содержание операции)	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма
По приходному ордеру №1	«Касса»	«Расчетный счет»	10000
<b>Итого</b>			<b>10000</b>

3 января 20\_\_ г.

Главный бухгалтер (подпись)

Для облегчения записей каждому счету присваивается определенный номер (шифр), поэтому при составлении бухгалтерских проводок указывают не наименование счетов, а их номера (№ 5010 – счет «Касса», № 5110 – счет «Расчетный счет»). При записи хозяйственных операций на счета их группируют по экономически однородным признакам, т.е. записывают по определенной системе. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета называется **систематической записью (регистрацией)**.

Наряду с систематической записью на предприятиях применяют

**хронологическую запись**, под которой понимают регистрацию хозяйственных операций в той последовательности, в какой они совершаются. Различия в экономическом содержании операции при этом не учитываются. Хронологическую запись ведут для обеспечения контроля за полнотой учета всех хозяйственных операций. В хронологическом порядке ведут регистрационные журналы, кассовые книги и другие регистры.

### **РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЖУРНАЛ**

За январь 2019 г.

Порядковый номер мемориального ордера	Дата ордера	Сумма по мемориальному ордеру
1	3 января	10000
2	10января	5000
3	14января	20000
4	20января	10000
	<b>Итого</b>	<b>45000</b>

В данном регистрационном журнале отражены все операции, по которым составлены бухгалтерские проводки и мемориальные ордера.

Общий итог (45000 сум.) равен итогам дебетовых и кредитовых оборотов по счетам. Следовательно, на счетах все операции отражены в правильных суммах. Итак, отражение хозяйственной операции способом двойной записи обязательно затрагивает два счета. При этом один счет дебетуется, а другой - кредитруется. В дебет и кредит корреспондирующих друг с другом счетов по каждой операции проставляются одинаковые суммы. Когда делается сложная запись, итог сумм, указанный по нескольким счетам, связанным с одним счетом, должен быть равен общей сумме, учтенной на этом счете.

При пользовании способом двойной записи не обязательно сумму каждой операции записывать дважды. Двойная запись должна обеспечить получение двух взаимосвязанных показателей по каждой хозяйственной операции (отражающих оба вызываемые ею явления). Поэтому в условиях современной техники, пользуясь шахматным принципом, записывают сумму каждой операции лишь один раз, добиваясь, однако, одновременного получения обоих

требующихся показателей и во взаимной связи. При применении в бухгалтерском учете компьютеров хозяйственные операции кодируют, т.е. присваивают условное числовое обозначение каждой группе однородных операций. В результате группировки по каждой операции получают два показателя, отражая ее только один раз.

### **3.3 Синтетический и аналитический учет**

При помощи счетов в бухгалтерском учете получают сведения о средствах хозяйства и хозяйственных процессах. Общее представление о различных видах средств организации (предприятия) и их источниках, или о тех или иных хозяйственных процессах дают обобщенные данные, например сумма стоимости всех материалов, поступивших на предприятия, или величина выручки за всю реализованную продукцию и т.д.

Но одними общими показателями нельзя ограничиться при управлении организацией. Для контроля за действиями материально ответственных лиц (кладовщиков, менеджеров и др.), наблюдения за обеспеченностью предприятия необходимыми средствами; организации расчетов с дебиторами и кредиторами и т.д. необходимы детальные сведения, характеризующие состояние и движение каждого объекта учета. Причем сведения о материальных ценностях или расчетах должны иметь не только денежное выражение, но и натуральное или трудовое. Например, учет материалов должен обеспечить сведения как об общей сумме материалов на складе, поступлении их и выбытии, так и данные об отдельных видах и сортах этих материалов; в учете расчетов с рабочими и служащими, кроме общих сведений о состоянии и изменениях расчетов с ними, нужны и детальные данные о состоянии и расчетах по заработной плате с каждым рабочим и служащим в отдельности. Поэтому для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учете используются два вида счетов: синтетические и аналитические.

Синтетические счета дают обобщенные показатели о хозяйственных средствах и операциях. Они ведутся только в денежном измерении. Аналитические счета служат для подробной характеристики объектов бухгалтерского учета. Посредством аналитических счетов данные, имеющиеся в синтетических счетах, детализируются и конкретизируются.

Аналитические счета, учитывающие материальные ценности и расчеты по заработной плате, содержат не только денежные, но и натуральные или трудовые показатели. Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенных показателях (на синтетических счетах) называется синтетическим учетом, а отражение их в детализированных показателях (на аналитических счетах) - аналитическим учетом.

Рассмотрим особенности синтетических и аналитических счетов на примере учета материалов. В этом счете имеются только обобщенные показатели о наличии, поступлении и расходе материалов в целом. Он не дает сведений о том, какие виды материалов имеются у предприятия, и как изменялся каждый вид в отдельности. В нем нет также натуральных показателей. Такой счет является **синтетическим**. Чтобы получить детальные показатели, нужны **аналитические счета**.

Для упрощения примера допустим, что организация (предприятие) имеет лишь два вида материалов - А и Б. Предположим, что данные о наличии и движении этих материалов, представленные итоговыми суммами на синтетическом счете – “Сырье и материалы”, отразятся на аналитических счетах следующим образом:

### Материалы А

Д-т(приход)				К-т (расход)			
№ операции	Количество, кг	Цена, сум	Сумма сум	№ операции	Количество, кг	Цена, сум	Сумма сум
Сальдо	1000	5	5000	2	500	5	2500
1	700	5	3500	3	800	5	4000

Оборот	700	5	3500	Оборот	1300	5	6500
Сальдо	400	5	2000				

Необходимо заметить, что в настоящее время значение аналитического учета резко возрастает. Дело в том, что в современных условиях объем и детализация бухгалтерских показателей, требующихся для управления хозяйством, сильно увеличиваются. Это приводит также к необходимости расширять применение в учете средств автоматизации для получения и передачи информации.

### Материалы Б

Д-т(приход)				К-т (расход)			
№ операции	Количество, кг	Цена, сум	Сумма сум	№ операции	Количество, кг	Цена, сум	Сумма сум
Сальдо	300	10	3000	2	200	10	2000
1	600	10	6000	3	150	10	1500
Оборот	600	10	6000	Оборот	350	10	3500
Сальдо	550	10	5500				

На практике применяется упрощенная форма аналитических счетов материалов - количественно-суммовая. Здесь для наглядности использована развернутая форма записей. Таким образом, на аналитических счетах, развивающих синтетический счет «Материалы», остатки и операции по материалам записаны более подробно, Общие суммы остатков синтетического счета и всех трех операций разнесены частными суммами по конкретным видам материалов на аналитических счетах. При этом на аналитических счетах состояние и движение материалов отражено и в денежном, и в натуральном выражении.

**Общие итоги записей по аналитическим счетам должны совпадать с записями на синтетическом счете.**

Сравним суммы начальных и конечных остатков по нашим аналитическим счетам с соответствующими суммами по синтетическому счету «Сырье и материалы» начальные остатки 8000 сум. (5000+3000), конечные остатки 7500 сум. (2000+5500), суммы отдельных операций (первой, второй и третьей), записанные на синтетическом счете, равны соответствующим суммам

в обоих аналитических счетах; итоги оборотов синтетического счета также совпадают с итогами соответствующих оборотов по обоим аналитическим счетам: по дебету 9500 сум. (3500+6000), по кредиту 10000 сум. (6500+3500). Совпадение всех этих сумм обязательно, так как на аналитических счетах записывались остатки и операции, которые отражены на синтетическом счете (только развернуто).

На таких же принципах основано строение и других синтетических и аналитических счетов. Следует иметь в виду, что аналитические счета источников средств и расчетов (кроме расчетов с рабочими и служащими) ведутся только в денежных показателях, так как эти объекты не имеют ни натурального, ни трудового измерения (лишь в особых случаях, например в учете расчетов в иностранной валюте, наряду с денежным используется и натуральный измеритель). Отсюда аналитические счета источников средств и расчетов обычно выглядят проще, чем аналитические счета материалов. Схематически они имеют тот же вид, что и синтетические счета. Сделаем вывод о взаимосвязи синтетических и аналитических счетов. Начальный и конечный остатки синтетического счета должны быть равны и одинаковы по характеру с общими суммами соответствующих остатков аналитических счетов. Это правило вытекает из того, что аналитические счета лишь детализируют данные синтетического счета, показывают составные части тех средств, которые отражаются на нем в общем виде. Согласно этому правилу, например, дебетовый остаток на синтетическом счете должен быть равен итогу всех дебетовых остатков на аналитических счетах, ведущихся в его развитие.

Обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны соответствующим итогам оборотов по аналитическим счетам. Равенство оборотов синтетического счета, оборотам соответствующих аналитических счетов обусловлено тем, что на аналитических счетах записываются те же операции и на ту же сторону, что и на синтетическом. При этом суммы операции, записанной на нескольких аналитических счетах, всегда составляют в итоге общую сумму, отраженную по этой операции на синтетическом счете.

При подведении итогов в конце учетного периода показатели синтетического и аналитических счетов должны обязательно сверяться, что очень важно для выявления и исправления тех или иных расхождений.

**Счета** - это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. При их помощи осуществляется дополнительная группировка данных аналитического учета с целью получения обобщенных сведений об отдельных объектах - внутри данного синтетического счета.

### **Ключевые слова и понятия**

Счёт, корреспонденция счетов, синтетический счёт, аналитический счёт, мемориальный ордер, дебет, кредит, систематическая запись, хронологическая запись.

### **Контрольные вопросы**

1. Что понимается под счетами бухгалтерского учёта?
2. Строение счёта бухгалтерского учёта?
3. Что представляет собой систематическая запись?
4. Что понимается под хронологической записью?
5. В чём заключается сущность корреспонденции счетов?
6. Понятие дебета бухгалтерского счёта?
7. Понятие кредита бухгалтерского счёта?
8. Какие операции отражаются в мемориальных ордерах?

## Глава 4. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ И ПЛАН СЧЕТОВ

### 4.1. Структура счетов и их классификация

Приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 сентября 2002 года № 103 был утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» (с новой редакции) и зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 23 октября 2002 года № 1181. Настоящий стандарт вступил в силу со 2 ноября 2002 года. Предприятия с иностранными инвестициями и аудиторские организации с 1 января 2003 года уже вели учет по новому плану счетов. С 1 января 2004 года к ним присоединился биржи и другие хозяйствующие субъекты независимо от форм собственности.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов содержит 249 балансовых и 14 забалансовых счетов. Хозяйствующие субъекты на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности составляют рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, что должно быть отражено в учетной политике хозяйствующего субъекта.

Согласно НСБУ №21 счета бухгалтерского учета **классифицируются на:**

- постоянные счета;
- транзитные счета;
- забалансовые счета.

Постоянные счета – это счета активов, обязательств и капитала, которые имеют сальдо на конец отчетного периода, отражающие в бухгалтерском балансе. Постоянные счета делятся на активные, пассивные, контр - активные и контр - пассивные.

**Активный счет (А)** – это счет, предназначенный для отражения активов,

на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражаются по дебету счета, а уменьшение по кредиту.

Активные счета служат для учета наличия и движения материальных и денежных средств, а также для расчетов с дебиторами. Рассмотрим их особенности на примере счетов «Сырьё и материалы» и «Задолженность покупателей и заказчиков». Счет «Сырьё и материалы» используется для учета материалов на складах предприятия. Как известно, наличие материалов на складе в начале периода (начальный остаток) отражается на дебете этого счета. Приход записывается в дебет, расход - в кредит. Конечный остаток по этому счету должен быть всегда дебетовым (или равным нулю), ибо нельзя отпустить со склада материалов больше, чем имеется в наличии.

Счет - Задолженность покупателей и заказчиков предназначен для учета расчетов с предприятиями за оказываемые услуги, отгруженные товары или предоплата. Эти задолженности показываются на дебете этого счета в виде начального остатка. Возрастание задолженности предприятий данному предприятию записывается также в его дебет, а погашение ее (уплата долга) - в кредит. Конечный остаток может быть лишь дебетовым (или равным нулю), ибо, погашая свою задолженность, покупатель платит предприятию не больше той суммы, какую он ему должен. По своему назначению и структуре счета - «Сырьё и материалы» и — «Задолженность покупателей и заказчиков» совпадают и являются типичными для активных счетов.

К активным счетам относятся также счета — «Основные средства (фонды)», — «Денежные средства на расчетном счете», «Денежные средства в кассе», —Расчеты с подотчетными лицами и др.

**Пассивный счет (П)** - это счет, предназначенный для отражения обязательств и капитала, на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражаются по кредиту счета, а уменьшение по дебету.

Типичными пассивными счетами являются, например, счета - «Уставный капитал» и - «Кратко срочные банковские кредиты». Счет - «Уставный капитал» показывает сумму средств, предприятия полученного от

учредителей для постоянного пользования (начальный остаток, отражаемый в кредите этого счета), и последующие изменения этих сумм (обороты по кредиту и дебету, характеризующие увеличение и уменьшение фонда). Конечный остаток этого счета может быть только кредитовым, ибо пока существует предприятия, оно всегда располагает собственными средствами.

На счете - «Краткосрочные банковские кредиты» учитываются расчеты предприятия с банком по полученным от него краткосрочным ссудам. Задолженность предприятия банку по ссудам отражается как начальный остаток этого счета. Увеличение задолженности в результате получения дополнительной ссуды записывается в кредит, а уменьшение (погашение предприятием ссуды) - в дебет. Конечный остаток по счету «Краткосрочные банковские кредиты» может быть только кредитовым (или равным нулю), так как при правильном ведении расчетов сумма, уплаченная в погашение долга, не превышает сумму самого долга.

К пассивным счетам относятся также, счета «Нераспределенная прибыль», «Резервы предстоящих расходов и платежей», «Задолженность по платежам в бюджет», «Задолженность по оплате труда», «Задолженность поставщикам и подрядчикам» и др.

**Контр - активный счет (КА)** - это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним активного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости актива.

Контр - активным счетам относятся «Счета учета износа основных средств», которые являются контрам активных счетов «Счета учета основных средств»; «Счета учета износа нематериальных активов», которые являются контрам активных счетов «Счета учета нематериальных активов»; «Резерв по сомнительным долгам», который является контрам активного счета «Задолженность покупателей и заказчиков».

**Контр – пассивный счет (КП)** - это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним пассивного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости обязательства или капитала.

Контр – пассивным счетам относятся «Счета учета выкупленных собственных акций», которые являются контрам пассивных счетов «Счета учета уставного капитала».

**Транзитные счета (Т)** – это временные счета доходов и расходов, которые используются в течение отчетного периода, но закрываются, но закрываются и не имеют остатка на конец отчетного периода, отражающиеся в Отчете о финансовых результатах.

Транзитными счетами являются «Счета учета доходов от основной деятельности»,

«Счета учета себестоимости реализованной продукции», «Счета учета расходов периода»,

«Счета учета доходов от финансовой деятельности». «Счета учета расходов по финансовой деятельности» и др.

**Забалансовые счета (З)** – это счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов, условных прав и обязательств, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его распоряжении. Это счета не корреспондируют с другими счетами и не отражаются в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

К забалансовым счетам относятся счета «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде», «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», «Материалы, принятые в переработку». «Оборудование, принятое для монтажа».

«Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и др.

Суммы забалансовых счетов в итог баланса не входят. Это объясняется различной принадлежностью средств, учитываемых на тех и других счетах. Баланс должен отражать лишь те средства, которые принадлежат данному предприятию, т.е. находятся в его полном распоряжении, и могут по усмотрению руководителей предприятия использоваться для его хозяйственной деятельности. Средства, не принадлежащие данному предприятию, но находящиеся в его ограниченном пользовании или

распоряжении должны показываться за итогом баланса.

Особенностью забалансовых счетов является то, что к ним не распространяется система двойной записи. Они ведутся по так называемой простой системе учета. Все операции по забалансовым счетам фиксируются не двойной записью по дебету одного и кредиту другого счета, а односторонней – в приход на счет или в расход со счета.

## 4.2. Структура Плана счетов

ПРИЛОЖЕНИЕ N 1  
к Национальному [стандарту](#)  
бухгалтерского учета (НСБУ) N 21  
"План счетов бухгалтерского учета  
финансово-хозяйственной деятельности  
хозяйствующих субъектов и Инструкция  
по его применению"

### ПЛАН СЧЕТОВ бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
<b>ЧАСТЬ I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		
<b>РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		
<b>0100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>A</b>
0110	Земля	
0111	Благоустройство земли	
0112	Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды	
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	
0130	Машины и оборудование	
0140	Мебель и офисное оборудование	
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	
0160	Транспортные средства	
0170	Рабочий и продуктивный скот	
0180	Многолетние насаждения	
0190	Прочие основные средства	

0199	Законсервированные основные средства	
<b>0200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>КА</b>
0211	Износ благоустройства земли	
0212	Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды	
0220	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	
0230	Износ машин и оборудования	
0240	Износ мебели и офисного оборудования	
0250	Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	
0260	Износ транспортных средств	
0270	Износ рабочего скота	
0280	Износ многолетних насаждений	
0290	Износ прочих основных средств	
0299	Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды	
<b>0300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ</b>	<b>А</b>
0310	Основные средства, полученные по договору финансовой аренды	
<b>0400</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>А</b>
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	
0420	Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	
0430	Программное обеспечение	
0440	Права пользования землей и природными ресурсами	
0460	Франчайз	
0470	Авторские права	
0480	Гудвилл	
0490	Прочие нематериальные активы	
<b>0500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>КА</b>
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау	
0520	Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов	
0530	Амортизация программного обеспечения	
0540	Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами	

0560	Амортизация франчайза	
0570	Амортизация авторских прав	
0590	Амортизация прочих нематериальных активов	
<b>0600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ</b>	<b>А</b>
0610	Ценные бумаги	
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	
0630	Инвестиции в зависимые хозяйственные общества	
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	
<b>0700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ</b>	<b>А</b>
0710	Оборудование к установке - отечественное	
0720	Оборудование к установке - импортное	
<b>0800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ</b>	<b>А</b>
0810	Незавершенное строительство	
0820	Приобретение основных средств	
0830	Приобретение нематериальных активов	
0840	Формирование основного стада	
0850	Капитальные вложения в благоустройство земли	
0860	Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору финансовой аренды	
0890	Прочие капитальные вложения	
<b>0900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ</b>	<b>А</b>
0910	Векселя полученные	
0920	Платежи к получению по финансовой аренде	
0930	Долгосрочная задолженность персонала	
0940	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	
0950	Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	
0960	Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
0990	Прочие долгосрочные отсроченные расходы	
<b>ЧАСТЬ II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>		
<b>РАЗДЕЛ II. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ</b>		

<b>1000</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ</b>	<b>А</b>
1010	Сырье и материалы	
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	
1030	Топливо	
1040	Запасные части	
1050	Строительные материалы	
1060	Тара и тарные материалы	
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
1090	Прочие материалы	
<b>1100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ</b>	<b>А</b>
1110	Животные на выращивании	
1120	Животные на откорме	
<b>1200</b>		
<b>1300</b>		
<b>1400</b>		
<b>1500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ</b>	
1510	Заготовление и приобретение материалов	
<b>1600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ</b>	<b>А</b>
1610	Отклонения в стоимости материалов	
<b>1700</b>		
<b>1800</b>		
<b>1900</b>		
<b>2000</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА</b>	
2010	Основное производство	
<b>2100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА</b>	<b>А</b>
2110	Полуфабрикаты собственного производства	
<b>2200</b>		
<b>2300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ</b>	<b>А</b>

2310	Вспомогательное производство	
<b>2400</b>		
<b>2500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ</b>	
2510	Общепроизводственные расходы	
<b>2600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ</b>	
2610	Брак в производстве	
<b>2700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВ</b>	<b>А</b>
2710	Обслуживающие хозяйства	
<b>2800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ</b>	<b>А</b>
2810	Готовая продукция на складе	
2820	Готовая продукция на выставке	
2830	Готовая продукция, переданная на комиссию	
<b>2900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ТОВАРОВ</b>	<b>А</b>
2910	Товары на складах	
2920	Товары в розничной торговле	
2930	Товары на выставке	
2940	Предметы проката	
2950	Тара под товаром и порожня	
2960	Товары, переданные на комиссию	
2970	Товары в пути	
2980	Торговая наценка	<b>КА</b>
2990	Прочие товары	
<b>РАЗДЕЛ III. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ - ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ</b>		
<b>3000</b>		
<b>3100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>А</b>
3110	Предоплаченная оперативная аренда	
3120	Предоплаченные услуги	
3190	Прочие расходы будущих периодов	
<b>3200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ</b>	<b>А</b>
3210	Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	

3220	Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
3290	Прочие отсроченные расходы	
<b>3300</b>		
<b>3400</b>		
<b>3500</b>		
<b>3600</b>		
<b>3700</b>		
<b>3800</b>		
<b>3900</b>		
<b>РАЗДЕЛ IV. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ - ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ</b>		
<b>4000</b>	<b>СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ</b>	<b>A</b>
4010	Счета к получению от покупателей и заказчиков	
4020	Векселя полученные	
<b>4100</b>	<b>СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ</b>	<b>A</b>
4110	Счета к получению от обособленных подразделений	
4120	Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ	
<b>4200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПЕРСОНАЛУ</b>	<b>A</b>
4210	Авансы, выданные по оплате труда	
4220	Авансы, выданные на служебные командировки	
4230	Авансы, выданные на общехозяйственные расходы	
4290	Прочие авансы, выданные персоналу	
<b>4300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ</b>	<b>A</b>
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	
4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы	
4330	Прочие авансы выданные	
<b>4400</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ</b>	<b>A</b>
4410	Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)	
<b>4500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПО СТРАХОВАНИЮ</b>	<b>A</b>

4510	Авансовые платежи по страхованию	
4520	Авансовые платежи в государственные целевые фонды	
<b>4600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ПО ВКЛАДАМ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>А</b>
4610	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	
<b>4700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ</b>	<b>А</b>
4710	Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит	
4720	Задолженность персонала по предоставленным займам	
4730	Задолженность персонала по возмещению материального ущерба	
4790	Прочая задолженность персонала	
<b>4800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫХ ДЕБИТОРОВ</b>	<b>А</b>
4810	Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть	
4820	Платежи к получению по оперативной аренде	
4830	Проценты к получению	
4840	Дивиденды к получению	
4850	Роялти к получению	
4860	Счета к получению по претензиям	
4890	Задолженность прочих дебиторов	
<b>4900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ</b>	<b>КА</b>
4910	Резерв по сомнительным долгам	
<b>РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>		
<b>5000</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ</b>	<b>А</b>
5010	Денежные средства в национальной валюте	
5020	Денежные средства в иностранной валюте	
<b>5100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ</b>	<b>А</b>
5110	Расчетный счет	
<b>5200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	<b>А</b>
5210	Валютные счета внутри страны	
5220	Валютные счета за рубежом	
<b>5300</b>		

<b>5400</b>		
<b>5500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ</b>	<b>А</b>
5510	Аккредитивы	
5520	Чековые книжки	
5530	Прочие специальные счета	
<b>5600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>А</b>
5610	Денежные эквиваленты (по видам)	
<b>5700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПЕРЕВОДОВ) В ПУТИ</b>	<b>А</b>
5710	Денежные средства (переводы) в пути	
<b>5800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ</b>	<b>А</b>
5810	Ценные бумаги	
5830	Краткосрочные займы выданные	
5890	Прочие текущие инвестиции	
<b>5900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ И ПРОЧИХ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ</b>	<b>А</b>
5910	Недостачи и потери от порчи ценностей	
5920	Прочие текущие активы	
<b>ЧАСТЬ III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>РАЗДЕЛ VI. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>6000</b>	<b>СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ</b>	<b>П</b>
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
6020	Векселя выданные	
<b>6100</b>	<b>СЧЕТА К ОПЛАТЕ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОБЩЕСТВАМ</b>	<b>П</b>
6110	Счета к оплате обособленным подразделениям	
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
<b>6200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	<b>П</b>
6210	Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
6220	Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
6230	Прочие отсроченные доходы	
6240	Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам	
6250	Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам	

6290	Прочие отсроченные обязательства	
<b>6300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ АВАНСОВ</b>	<b>П</b>
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	
6320	Авансы, полученные от подписчиков на акции	
6390	Прочие полученные авансы	
<b>6400</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ</b>	<b>П</b>
6410	Задолженность по платежам в бюджет (по видам)	
<b>6500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВАНИЮ И ПО ПЛАТЕЖАМ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ</b>	<b>П</b>
6510	Платежи по страхованию	
6520	Платежи в государственные целевые фонды	
<b>6600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕДИТЕЛЯМ</b>	<b>П</b>
6610	Дивиденды к оплате	
6620	Задолженность выбывающим учредителям по их доле	
6630	Вклады учредителей по увеличению уставного капитала	
<b>6700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА</b>	<b>П</b>
6710	Расчеты с персоналом по оплате труда	
6720	Депонированная заработная плата	
<b>6800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ</b>	<b>П</b>
6810	Краткосрочные банковские кредиты	
6820	Краткосрочные займы	
6830	Облигации к оплате	
6840	Векселя к оплате	
<b>6900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ</b>	<b>П</b>
6910	Оперативная аренда к оплате	
6920	Начисленные проценты	
6930	Задолженность по роялти	
6940	Задолженность по гарантиям	
6950	Долгосрочные обязательства - текущая часть	
6960	Счета к оплате по претензиям	

6970	Задолженность подотчетным лицам	
6990	Прочие обязательства	
<b>РАЗДЕЛ VII. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>7000</b>	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ</b>	<b>П</b>
7010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
7020	Векселя выданные	
<b>7100</b>	<b>ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОБЩЕСТВАМ</b>	<b>П</b>
7110	Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям	
7120	Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
<b>7200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	<b>П</b>
7210	Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
7220	Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
7230	Прочие долгосрочные отсроченные доходы	
7240	Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам	
7250	Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам	
7290	Прочие долгосрочные отсроченные обязательства	
<b>7300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ</b>	<b>П</b>
7310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	
<b>7400</b>		
<b>7500</b>		
<b>7600</b>		
<b>7700</b>		
<b>7800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ</b>	<b>П</b>
7810	Долгосрочные банковские кредиты	
7820	Долгосрочные займы	
7830	Облигации к оплате	
7840	Векселя к оплате	
<b>7900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ</b>	<b>П</b>

7910	Финансовая аренда к оплате	
7920	Прочие долгосрочные задолженности разным кредиторам	
<b>ЧАСТЬ IV. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		
<b>РАЗДЕЛ VIII. КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ</b>		
<b>8000</b>		
<b>8100</b>		
<b>8200</b>		
<b>8300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА</b>	<b>П</b>
8310	Простые акции	
8320	Привилегированные акции	
8330	Паи и вклады	
<b>8400</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОБАВЛЕННОГО КАПИТАЛА</b>	<b>П</b>
8410	Эмиссионный доход	
8420	Курсовая разница при формировании уставного капитала	
<b>8500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА</b>	<b>П</b>
8510	Корректировки по переоценке долгосрочных активов	
8520	Резервный капитал (фонд)	
8530	Безвозмездно полученное имущество	
<b>8600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ВЫКУПЛЕННЫХ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ</b>	<b>КП</b>
8610	Выкупленные собственные акции - простые	
8620	Выкупленные собственные акции - привилегированные	
<b>8700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)</b>	<b>П</b>
8710	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	
8720	Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	
<b>8800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ</b>	<b>П</b>
8810	Гранты	
8820	Субсидии	
8830	Членские взносы	
8840	Налоговые льготы с целевым использованием	
8890	Прочие целевые поступления	
<b>8900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ</b>	<b>П</b>

8910	Резервы предстоящих расходов и платежей	
<b>ЧАСТЬ V. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ</b>		
<b>РАЗДЕЛ IX. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>		
<b>9000</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ (ОПЕРАЦИОННОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>Т</b>
9010	Доходы от реализации готовой продукции	
9020	Доходы от реализации товаров	
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг	
9040	Возврат проданных товаров	<b>КП</b>
9050	Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам	<b>КП</b>
<b>9100</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)</b>	<b>Т</b>
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	
9120	Себестоимость реализованных товаров	
9130	Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	
9140	Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете	
9150	Корректировки по ТМЗ при периодическом учете	
<b>9200</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ АКТИВОВ</b>	
9210	Выбытие основных средств	
9220	Выбытие прочих активов	
<b>9300</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>Т</b>
9310	Прибыль от выбытия основных средств	
9320	Прибыль от выбытия прочих активов	
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	
9340	Прибыли прошлых лет	
9350	Доходы от оперативной аренды	
9360	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	
9370	Доходы обслуживающих хозяйств	
9380	Безвозмездная финансовая помощь	
9390	Прочие операционные доходы	
<b>9400</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПЕРИОДА</b>	<b>Т</b>

9410	Расходы по реализации	
9420	Административные расходы	
9430	Прочие операционные расходы	
<b>9500</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>T</b>
9510	Доходы в виде роялти	
9520	Доходы в виде дивидендов	
9530	Доходы в виде процентов	
9540	Доходы от валютных курсовых разниц	
9550	Доходы от финансовой аренды	
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг	
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	
<b>9600</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>T</b>
9610	Расходы в виде процентов	
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	
9630	Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг	
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	
<b>9700</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ПРИБЫЛЕЙ (УБЫТКОВ)</b>	<b>T</b>
9710	Чрезвычайные прибыли	
9720	Чрезвычайные убытки	
<b>9800</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ</b>	<b>T</b>
9810	Расходы по налогу на прибыль	
9820	Расходы по прочим налогам и другим обязательным платежам от прибыли	
<b>9900</b>	<b>СЧЕТА УЧЕТА КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА</b>	<b>T</b>
9910	Конечный финансовый результат	
<b>ЧАСТЬ VI. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>		
<b>001</b>	Основные средства, полученные по оперативной аренде	<b>З</b>
<b>002</b>	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	<b>З</b>
<b>003</b>	Материалы, принятые в переработку	<b>З</b>
<b>004</b>	Товары, принятые на комиссию	<b>З</b>
<b>005</b>	Оборудование, принятое для монтажа	<b>З</b>
<b>006</b>	Бланки строгой отчетности	<b>З</b>
<b>007</b>	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	<b>З</b>
<b>008</b>	Обеспечения обязательств и платежей - полученные	<b>З</b>
<b>009</b>	Обеспечения обязательств и платежей - выданные	<b>З</b>

<b>010</b>	Основные средства, сданные по договору финансовой аренды	<b>3</b>
<b>011</b>	Имущество, полученное по договору ссуды	<b>3</b>
<b>012</b>	Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов	<b>3</b>
<b>013</b>	Временные налоговые льготы (по видам)	<b>3</b>
<b>014</b>	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	<b>3</b>
<b>015</b>	Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)	<b>3</b>
<b>016</b>	Нематериальные активы, полученные по праву пользования	<b>3</b>

### **Ключевые слова и понятия:**

Бухгалтерские счета, строение счёта, актив, пассив, дебет, кредит, сальдо начальное, сальдо конечное, обороты, забалансовые счета, корреспонденция счетов, двойная запись.

### **Контрольные вопросы**

1. Что представляет собой бухгалтерский счет?
2. Как классифицируются бухгалтерские счета?
3. В чем сущность метода двойной записи?
4. Для чего предназначен План счетов в бухгалтерском учёте?
5. Для чего предназначены активные счета?
6. Для чего предназначены пассивные счета?
7. Что такое двойная запись?
8. Что называется бухгалтерской проводкой?
9. Из скольких разделов состоит План счетов бухгалтерского учёта?
10. Что учитывается на забалансовых счетах?

## МОДУЛЬ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### Глава 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

#### 5.1 Сущность и строение бухгалтерского баланса

В экономике, как и в других сферах человеческой деятельности, общепринятым является постоянное стремление к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Такова диалектика общественного развития. Например, объем производства должен быть увязан с объемом заготовления производственных запасов; использование последних - с наличием рабочей силы, обеспечением средствами труда. Выпуск продукции следует соотнести с потребностями рынка. В свою очередь степень удовлетворенности рынка напрямую зависит от платежеспособности потребителей.

Такая взаимосвязь предполагает сбалансированность. Применение ее в теории и практике воспроизводства совокупного общественного продукта определяет содержание балансового метода. Баланс (франц. *balance*, весы) - система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. В основе своей термин «баланс» латинского происхождения. Буквально: *bis* - дважды, *lanx* - чаша весов. Как символ равновесия весы изображены на гербе Международного Союза бухгалтеров.

Для управления предприятиями, организациями и учреждениями, прежде всего, нужны сведения об имеющихся у них средствах. При этом надо знать, какими видами средств они располагают и из каких источников эти средства получены. Такие сведения должны представляться в обобщенных денежных показателях на определенную дату. Для изучения состава и назначения средств необходима их экономическая группировка. Все эти сведения получают при помощи **бухгалтерского баланса**.

**Бухгалтерский баланс** является способом обобщенного отражения и экономической группировки средств хозяйства в денежной оценке по их видам и источникам образования на определенный период.

В зависимости от стадии развития того или иного экономического субъекта и целевого назначения различают разные виды бухгалтерских балансов: вступительный, текущий, заключительный (годовой), разделительный, передаточный, сводный (консолидированный), ликвидационный. Балансирующим показателем во вступительном балансе выступает уставный капитал, поскольку на этом этапе нет другого источника поступления из-за отсутствия хозяйственной деятельности. При составлении заключительного баланса таким показателем выступает финансовый результат (прибыль или убыток) организации. Для всех других видов бухгалтерского баланса балансирующим показателем могут выступать как уставный капитал организации, так и финансовый результат ее деятельности.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета, о чем сказано ранее. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и - пассива баланса, их взаимосвязь.

Для отдельного показа видов средств и их источников бухгалтерский баланс, строится в форме таблицы, состоящей из двух частей. В ее левой части приводятся виды средств и их размещение, она называется **активом**, в правой части указываются источники и назначение средств, которая называется

## **пассивом.**

Термин «актив» происходит от латинских слов *activus* - деятельный, действовать, быть. Отсюда под активом следует понимать ту группировку средств, которая показывает, как они действуют, функционируют. Термин «пассив» имеет своим корнем тоже латинские слова *passivus* - бездеятельный, воздерживаться, объяснять. Исторически этот термин применялся сначала только к источникам заемных средств, т.е. к обязательствам перед третьими лицами. Этим подчеркивалось, что собственник должен воздерживаться от произвольного (свободного) обращения со средствами, полученными в займы. Позже термин «пассив» был распространен на остальные статьи источников и стал использоваться для характеристики не только обязательств предприятия, но и назначения видов средств. В таблице баланса, как в активе, так и в пассиве предусматриваются колонки для указания статей и сумм. Экономически однородные по своему содержанию статьи объединены в группы с последующим приведением их составляющих. Такая методика построения бухгалтерского баланса упорядочивает структуру и расширяет возможности его в процессе проведения экономического анализа.

В интересах сближения отечественной практики с требованиями международных бухгалтерских стандартов в последнее время бухгалтерский баланс стали составлять не в первоначальной (исторической) оценке (баланс-брутто), а в реальной оценке на дату составления баланса, «очищенном» от регулирующих статей (баланс-нетто). Такой подход распространяется как на имущество длительного пользования, так и на состав оборотных средств. Поэтому в балансе отсутствуют такие статьи, как «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка», и некоторые другие. Схематически таблица баланса выглядит следующим образом:

Каждый элемент актива и пассива (вид средств или их источник) называется статьей баланса. В активе, например, содержатся такие статьи: «Основные средства», «Незавершенное производство», «Готовая продукция»,

«Расчетный счет» и др.; в пассиве – «Уставный капитал», «Нераспределенная прибыль», «Кредиты банка», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

## БАЛАНС

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<b>Актив</b>		<b>Пассив</b>	
Виды средств и их размещение	Сумма	Источники средств и их назначение	Сумма
I. Долгосрочные активы		I. Источники собственных средств	
II. Текущие активы		II. Обязательства	
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

Особенностью бухгалтерского баланса является равенство денежных итогов актива и пассива. Это требование обязательно для баланса любого предприятия. Оно вытекает из того, что как в активе, так и в пассиве показывается одна и та же масса средств, только в разных группировках: в активе - по видам, в пассиве - по источникам. На этом основано и название баланса, так как слово “баланс” означает равенство, равновесие. Отсюда и итоги актива и пассива также обозначают словом “баланс”.

### **Активы = Обязательства + Собственный капитал**

Это уравнение известно как **балансовое уравнение**. Обе его части обязательно должны быть равны между собой.

Характеризуя средства хозяйства на ту или иную дату, баланс показывает то их состояние, которое сложилось в результате всей деятельности организации за предшествующий период. Таким образом, **баланс** представляет собой как бы отчет об итогах работы организации, содержащий важнейшую информацию об имеющихся у него видах средств и их источниках.

В активе баланса приводятся виды средств, которыми располагает данное предприятие, и их размещение по фазам кругооборота. Так, например, в активе статья «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, характеризует стоимость неосязаемых активов которыми располагает организация.

Следующая статья «Износ» показывает сумму возмещенной стоимости нематериальных активов, Статья «Остаточная стоимость» отражает стоимость нематериальных активов за минусом суммы износа.

### Баланс ЧП «Олимп» за 20\_\_ год

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>АКТИВ</b>	001	0	0
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
Первоначальная стоимость (0100, 0300)	010	95 469 846407	111 718 503045
Сумма износа (0200)	011	21 193889992	30 114422512
Остаточная стоимость (стр.010-011 )	012	74275956416	81 604080533
Нематериальные активы	013	0	0
Первоначальная стоимость (0400)	020	180768803	224 774 027
Сумма амортизации (0500)	021	44 965 192	83 882 692
Остаточная балансовая стоимость (стр 020-021)	022	135 803611	140891 335
Долгосрочные инвестиции всего (стр040+ 050+ 060+ 070 +080)	030	129487863	120351 294
Ценные бумаги (0610)	040	118286000	118286000
Инвестиции в дочер. хозяй. общества (064 0)	050	3216634	2 065 294
Инвестиции в зависим. хозяйст. общества (0630)	060	0	0
Инвестиции в предприятия с иностранным капиталом	070	7 985 229	0
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	0	0
Оборудование к установке (0700)	090	6 727 475	34 589 587
Капитальные вложения (0800)	100	3410801 865	6336554674
Долгосрочная дебитор. задолженность (0910, 0920, 0930,0940)	110	0	0
из нее просроченная	111	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы 0950,0960,0990	120	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I (стр 012+022+ 030+ 090+100+110+120)</b>	<b>130</b>		
<b>II. Текущие активы</b>	131	0	0
Товаро - материальные запасы. всего (стр. 150+160+ 170+180) в том числе	140	3815457429	2794021 481
Производственные запасы (1000 1100, 1500,1600)	150	3815457429	2794021 481
Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700)	160	0	0
Готовая продукция (2800)	170	0	0
Товары (2900 за минусом 2980)	180	0	0
Расходы будущих периодов (3100)	190	81935083235	94125401792
Отсроченные расходы (3200)	200	0	0
<b>Дебиторы всего (стр.220+230+240 +250 +260 + 270+280+290+300+310)</b>	<b>210</b>		
из нее просроченная	211	0	0
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	3 602 329 073	3 542 889 196

Задолженность обособленных подразделений (4110)	230	20 768 672778	34 450 204963
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	0	0
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	2 940 798	1 477 875
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	1 086 946 650	2135727037
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	394 355 849	91 723 982
Авансовые платежи в гос. целевые фонды и по страхованию (4500)	280	9 647 024	7060 139
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290	0	0
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	3251 414969	449 328 959
Прочая дебиторская задолженность (48000)	310	2 700 970	1 023 880
Денежные средства, всего (стр. 330+ 340+ 350+360) в том числе	320	2 352 289 987	3559011 619
денежные средства в кассе (5000)	330	1 055 620	0
денежные средства на расчетном счете (5100)	340	71 040545	72 995 309
денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	246 387 750	393 037 073
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500,5600,5700.)	360	2 033 806 072	3 092 979 237
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	0	0
Прочие текущие активы (5920)	380	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II</b> (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	<b>390</b>		
<b>ВСЕГО ПО АКТИВУ БАЛАНСА</b> (стр. 130+390)	<b>400</b>		
<b>ПАССИВ</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Уставной капитал (8300)	401	0	0
Добавленный капитал (8400)	410	1 581 237636	1 581 237636
Резервный капитал (8500)	420	0	0
Выкупленные собственные акции (8600)	430	68418836 141	85758391 737
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	440	0	0
Целевые поступления (8800)	450	0	6626 142868
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	460	5 174562314	0
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I</b> стр. (410+ 420+ 430+ 440+450+460+470)	<b>480</b>		
<b>II. Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства, всего (стр. 500+510+520+530+540 +550+560+ 570+ 580 +590)	481	0	0
Долгосрочные обязательства, всего (стр. 500+510+520+530+540 +550+560+ 570+ 580 +590)	490	95714895576	105264523 189
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 500+520+540+590)	491	130802301	35 526 570
из нее просроченная долгосрочная кредиторская задолженность	492	0	0
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500	130802301	35 526 570
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510	0	0

Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520	0	0
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530	0	0
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290)	550	0	0
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560	0	0
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	0	0
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580	95 584 093 275	105228996619
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (7900)	590	0	0
<b>Текущие обязательства (стр.610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740)</b>	<b>600</b>		
в том числе текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+ 680+690+700+710+720+760)	601	24575341 763	30 164042918
из нее просроченная текущая кредиторская задолженность	602	0	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	6 136435648	6 174924684
Полученные авансы (6300)	670	528 639 438	392 699 355
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	96521 189	48 422 232
Задолженность по страхованию (6510)	690	26 447 830	10505131
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	78487888	113 167778
Задолженность учредителям (6600)	710	0	0
Задолженность по оплате труда (6700)	720	252375 155	220219271
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	0	0
Краткосрочные займы (6820,6830,6840)	740	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750	0	0
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	17456434616	23204 104467
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II (Стр. 490+600)</b>	<b>770</b>		
<b>ВСЕГО ПО ПАССИВУ БАЛАНСА (стр.480+770)</b>	<b>780</b>		

### Баланс ЧП «Олимп» (по состоянию на 01.01.2020 г.)

(тыс.сум)

	<b>АКТИВ</b>	<b>На 01.01.2019</b>	<b>На 01.01.2020</b>
1	Основные средства и прочие долгосрочные активы	28 783 261	28 099 428
2	Запасы и другие материальные активы	96 612 774	79 084 222
3	Денежные средства, расчеты и прочие активы:		
	активы:	46 600 924	80 465 090
	из них:		

	дебиторы за товары, работы, услуги	8 509 221	32 973 609
	денежные средства	1 277 887	1 676 866
	расчеты с бюджетом	96 055	184 650
	расчеты с персоналом	3 479	122 674
	расчеты с прочими дебиторами	262 148	488 605
	расходы будущих периодов	129 907	1 011 783
	авансы, выданные поставщикам	2 329 346	13 511 234
	отсроченные расходы	33 992 881	30 495 669
	<b>Всего по активу баланса</b>	<b>172 996 959</b>	<b>187 648 740</b>
	<b>ПАССИВ</b>		
1	Источники собственных средств	25 641 790	26 927 076
	в том числе: Уставный капитал	21 005 600	21 005 600
	Резервный капитал	14 521 037	14 796 626
	Нераспределенная прибыль	-10 770 419	-9 499 815
	Прочие источники собственных средств	885 572	624 665
2	Долгосрочные кредиты и займы	3 587 408	3 360 416
3	Краткосрочные кредиты и займы	49 032 138	31 823 542
4	Расчеты и прочие пассивы	94 735623	125 537 706
	в том числе кредиторская задолженность:		
	поставщикам	22 570230	32 634190
	по оплате труда	1 704940	1 488029
	долгосрочные обязательства по	-	951
	внебюджетным платежам по прочим кредиторам	1 980996	15 854860
	по госбюджету	11 033441	4 933028
		17 900485	24 054203
5	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	39 545 531	46 572 445
	<b>Всего по пассиву баланса</b>	<b>172 996 959</b>	<b>187 648 740</b>

В статье «Основные средства» по первоначальной стоимости показывается стоимость средств труда, имеющих у предприятия. Также отражается сумма возмещения - износ и остаточная стоимость основных средств ит.д.

Статья «Производственные запасы» отражает в сумме стоимость имеющих у предприятия «Сырья и материалов», «Вспомогательных материалов», «Топливо» и т.д., производственных запасов, находящихся на складе. Статья «Незавершенное производство» отражает сумму затрат, произведенных в различных цехах предприятия, но еще не законченную изготовлением продукции. «Готовая продукция» - это изделия, выработанные на данном предприятии и предназначенные для реализации. По статьям

«Касса» и «Расчетный счет» указывается сумма денежных средств, которыми в данный момент располагает предприятие. При этом статья «Касса» отражает наличные деньги, находящиеся в самом предприятии на хранении у кассира, а «Расчетный счет» - денежные средства, значащиеся за предприятием в Банке. Что касается статей «Авансы, выданные поставщиками подрядчикам» и «С прочими дебиторами», и т.д., то это - задолженность других предприятий данному предприятию за купленную у него продукцию («Покупатели») и по другим операциям («Прочие дебиторы»).

Как видим, статьи актива весьма конкретны, и содержание их не требует больших пояснений. Иное дело статьи пассива. Сущность некоторых из них не всегда легко установить из их назначения. Для того чтобы ясно представить себе содержание каждой пассивной статьи, нужно хорошо помнить, что вообще отражает пассив. Как уже говорилось выше, пассив показывает источники, из которых организацией получены средства, указанные в активе, и их назначение.

Первая статья пассива - «Уставный капитал». Его сумма характеризует величину тех средств, сформированных организацией при его создании. Причем эта статья показывает лишь общую сумму этих средств, а сами средства, предоставленные из этого источника, конкретно воплощены в статьях активабаланса.

Следующей статье – «Прибыль отчетного года» указывается величина дохода, полученного данным организацией от его деятельности. При этом не следует думать, что сумма прибыли показывает, сколько денежных средств в виде прибыли имеется у него на дату составления баланса. Ведь «Прибыль отчетного года» - это пассивная статья, а статьи пассива характеризуют источники, а не виды средств, отсюда статья «Прибыль отчетного года» показывает, сколько прибыли было получено предприятием. Сами денежные средства, в котором она была воплощена в момент ее получения предприятием, нашли отражение в соответствующих статьях актива.

В статьях «Долгосрочные кредиты банка» приводится задолженность организации. И здесь опять таки ошибочно было бы думать, что данная статья

показывает величину денежных средств (полученных предприятием от банка), находящихся у него в настоящее время. Денежные средства, выдаваемые банком в виде кредита, обычно зачисляются на расчетный счет предприятия или перечисляется в погашение его задолженности поставщикам и, значит, отражается другими статьями баланса.

По 6010 счету показывается долг организации его поставщикам за различные материальные ценности, которые оно у них приобрело. По статье “По оплате труда” отражаются обязательства, имеющиеся у организации перед рабочими и служащими в связи с начислением им заработной платы, иначе говоря, эта статья показывает, какова сумма заработной платы, которую организация должно выплатить рабочим и служащим за проделанную ими работу.

Статья “Расчеты с бюджетом” характеризует величину обязательств организации перед государственным бюджетом по взносу причитающихся с него различных налогов и отчислений, т.е. размер долга финансовым органам. Определив сумму, которую надо заплатить, предприятие указывает ее в пассиве своего баланса по этой статье.

Задолженность организации отражает также статья - “Расчеты с прочими кредиторами” и т.д. Теперь, когда выяснено содержание важнейших статей баланса, рассмотрим в общих чертах, как он используется в оценке деятельности организации. Это позволит нам понять, как бухгалтерский баланс способствует управлению деятельностью организации и тем самым обеспечивает повышение эффективности хозяйственной работы.

Хорошее финансовое положение организации подтверждается также наличием у него прибыли. Раз предприятие получает прибыль, значит, оно работает рентабельно, выпускает продукцию (выполняет работу, оказывает услуги), которая приносит ему доход.

По статье пассива - “Долгосрочные кредиты банка”, - “Краткосрочные кредиты банка» можно судить о том, что предприятие успешно справляется со своими предусмотренными заданиями, ибо банк, как правило, предоставляет

кредиты только тем организациям, которые выполняет свои задачи. Как видим, бухгалтерский баланс содержит важные сведения для оценки деятельности организации. Здесь мы ограничимся этим кратким разбором его аналитических свойств. Более подробно углубленный анализ нами будет рассмотрен в последующем.

В заключение остановимся еще на одной особенности баланса. Балансы любой организации четко показывают его принадлежность к одной из нескольких форм собственности. Так, из пассива баланса государственной организации (промышленного, торгового, сельскохозяйственного, транспортного и др.) видно, что подавляющую часть своих средств оно получает от государства, ибо основным их источником является уставный капитал. Следовательно, это предприятие принадлежит к государственной (общенародной) форме собственности. В предприятиях других форм собственности собственные средства образуются за счет поступления средств от учредителей, выпуска и реализации акций, паевых взносов и т.д.

Актив баланса в основном показывает особенности хозяйственной деятельности предприятия, принадлежность его к той или иной отрасли народного хозяйства. В активе рассмотренного нами баланса основной удельный вес имеет средства, предназначенные для производства, следовательно, это - баланс производственного (промышленного) предприятия. В активе баланса торгового предприятия по суммам преобладают статьи, отражающие средства, предназначенные для Реализации (товары на складах, товары в пути и т.п.); статьи, характеризующие средства, необходимые для производства, там отсутствуют или бывают представлены в незначительных размерах.

Следовательно, содержание бухгалтерского баланса зависит от принадлежности данной организации к той или иной форме собственности и от особенностей отрасли народного хозяйства, в которой осуществляется его деятельность.

## 5.2 Типы хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе

В процессе осуществления уставной деятельности в организации постоянно происходят экономические события. Одни из них могут иметь место ежедневно (отпуск материалов в производство); другие - значительно реже (платежи в бюджет и т. п.). Независимо от частоты совершения все такие события рассматриваются как хозяйственные операции. Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на валюту баланса. Это влияние ведет к изменению, как величины статей актива, так и статей пассива, или тех и других одновременно. При всем своем многообразии перечень изменений, происходящих под влиянием хозяйственных операций, сводится к четырем типам изменений относительно валюты баланса.

Рассмотрим на примере, как изменяется баланс после каждой хозяйственной операции. Обозначим сумму, затрачиваемую хозяйственной операцией по каждому типу изменений символом " $\Sigma x_o$ ". Пусть имеет место следующий упрощенный бухгалтерский баланс:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Нематериальные активы	253000	Уставный капитал	17000000
Материалы	390000	Поставщики и подрядчики	120000
Касса	257000	Кредиторская задолженность: по оплате труда	135000
Расчетный счет	16500000	перед бюджетом	145000
Баланс	17400000	Баланс	17400000

**Первая операция.** По чеку № 061324 от 10.10.20\_\_ г. из банка получены и оприходованы в кассу наличные деньги на выплату заработной платы 850 тыс. сум. Затрагиваются две статьи актива баланса, ибо речь идет об имуществе. После этой операции в кассе станет денежных средств на 850 тыс. сум. больше. Естественно, на расчетном счете в банке станет меньше денежных средств на

эту сумму. Поэтому валюта баланса не изменится, тем более что пассив его не затрагивался в данной операции. Наглядно это видно из схемы баланса после того, как операция получит в нем свое отражение.

<b>Актив</b>	<b>Сумма (сум.)</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма (сум.)</b>
Нематериальные активы	253000	Уставный капитал	17000000
Материалы	390000	Поставщики и подрядчики	120000
Касса (257000+850000)	1107000	Кредиторская задолженность: по оплате труда	135000
		перед бюджетом	145000
Расчетный счет (16500000-850000)	15650000		
<b>Баланс</b>	<b>17400000</b>	<b>Баланс</b>	<b>17400000</b>

Данный тип изменений будет представлен следующим уравнением:

$$A + \sum \chi O_1 - \sum \chi O_1 = П$$

**Вторая операция.** Удержан за октябрь 20\_ г. подоходный налог из заработной платы персонала фирмы в сумме 110 тыс. сум. Обе статьи баланса, которые будут затронуты сданной операции, пассивные, поскольку речь идет об обязательствах, связанных с формированием заемного капитала. Перед персоналом фирмы эти обязательства уменьшаются на сумму удержанного подоходного налога, а перед бюджетом возникают, поскольку они еще не погашены. В том и другом случае речь идет о кредиторской задолженности. Валюта баланса при этом не изменяется:

<b>Актив</b>	<b>Сумма (сум.)</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма (сум.)</b>
Нематериальные активы	253000	Уставный капитал	17000000
Материалы	390000	Поставщики и подрядчики	120000
Касса	1107000	Кредиторская задолженность: по оплате труда (135000 - 110000) перед бюджетом (145000 + 110000)	25000 255000
Расчетный счет	15650000		
<b>Баланс</b>	<b>17400000</b>	<b>Баланс</b>	<b>17400000</b>

В этом случае второй тип изменений может быть оформлен уравнением

$$A = \Pi - \sum \chi O_2 + \sum \chi O_2$$

**Третья операция.** По счету-фактуре № 5 от 20 октября 200\_ г. получены от поставщика - завода «Квант» — материалы на 130 тыс. сум.

Операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: материалы как вид хозяйственных средств, а также поставщики и подрядчики как заемный капитал, т.е. источник формирования указанного имущества. После отражения в учете этой операции наличие данного имущества возрастает. Поскольку оно показывается в активе, то на сумму 130 тыс. сум. увеличивается валюта баланса. На эту же сумму увеличивается размер обязательств фирмы перед поставщиком, так как счет еще не оплачен. Эти обязательства показываются в пассиве баланса. Как видно, данная операция связывает активно-пассивное изменение состояния статей баланса, которое ведет к увеличению валюты баланса.

Актив	Сумма (сум.)	Пассив	Сумма (сум.)
Нематериальные активы	253000	Уставный капитал	17000000
Материалы (390000 + 130000)	520000	Поставщики и подрядчики (120000+ 130000)	250000
Касса	1107000	Кредиторская задолженность по оплате труда перед бюджетом	25000
Расчетный счет	15650000		255000
<b>Баланс</b>	<b>17530000</b>	<b>Баланс</b>	<b>17530000</b>

Третий тип изменений фактов экономических событий в балансе, как видно, получил следующий вид:

$$A + \sum \chi O_3 = \Pi + \sum \chi O_3$$

**Четвертая операция.** Согласно платежному поручению № 15 от 31.10.20\_ г. и выписке банка, перечислена в бюджет сумма ранее удержанного налога с персонала фирмы 110 тыс. сум.

В результате четвертой операции ранее числившаяся кредиторская задолженность перед бюджетом уменьшается. Уменьшится также и сумма

средств на расчетном счете фирмы. Это пассивно-активное изменение. Оно повлечет уменьшение, как по статье пассива, так и актива баланса:

<b>Актив</b>	<b>Сумма (сум)</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма (сум)</b>
Нематериальные активы	253000	Уставный капитал	17000000
Материалы	520000	Поставщики и подрядчики	250000
Касса	1107000	Кредиторская задолженность:  по оплате труда перед бюджетом (255000 - 110000)	25000
Расчетный счет (15650000-110000)	15540000		145000
<b>Баланс</b>	<b>17420000</b>	<b>Баланс</b>	<b>17420000</b>

Содержание четвертого типа изменений будет оформлено в виде следующего уравнения:

$$A - eXO_4 = П - eXO_4$$

Итак, рассмотренные четыре типа изменений относительно валюты баланса включают:

Первый тип (активное) - итог баланса не изменяется. Второй тип (пассивное) - итог баланса не изменяется. Третий тип (активно-пассивное) - итог баланса увеличивается. Четвертый тип (пассивно-активное) — итог баланса уменьшается. Общий вывод: каждая хозяйственная операция обязательно затрагивает две статьи баланса, что объясняется двойственностью окружающего нас материального мира, в основе которого единство противоположностей в тесной их связи и взаимообусловленности.

Поскольку в балансе представлена одна и та же совокупность имущества экономического субъекта в разных аспектах, исходя из его наличия (актив) и источников формирования (пассив), постольку валюта баланса после любой из приведенных выше четырех типов хозяйственных операций остается сбалансированной по сумме между его активом и пассивом.

Общая схема четырех типов изменений применительно к бухгалтерскому балансу следующая (схема 4):

Схема 4

Хозяйственные средства экономического субъекта		Источники образования хозяйственных средств экономического субъекта	
Актив		Пассив	
Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение
1 тип ←————→			
		2 тип ←————→	
		3 тип ←————→	
	4 тип ←————→		

Вместе с тем данная сбалансированность по сумме между активом и пассивом в зависимости от типа операции проявляется по-разному. Так, если операции затрагивают только виды хозяйственных средств (первый тип) или источники их (второй тип), то каждая из операций в этих объектах вызывает противоположные изменения. Валюта баланса после таких ситуаций остается без изменения. Это дает основание сделать вывод о том, что при раздельном движении совокупности учитываемых однородных объектов, как в части активов, так и пассивов принцип их сохранения не нарушается. Одинаковые изменения в балансе происходят лишь в операциях, затрагивающих противоположные объекты учета. В такой ситуации происходит увеличение валюты баланса (третий тип) либо ее уменьшение (четвертый тип), т.е. обеспечивается принцип соответствия.

Увеличение актива по одной статье может вести к изменению в сторону уменьшения по другой статье актива. В то же время, данное увеличение ведет к увеличению соответствующего обязательства или собственного капитала, представленных в пассиве баланса. Уменьшение какой-либо статьи актива баланса ведет к увеличению другой статьи актива или уменьшению наличия соответствующей статьи пассива в части собственного и заемного капитала.

Отсюда можно сделать вывод о том, что после каждой хозяйственной операции в балансе затрагиваются как минимум две статьи при обязательном условии соблюдения равенства между активом и пассивом баланса.

### **5.3 Бухгалтерский баланс как источник информации о финансовой устойчивости организаций**

Бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Не зря поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте. Для понимания содержащейся в нем информации важно иметь представление не только о структуре бухгалтерского баланса, но и знать основные логические и специфические взаимосвязи между отдельными показателями.

Не менее существенное значение в понимании содержания бухгалтерского баланса имеет последовательность его чтения, а также непереносимое знание отдельных ограничений, присущих только бухгалтерскому балансу.

Современное содержание актива и пассива ориентировано на представление информации ее пользователям, прежде всего внешним пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, формирование собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли организации.

Внутренние взаимосвязи, свойственные балансу, имеют место независимо от степени удовлетворения потребности пользователей в информации и сводятся к следующему:

1. Сумма всех разделов актива баланса должна обязательно быть равна сумме итогов всех разделов пассива, что связано с сущностью самого баланса.
2. Размер собственного капитала (третий раздел пассива) превышает величину внеоборотных активов (первый раздел актива). Такой вывод не требует доказательств, поскольку принято считать, что основная деятельность субъекта невозможна без наличия оборотных активов. Поэтому состав

собственного капитала всегда предполагает формирование недвижимого и движимого имущества. Весь вопрос лишь в том, что отраслевые особенности оказывают различное влияние на соотношение указанных частей имущества.

Разница, исчисленная по указанной методике, представляет собой наличие собственных оборотных средств. Сумма этих средств и долговременных заемных источников формирования запасов и затрат представляет собой итог капитала и резервов (третий раздел пассива баланса), а также долгосрочных кредитов и заемных средств (четвертый раздел пассива баланса) за вычетом внеоборотных активов (первый раздел актива баланса). Наконец, общая величина основных источников формирования запасов и затрат равна значению предыдущего показателя, увеличенного на сумму краткосрочных кредитов и заемных средств без просроченных ссуд (пятый раздел пассива баланса).

Исчисленным таким путем трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов (равенство, излишек «+», недостаток «-»). С помощью этих показателей становится возможным классифицировать финансовые ситуации организации по степени их устойчивости: абсолютной, нормальной, неустойчивой и кризисной.

3. Исходя из предположения, что внеоборотные активы в основном приобретаются за счет собственных источников, их величина (первый раздел актива баланса), при нормальных условиях функционирования организации, должна быть больше суммы заемных средств (пятый раздел пассива баланса). В странах с рыночной экономикой принято считать, что нормальным признается соотношение 60 : 40.

4. Строение баланса демонстрирует высокую степень аналитичности. Это позволяет установить взаимосвязь между отдельными его статьями по активу и пассиву, а следовательно, и источники покрытия отдельных видов имущества. Например, источниками покрытия долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений являются средства различных фондов

специального назначения и оценочных резервов.

Как видим, самый общий обзор содержания бухгалтерского баланса, при определенных его ограничениях (статичность, принцип реальности оценки и т. п.), предоставляет большую информацию ее пользователям, прежде всего в части финансовой устойчивости собственника.

### **Ключевые слова и понятия**

Актив, хозяйственные средства, источники хозяйственных средств, пассив, сумма баланса, статья баланса, обязательства, долгосрочные активы, оборотные средства, источники собственных средств, источники заемных средств, кредит, займы.

### **Контрольные вопросы**

1. В чем заключается сущность баланса и его значение?
2. Что представляет из себя балансовое уравнение?
3. Перечислите типы хозяйственных операций.
4. Привести пример к первому балансовому изменению.
5. Привести пример ко второму балансовому изменению.
6. Привести пример к третьему балансовому изменению.
7. Привести пример к четвертому балансовому изменению?

## **Глава 6. ФОРМЫ И РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

### **6.1 Понятие учетных регистров, их сущность и значение**

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических и культурных особенностей каждой страны. Законодательство Республики Узбекистан о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Основными целями законодательства Республики Узбекистан о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Узбекистане состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся: законы, указы Президента Республики Узбекистан и постановления Правительства Республики Узбекистан. Закон о бухгалтерском учете был принят 30 августа 1996 года. Этот Закон и вытекающие из этого Закона нормативные документы, служат для урегулирования бухгалтерского учета в Республики Узбекистан. На основании этого Закона были разработаны Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). К Национальным стандартам бухгалтерского учета была разработана еще концептуальная основа. Она была утверждена Министерством Финансов Республики Узбекистан в 26.07.1998 году и зарегистрирована Министерством Юстиции в 14.08.1998 году.

Под техникой бухгалтерского учета понимается способ его ведения, т.е. способ регистрации учетной информации, осуществляемый вручную или с использованием средств автоматизации с применением учетных регистров.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Содержание регистров внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, за разглашение которой соответствующие лица несут ответственность, установленную законодательством Республики Узбекистан . Все хозяйственные операции отражаются в учетных регистрах. Они ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных карточках, в виде машинограмм, а также на машинных носителях информации. При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации. Формы регистров разрабатываются и рекомендуются Министерством финансов РУзб, органами, которым государственными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, или законодательными органами исполнительной власти, а также организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

**Учетные регистры** - это таблицы специальной формы, предназначенные для регистрации хозяйственных операций. Они разделяются по внешнему виду, по объему содержания операций, по характеру записей и по строению.

По внешнему виду учетные регистры могут быть представлены в виде бухгалтерских книг, карточек и свободных листов.

**Бухгалтерские книги** - это сброшюрованные учетные таблицы (листы бумаги) со специальной графовкой. Они применяются для учета в бухгалтерии по местам производства (цеха, бригады, склады).

Все страницы в бухгалтерской книге нумеруются, а в конце книги ставится подпись главного бухгалтера и указывается количество страниц.

Наиболее распространенные книги Главная и складского учета. Учет в книгах имеет целый ряд недостатков; в них затруднено разделение труда между

счетными работниками. Например, если счетный работник, производящий записи в какой-либо книге, не успевает внести в нее большое количество записей, то другие работники бухгалтерии лишены возможности помочь ему на этом участке работы. При большом объеме бухгалтерские книги становятся громоздкими, что тормозит рост производительности труда работников бухгалтерии. Счетный работник вынужден затрачивать много времени на перелистывание книги, отыскивая нужные места или делая какие-либо выборки. Кроме того, при книжном учете невозможно учитывать высокопроизводительную вычислительную технику. Все перечисленные недостатки отсутствуют при использовании карточек и отдельных листов.

**Карточки** - это отдельные листы, разграфленные для нужд учета изготовленные из бумаги или картона стандартного размера, которые можно хранить в специальных запирающихся ящиках. Карточки (совокупность карточек) разбиваются на необходимые разделы картонными разделителями, к которым прикрепляются металлические указатели (индикаторы) разных цветов и размеров. На этих индикаторах надписываются номера или названия счетов и другие необходимые обозначения, что обеспечивает быстроту нахождения в картотеке нужной карточки. Каждая картотека закрепляется за определенным счетным работником, отвечающим за сохранность карточек и правильность производимых в них записей. В нерабочее время картотека запирается на ключ. При открытии карточки регистрируются в особом реестре, где каждой из них присваивается свой порядковый номер, это позволяет в любой момент проверить наличие всех карточек.

Применение карточек способствует внедрению механизированных средств учета. Они очень удобны для копировальных записей и всякого рода группировок учетных данных.

Недостаток карточных регистров заключается в том, что при желании их легко изъять из картотеки и заменить другими; возможна также утеря карточек, однако систематические наблюдения за их наличием при помощи реестра карточек позволяют своевременно обнаружить их утерю. Наиболее

распространены три вида карточек: контокоррентные (имеют колонки дебет и кредит); материальные (имеют графы прихода, расхода и остаток материальных ценностей с указанием количества и суммы); многоколонные (содержат несколько колонок).

**Свободные листы** представляют собой разновидность карточных учетных реестров; отличие состоит лишь в способе хранения. Если карточки хранятся в картотеке, то отдельные листы находятся в специальных регистраторах (папках). В любой момент каждый лист может быть вынут из регистратора для записей, подсчета, выборок. Отдельные листы применяются для ведения журналов, ведомостей и машинограмм.

По характеру записей учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные.

**Хронологические регистры** применяются для регистрации всех документов в порядке их поступления, но без распределения по счетам. Хронологическая запись производится в специальных регистрационных журналах или реестрах, ее цель обеспечить контроль за сохранностью документов, поступивших в бухгалтерию, и правильностью записи в них. Хронологическая регистрация используется также для наведения справок (например, регистрационный журнал, кассовая книга, журнал учета поступивших грузов, опись инвентарных карточек по учету основных средств).

**Систематические регистры** ведутся для группировки бухгалтерских записей по синтетическим и аналитическим счетам.

**Комбинированные регистры** сочетают хронологические и систематические записи. Примером являются книга Журнал-Главная, а также большинство журналов-ордеров и ведомостей. По объему содержания операций учетные регистры делятся на синтетические и аналитические.

**Регистры синтетического учета** открываются для ведения синтетических счетов (без пояснительного текста, с указанием только даты, номера и суммы бухгалтерской проводки). Иногда приводится краткий

пояснительный текст (например, Реестр счетных документов. Главная книга и книга Журнал-Главная).

Регистры аналитического учета служат для отражения показателей аналитических счетов и контроля за наличием и движением каждого вида материальных ценностей.

**По строению** регистры подразделяются на односторонние, двусторонние, многографные, линейные и шахматные.

**Односторонние регистры** - это различные карточки для учета материальных ценностей, расчетов и других операций. В них объединены отдельные графы дебетовых и кредитовых записей. Учет ведется на одном листе в денежных, натуральных или одновременно в обоих измерителях.

Односторонние регистры (табл. 1.) применяются в синтетическом и аналитическом учете. Они имеют следующий вид:

**Таблица 1**

**Односторонний регистр**

Дата	№	Текст операций	Приход (дебет)	Расход (кредит)	Сальдо	Подпись

**Двухсторонние регистры** применяются в основном при ведении учета в книгах. Счет открывается на двух развернутых страницах книги (на левой странице - дебет, на правой - кредит). Двухсторонние регистры (табл. 2.) используются в синтетическом и аналитическом учете только при ручном способе учета. В них имеется место для записи текста операций. Двухсторонний регистр имеет следующую форму:

**Таблица 2**

**Двухсторонний регистр**

Дата	№	Текст операций	Сумма	Дата	№	Текст операций	Сумма

**Многографные регистры** используются для отражения дополнительных показателей внутри аналитического учета. Так, учет движения материалов

отражается в целом по организации; в разрезе отдельных материально ответственных лиц, регистрируются затраты по организации, подразделениям и в разрезе статей затрат.

*Линейные регистры* - разновидность многографных регистров; здесь каждый аналитический счет отражается только на одной строке, что позволяет разделить синтетический счет на неограниченное количество аналитических счетов (это невозможно при вертикальном графлении).

*Шахматные регистры* используются для одновременного отражения суммы по дебету одного счета и кредиту другого. Каждая сумма записывается на пересечении строки и графы. Примером могут служить некоторые журналы-ордера: 10, 10/1, 11, 13 и Главная книга (она нашла широкое применение на малых предприятиях).

## **6.2. Понятие формы бухгалтерского учета и ее историческое развитие.**

Бухгалтерский учет ведется в многочисленных регистрах. Для учетной регистрации используются и разных сочетаниях книги, карточки, журналы ордера, ведомости и отдельные листы, записи и которых могут производиться в различной последовательности. Все это приводит к образованию разнородных форм бухгалтерского учета.

Под **формой бухгалтерского учета** понимается совокупность учетных регистров, предопределяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса. Признаками, отличающими одну форму бухгалтерского учета от другой являются:

- количество применяемых регистров, их назначение, содержание и внешний вид;
- взаимосвязь хронологических и систематических регистров синтетического и аналитического учета;

- последовательность и способы записей в учетные регистры:
- степень использования средств механизации и автоматизации в бухгалтерском учете.

В настоящее время применяется несколько форм бухгалтерского учета: Журнал Главная, упрощенная форма для малых предприятий, журнально-ордерная и формы учета в условиях компьютерной обработки данных.

**Форма бухгалтерского учета Журнал-Главная** - одна из книжно-карточных форм учета; она ведется в организациях с небольшим объемом производства, в отдельных учреждениях и в некоторых финансовых органах. Характерная особенность этой формы регистры для хронологической и систематической записи по счетам синтетического учета объединены в одной комбинированной книге Журнал-Главная.

В первых трех графах книги записываются дата, номер статьи и суммы оборота. Эта часть называется журналом хронологической записи документов. Вторая часть, т.е. последующие графы, в которых расположены все счета синтетического учета и где систематически записываются хозяйственные операции, называется Главной книгой. Такое построение регистров делает учет наглядным и легко обозримым.

Операции в Журнал-Главную записываются непосредственно с первичных или сводных документов. При каждой бухгалтерской проводке при регистрации присваивается порядковый номер и отводится одна строчка для записи. В начале месяца в Журнал-Главную переносят сальдо по синтетическим счетам; затем записываются операции, подсчитываются обороты по дебету и кредиту счетов и выводят сальдо на конец месяца. Таким образом, счета закрываются после записи сальдо на первое число последующего месяца. Аналитический учет при этом ведется в книгах или в карточках. По аналитическим счетам составляются оборотные ведомости, которые сверяются с данными синтетического учета. К достоинствам формы бухгалтерского учета Журнал-Главная можно отнести следующее:

- наглядность записи в синтетическом учете обеспечивает удобство их ободрения и проверки;

- баланс составляется непосредственно на основании записей в книге Журнал-Главная, так что отпадает необходимость составления оборотной ведомости по синтетическим счетам;

- простота учетной работы позволяет использовать счетных работников с менее высокой квалификацией, чем при других формах учета.

**Журналы-ордера** - это бухгалтерские регистры, построенные по шахматному принципу на свободных листах специального разграфления. Записи в них производятся по мере поступления документов, либо итогами за месяц в зависимости от характера и содержания операции.

По строению различают два вида журналов-ордеров. Журналы ордера *первого* вида служат для отражения кредитовых операций по одному синтетическому счету; они являются накопительными ведомостями, где отражаются кредитовые обороты данного счета или по каждому первичному документу, или по итогам за день, или по итогам за более длительный период. Записи в журнале-ордере №1 производятся итогами за день на основании отчетов кассира, подтвержденных приложенными к ним документами (приходными и расходными ордерами или заменяющими их документами). При незначительном количестве кассовых документов допускаются записи операций в регистры (производить не ежедневно, а за 3-5 дней или реже) в целом по нескольким отчетам кассира. В этом случае в графе «Дата» указываются начальные и конечные числа, за которые производят записи, например: 1-3, 15-17 и т.д. Итоги за день (несколько дней) в разрезе корреспондирующих счетов устанавливаются путем подсчета сумм однородных операций, отраженных в кассовом отчете или приложенных к нему документах, согласно бухгалтерской разметке, предварительно проставляемой в отчете кассира или на документах. На протяжении месяца данные для контроля и оперативных целей берутся из остатков средств, показанных в отчетах кассира.

*Второй* вид журналов-ордеров предназначен для отражения операций по кредиту нескольких синтетических счетов, одинаковых по своему экономическому содержанию. В этом случае для каждого из них в регистре отведен раздел или графа ведомостей, итоги которых переносятся в журналы-ордера.

В основу построения журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей положен кредитовый признак регистрации хозяйственных операций: данные первичных документов регистрируются только по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции с дебетуемыми счетами. В порядке исключения кассовые операции, операции по расчетному и валютному счетам в банке регистрируются как по кредиту, так и по дебету счетов, предназначенных для учета указанных операций. Это необходимо, чтобы контролировать и не разобщать кассовые и банковские документы для записей в различных журналах-ордерах.

### **6.3 Учетная политика, ее содержание, порядок оформления и утверждения**

**Учетная политика организации** - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности). К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются:

- выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств и организации;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации по каждому конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по отдельным вопросам в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из положений по бухгалтерскому учету.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от места их нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Республики Узбекистан или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности.

Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т.д. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном для учетной политики. Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

#### **Ключевые слова и понятия:**

Учётные регистры, бухгалтерские книги, карточки, монографные, линейные и шахматные регистры, журнал - ордера, главная книга, учётная политика, контроль за ведением хозяйственных операций,

### **Контрольные вопросы:**

1. Какая запись ведётся в бухгалтерских регистрах?
2. Для чего предназначены бухгалтерские книги?
3. Какая информация содержится в карточках бухгалтерского учёта?
4. На какие виды подразделяются бухгалтерские регистры?
5. Для чего предназначены журнал-ордера?
6. Как и кем заполняется Главная-книга в бухгалтерии?
7. Какие должностные лица разрабатывают учётную политику спортивной организации?
8. Кто ведёт контроль за ведением хозяйственных операций?

## **Глава 7. УЧЕТ ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ**

### **7.1 Классификация материалов, организация синтетического и аналитического учета материалов**

Первостепенной важности является всемерная экономия материальных и топливо энергетических ресурсов их более полное и эффективное использование ибо идет о невозполнимых богатствах республики. За их правильное, рачительное использование мы несем ответственность не только перед нынешним, но и перед будущими поколениями.

Вместе с тем уровень работы по повышению эффективности использования материальных и топливо энергетических ресурсов не в достаточной мере отвечает современному этапу развития экономики. Об этом свидетельствует тот факт, что по сравнению с лучшими мировыми показателями в республике на единицу национального дохода расходуются больше сырья, топлива и энергии. Предстоит большая работа по улучшению хранения и транспортировки, более широкому применению ресурсосберегающих технологических процессов, эффективной утилизации отходов производства и вторичных ресурсов, улучшению повышению научной обоснованности нормативов расхода материальных ресурсов.

Материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и др.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. В отличие от средств труда они в производственном процессе потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт.

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов (снижение удельных затрат материалов в структуре затрат, повышение его отдачи и т.д.). Реализация этих задач требует с одной стороны широкого применения более прогрессивных конструкционных материалов,

металлических порошков и пластмасс, замены дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращения отходов и потерь в производстве, комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов. С другой стороны улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение системы учета и отчетности, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др. Обеспечение сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей требует наличия на предприятии в достаточном количестве современных складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо внедрять в практику эффективные формы управления соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

Бухгалтерский учет призван обеспечивать необходимой информацией для принятия решений направленных на рациональное использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности. В связи с этим перед учетом материальных ресурсов стоят следующие задачи: правильное и своевременное документальное отражение всех операций поза готовке, поступлению и отпуску материалов;

- выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет и списание отклонений по направлениям затрат;
- управление состоянием и контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;

- формирование информации о соблюдении установленных норм производственных запасов;
- оценка правильности и своевременности заключения договоров с поставщиками и наблюдение за ходом их выполнения;
- определение показателей эффективности использования материальных ресурсов в производстве, оценка обоснованности норм и лимитов расхода материальных ресурсов;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использованием;
- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями, находящимися в пути, не отфактурованными поставками.

Подготовка материалов для выработки оптимальных управленческих решений. Для выполнения этих задач необходимо обеспечить: надлежащую организацию материально-технического снабжения на производственных организациях; хорошее состояние складского и весоизмерительного хозяйства; наличие прогрессивных норм расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей, топлива и других ценностей на единицу продукции.

На производственных организациях применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей. Они используются в производстве по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т. п.), другие изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких либо внешних

изменений (запасные части), четвертые - только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы). Поэтому важное значение для правильной организации учета производственных запасов имеет их классификация по назначению и роли в процессе производства, техническим признакам и т.д.

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы подразделяются на следующие: сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; строительные материалы; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете «Счета учета материалов» предназначен следующие счета: 1010 - «Сырьё и материалы»

1020 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»

1030 - «Топливо»

1040 - «Запасные части»

1050 - «Строительные материалы»

1060 - «Тара и тарные материалы»

1070 - «Материалы переданные в переработку на сторону»

1080 - «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

1090 - «Прочие материалы»

Сырьё и материалы образуют вещественную основу вырабатываемой продукции (например, металл в выпуске машин, кожа в изготовлении обуви, шерсть в производстве пряжи и др.). Обычно к сырью принято относить продукты добывающей промышленности (нефть, руда, газ и др.) или сельского хозяйства (шерсть, хлопок, зерно и др.), а также некоторые продукты обрабатывающей промышленности (искусственные и синтетические волокна химической промышленности). Здесь учитываются и основные материалы являющиеся продуктами обрабатывающих отрасли промышленности (металл, ткань, кожа и др.).

К этой группе предметов труда относятся и вспомогательные материалы, которые не образуют основу изготавливаемого продукта, а лишь способствуют преобразованию сырья и основных материалов, вызывая в необходимые изменения (например, краски, красители), либо содействуют производственному процессу (смазочные, обтирочные материалы). Однако следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные условно, поскольку это зависит от количества применения одного и того же материала в разных видах продукции, от характера технологии и других факторов.

Выделение в учете вспомогательных материалов возможно в ряде случаев только на конкретном предприятии. Это обуславливается тем, что один и тот же материал в зависимости от его участия в изготовлении продукта и типа производства может быть отнесен либо к основным, либо к вспомогательным материалам. Например, топливо на электростанции для технологических целей - основной материал, а используемое в котельной завода для отопления производственных помещений - вспомогательный; крахмал в кондитерском производстве входит в состав основных материалов, а в текстильном - в состав вспомогательных. В отдельных отраслях промышленности в силу специфических особенностей их производства, например химической промышленности, вообще трудно заранее определить принадлежность того или иного вида материалов к основным или вспомогательным. В связи с этим они учитываются на одном субсчете с сырьем основными материалами.

В учете в отдельную группу выделены покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, которые по своей функциональной роли в процессе производства являются основными материалами; (пряжа в текстильном производстве, моторы в машиностроении, шины в автомобиле строении и др.). Широкая специализация и кооперирование приводят к увеличению удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, что обуславливает необходимость выделения их в отдельную группу. На предприятиях используются и полуфабрикаты

собственного производства (пряжа и суровая ткань в текстильном производстве, чугун предельный в черной металлургии, серная кислота на азотнотуковых комбинатах химической промышленности и т. д.), которые учитываются либо на специальном счете «Полуфабрикаты собственного производства», либо в составе не завершенного производства.

Топливо является, как правило, вспомогательным материалом, но вследствие его большого народнохозяйственного значения и специфики потребления в учете оно выделяется в отдельную группу. В нее включаются нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.), смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий, твердое (уголь, торф, дрова и др.) и газообразное топливо. При использовании талонов на нефтепродукты учет их ведется в этой группе.

В отдельную группу выделены тара и тарные материалы. Тара предназначается для хранения, упаковки и сохранения качества материалов и готовой продукции. Различают два основных вида тары - инвентарную и неинвентарную. В зависимости от стоимости и сроков службы инвентарная тара учитывается либо в составе основных средств, либо в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Не инвентарная тара учитывается в составе производственных запасов и предназначается для упаковки готовой продукции. К ней относятся материалы, детали, используемые для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.).

Условиями поставки товаров могут предусматриваться определенные виды тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам или сдаче тара собирающим организациям и тара ремонтным предприятиям. К возвратной относится в основном тара многократного использования. С целью обеспечения своевременного возврата за некоторые виды тары, поставляемой с продукцией, поставщиком взимается с покупателя залог, который возвращается ему после сдачи тары. Такая тара называется залоговой.

Запасные части выделяются в учете в отдельную группу в связи с их

специфическим назначением. Они предназначаются для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. В этой же группе учитывается обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемый в ремонтных подразделениях предприятия, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

В составе прочих материалов учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.), возвратные отходы от неисправимого брака; материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части на данном предприятии (металлолом, утильсырьё); изношенные шины и утильная резина и т. п.

На отдельном счете 1070 «Материалы переданные на переработку на сторону» учитываются материалы, переданные в переработку на сторону с последующим включением в себестоимость полученных из них изделий.

В новой редакции НСБУ №21 отсутствует счета учета малоценных и быстро изнашивающихся предметов и их износ. Эти активы учитываются на счете 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». На этом счете учитывается имущества, отвечающее одному из следующих критериев:

а) срок службы не более одного года;

б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной Республики Узбекистан (на момент приобретения) за единицу не независимо от срока службы руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежности. В момент передачи стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежности полностью включается затраты производства или расходы периода. В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежности в дальнейшем их учет будут вестись на за балансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе

цеховых, кладовых и индивидуальных пользователей.

Кроме того, материалы, не принадлежащие данному предприятию, выделяются в отдельные группы и учитываются на за балансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

Сырьем и основными материалами называются предметы труда, составляющие основу вырабатываемого продукта. Например, на машиностроительном заводе, основными материалами служат различные виды металла (сталь, чугун и др.), из которых изготавливаются детали машин. Под сырьем в практике учета понимаются основные материалы, представляющие собой продукты добывающей промышленности или сельского хозяйства (руда, хлопок, сахарная свекла и др.).

Вспомогательные материалы в отличие от основных, не составляют главной основы изготавливаемого продукта, а лишь принимают участие в его образовании. При этом они используются либо для содействия нормальной работе средств труда (смазочные и обтирочные материалы). Либо для внесения качественных изменений в основные материалы путем при соединения к ним (красители, лаки, клей), либо, наконец, для обслуживания процесса труда - освещения помещений, поддержания должных санитарных и гигиенических условий труда (электротехнические материалы, мыло, опилки и т.п.).

Топливо, по существу, является разновидностью вспомогательных материалов. Как и вспомогательные материалы, оно либо потребляется средствами труда (энергетическое топливо), либо присоединяется к основным материалам (технологическое топливо), либо используется для обслуживания процесса труда (топливо для отопления). Вследствие значительной роли, которую топливо играет в народном хозяйстве, в учете оно выделяется из состава вспомогательных материалов в особую группу. Особенность топлива, как и значительной, части вспомогательных материалов, заключается в том, что оно в своей натуральной форме не входит в состав нового продукта. Однако стоимость израсходованного топлива, как и стоимость вспомогательных

материалов, целиком включается в себестоимость этого продукта как издержки производства.

Полуфабрикаты представляют собой предметы труда, прошедшие некоторые стадии обработки, но еще не ставшие готовой продукцией. Особенностью их является то, что хотя они прошли все операции обработки на данной стадии (в данном цехе или на данном участке), но должны быть направлены на обработку или сборку в следующую стадию (в следующий цех, участок). Например, к полуфабрикатам относятся детали, произведенные заготовительным цехом машиностроительного завода, но подлежащие дальнейшей обработке в обрабатывающем цехе того же завода. Пройдя обработку в одном цехе, полуфабрикаты обычно сдаются на склад, откуда по мере надобности поступают в следующий цех для дальнейшей обработки или сборки.

Полуфабрикаты, изготовленные на данном предприятии, называются полуфабрикатами собственного производства. Кроме них, могут быть покупные полуфабрикаты (различные детали, заготовки, узлы, изготавливаемые по заказам данного предприятия и предназначенные для комплектования его готовой продукции). Покупные полуфабрикаты входят в группу сырья и основных материалов. В эту же группу входят также запасные части, тара и тарные материалы и т.д.

Незавершенное производство включает предметы труда, непосредственно находящиеся в обработке (у рабочих мест). Таким образом, оно, как и полуфабрикаты, состоит из предметов труда, прошедших некоторые стадии обработки, но еще не превратившихся в готовую продукцию. Однако если полуфабрикаты полностью обработаны в данном цехе, то предметы труда, находящиеся в незавершенном производстве, еще будут здесь обрабатываться.

В отдельную группу выделяют в бухгалтерском учете инвентарь и хозяйственные принадлежности. К ним относятся предметы стоимостью не более 50 кратного размера минимальной заработной платы, независимо от срока службы или служащие менее одного года, независимо от стоимости.

Например, инструменты, спецодежда и спец. обувь, постельные принадлежности, хозяйственный инвентарь, канцелярские товары и т.д.

## **7.2 Документация поступления материальных ценностей**

В соответствии с производственной программой и нормами расхода организации определяют потребность в материальных ресурсах. Они приобретаются при наличии госзаказа, за счет централизованного обеспечения, а в остальном в порядке оптовой и биржевой торговли, путем поставок непосредственно предприятиями-производителями и др.

В случае обеспечения спортивных организаций материальными ресурсами централизованно выделяются им фонды. На выделенные ресурсы выдаются наряды, в которых указываются поставщики, виды материалов, их количество и сроки поставки. В соответствии с этими нарядами предприятия-получатели заключают прямые договоры с предприятиями - поставщиками на поставку ценностей. Аналогичные договоры могут заключаться и в других случаях приобретения материалов. Договоры обеспечивают взаимную ответственность поставщиков и покупателей за выполнение обязательств. В договорах обуславливаются наименование материалов, количество, цены, сроки поставки, порядок расчетов, способы транспортировки, санкции за несоблюдение условий договора, порядок приемки и т.п.

В отделе материально-технического снабжения организации ведется оперативный учет и контроль реализации фондов и выполнения договоров поставок материалов по ассортименту, количеству, качеству и срокам на основе данных специальной карточки или книги, в которой отражается ход соблюдения договорных обязательств.

Отгрузив материальные ценности покупателям, предприятия-поставщики одновременно высылают им платежные требования-поручения вместе с отгрузочными и другими сопроводительными документами, а при инкассовой форме расчетов платежные требования передают в свой банк. Полученные от поставщиков документы направляются в отдел материально-технического

снабжения, где проверяется соответствие отгрузки договорным условиям поставки по ассортименту, количеству, цене, срокам поставки и т. п. Затем делаются отметки о выполнении договоров в специальных карточках или на копиях договоров. После этого производятся записи в специальном журнале учета поступающих грузов, который ведется отделом материально-технического снабжения. Одновременно здесь же решается вопрос об оплате платежных документов за приобретаемые ценности. В дальнейшем документы передаются в финансовый отдел или бухгалтерию для оплаты. Для приемки и оприходования поступивших грузов Приложения к платежному требованию-поручению передаются на склад. Материальные ценности экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему.

При отсутствии каких-либо расхождений между документами и доставленными ценностями приходный ордер можно не выписывать, а оформлять приход проставлением специального штампа на сопроводительных документах поставщика (грузоотправителя), в оттиске которого содержатся основные данные приходного ордера. Здесь же материально ответственное лицо ставит подпись о оприходования груза. Это сокращает число первичных документов, экономит бумагу и снижает трудоемкость учетных работ.

Когда поступают однородные грузы от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, их можно оприходовать общей массой в целом за день (поступление муки от мелькомбината на хлебозавод и др.). При этом каждая отдельная приемка оформляется соответствующей квитанцией.

Иногда материальные ценности от поставщиков поступают прямо в цех. Они отражаются в учете как принятые на склад и переданные в цех. Если количество или качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, то принимает их комиссия по Акту о приемке материалов. Акт составляется также и при приемке материалов, поступивших без документов (не отрафактурованные поставки). Акт о приемке материалов является первичным документом по

приходу ценностей, и приходный ордер не оформляется.

На склады материалы поступают также из цехов своего предприятия (неиспользованные материалы; ценности, полученные при ликвидации основных средств, от брака и т. п.). Они приходятся на склады по накладным-требованиям на отпуск (внутреннее перемещение) материалов.

Таким образом, поступившие материальные ценности оформляются соответствующими первичными документами: приходными ордерами, актами, товарно-транспортными накладными, накладными-требованиями и др.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и других ценностей предназначен активный синтетический счет 10 «Счета учета материалов».

В зависимости от принятой предприятием организации учета поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 1510 «Заготовление и приобретение материалов» и 1610 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования их. В первом случае на основании поступивших на предприятие расчетных документов поставщиков по покупной стоимости делается запись:

Д-т сч. 1510 - «Заготовление и приобретение материалов».

К-т сч. 6010 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при поступлении материалов от поставщиков.

К-т сч. 2010 - «Основное производство» - при поступлении материальных ценностей из основного производства

К-т сч. 2310 - «Вспомогательные производства» - при поступлении материалов из цехов вспомогательных производств

К-т сч. 4220 - «Авансы выданные на служебные командировки» - при приобретении ценностей через подотчетных лиц и т. п.

О приходования материалов, фактически поступивших в организацию, отражается следующей проводкой:

Д-т сч. 10 «Счета учета материалов»

К-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов» - по учетным ценам.

Сумма разницы между фактической себестоимостью приобретения (заготовления) материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 1510 на счет 1610 «Отклонение в стоимости материалов»: положительное отклонение (+): Д-т сч. 1610 «Отклонение в стоимости материалов»

К-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов»; отрицательное отклонение (-): Д-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов» К-т сч, 1610 «Отклонение в стоимости материалов». Остаток по счету 1510 «Заготовление и приобретение материалов» на конец месяца показывает наличие материальных ценностей в пути.

Во втором случае на фактическую себестоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей делается следующая проводка:

Д-т сч. 10 «Счета учета материалов»

К-т сч, 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Этими записями одновременно отражены поступления ценностей и задолженность перед поставщиками (источники поступления или характер расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие).

При обнаружении во время приемки недостачи материалов по вине поставщика или транспортной организации по ранее принятому к оплате счету на сумму претензии в журнале - ордере б делается запись:

Д-т сч. 4860 «Счета к получению по претензиям»

К-т сч. 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В условиях применения персонального компьютера имеется

возможность использования традиционной журнально - ордерной формы учета, достижения максимального приближения ЭВМ к источникам и потребителям информации, упрощения обработки, выявления и исправления ошибок в процессе работы, снижение затрат на ведение учета. Оценка материалов является важнейшей и сложной в организации учета. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости. В качестве учетных цен применяются плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.

В международной практике ведения бухгалтерского учета наиболее широко применяются два метода оценки ФИФО и ЛИФО. Метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: - первая партия на приход и она же первая в расход, т. е. расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретений в определенной последовательности: сначала списываются в расход материалы по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так далее в порядке очередности до расхода общего количества. Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий поступивших материалов. По методу ЛИФО оцениваются материальные ценности по восстановительной стоимости (по текущим ценам) исходя из правила: «последняя партия на приход - первая в расход». Материальные ценности, выданные со склада, оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т. д., хотя фактическое движение на складе может быть иным.

Методы ФИФО и ЛИФО в условиях изменения цен требуют организации аналитического учета материалов не только по их видам, но

и по партиям поступления. Это значительно усложняет учет и повышает его трудоемкость. Переоценка материальных запасов в отчетном бухгалтерском балансе в конце отчетного года по правилам, предусмотренным международными стандартами, производится исходя из текущих рыночных цен при условии, если последние ниже оценки материальных запасов, зафиксированной в результате их текущего бухгалтерского учета. В противном случае материальные запасы не переоцениваются и в отчетном балансе они оцениваются по данным бухгалтерского учета. Процедура ежегодной переоценки материальных запасов обязывает администрацию предприятия определять на отчетную дату рыночные цены в соответствии с текущей конъюнктурой рынка на каждый вид ценностей. В текущем учете сумма переоценки материальных запасов на счетах бухгалтерского учета не отражается. В следующем году материалы, списываемые на производство по ценам, зафиксированным в учете, ведут к завышению издержек производства на сумму, равную убыткам, указанным в отчете прошлого года, в результате снижения рыночной стоимости материальных запасов на отчетную дату. Для компенсации завышенных издержек производства сумма переоценки материальных запасов, проведенная в конце предыдущего отчетного года, сторнируется в начале следующего отчетного периода.

### **7.3 Порядок учета движения и доведения до фактической себестоимости из расходуемых материалов**

Первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей поступившие в бухгалтерию, подвергаются контролю по существу операций и правильности их оформления. В бухгалтерии, в частности, проверяют наличие реквизитов, подписей, арифметические подсчеты, особое внимание при этом обращается на законность совершенных операций.

Записи в приходных ордерах сверяются с относящимися к ним платежными документами, счетами фактурами, товарно-транспортными накладными и др. Неверно оформленные документы возвращаются на доработку.

После проверки работниками бухгалтерии все приходно-расходные документы группируются по складам, синтетическим счетам, субсчетам и в разрезе установленных отдельных групп и подгрупп материалов по учетным ценам. Итоги подсчетов этих документов записываются в накопительные ведомости синтетического учета материалов ведомости которые ведутся по складам и отдельно по приходу и расходу в соответствии с классификацией материальных ценностей.

В бухгалтерии предприятия осуществляется учет движения товарно-материальных ценностей в суммовом выражении в ведомости 10 «Движение материальных ценностей в денежном выражении». Она состоит из трех разделов. В первом разделе «Движение на общезаводских складах (по учетным ценам)» отражается движение материалов в разрезе общезаводских складов (без разбивки по синтетическим счетам и учетным группам) в оценке, принятой на предприятии (по учетным ценам). Раздел заполняется по данным накопительных ведомостей синтетического учета материалов. Данные этого раздела используются для увязки аналитического учета материалов на складе с синтетическим учетом в бухгалтерии.

Второй раздел «Поступление на общезаводские склады и остаток по предприятию на начало месяца по синтетическим счетам и требующимся учетным группам» содержит сведения о поступлении и остатках материалов на начало месяца в разрезе синтетических счетов и учетных групп. В итоге здесь определяются остатки материалов вместе с поступлением в двух оценках: по учетным ценам и фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость материалов определяется в справке 1. «Слагаемые фактической себестоимости поступивших материальных ценностей согласно данным журналов-ордеров», а по учетным ценам - в справке 2. «Учетная стоимость

поступивших материальных ценностей согласно журналам-ордерам», помещенным в конце этой ведомости.

Данные справки 2 служат для сверки с разделом 1 ведомости 10 и для расчета результатов заготовления ценностей за отчетный месяц. Кроме того, для заполнения второго раздела ведомости 10 используются накопительные ведомости синтетического учета материалов по приходу. В этом разделе ведомости 10 определяются сумма и процент отклонений. Отклонения в стоимости материалов представляют собой разницу между фактической себестоимостью приобретенных (заготовленных) ценностей и их стоимостью по учетным ценам. Они учитываются на отдельном счете 1610 «Отклонение в стоимости материалов» и могут быть со знаком плюс (+) или минус (-). В их состав входят: наценки (надбавки); комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и внешнеэкономическим организациям; стоимость услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенные пошлины; плату за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями и др.

Отклонения фактической себестоимости от учетной определяются в этом разделе путем сопоставления фактической себестоимости поступивших и оставшихся на начало месяца материалов с их стоимостью по учетным ценам. В этом случае определяется процент отклонения.

По найденному проценту списываются отклонения по направлениям расхода материалов по учетным ценам и на остаток их на складе. В частности, на основе указанного процента отклонений в журнале-ордере 10 определяется сумма фактической себестоимости израсходованных материальных ценностей, которая показывается в ведомости 10 в третьем разделе.

Для более точного определения фактической себестоимости отдельных видов материалов, израсходованных на производство, учет отклонений следует вести в разрезе однородных групп ценностей. Аналогично определяются и списываются по направлениям затрат и транспортно-заготовительные расходы, которые имеют место при учете материалов по оптовым ценам.

В третьем разделе ведомости 10 «Расход и остаток материальных ценностей на конец месяца - по синтетическим счетам и требующимся учетным группам» отражаются данные о расходе и остатках материалов на конец месяца по учетным ценам и фактической себестоимости. Фактическая себестоимость отпущенных и отгруженных со складов материальных ценностей определяется исходя из среднего процента отклонений, рассчитанных во втором разделе, и суммы расхода материалов по учетным ценам этого раздела ведомости.

Дополнением к ведомости 10 является ведомость 11 «Движение материальных ценностей (по учетным ценам)». Она ведется по цеховым самостоятельным складам или по цехам на производстве, не имеющим складов. Ведомость 11 заполняется в бухгалтерии предприятия на основе производственных отчетов цехов, накладных-требований и лимитно-заборных карт на возврат материалов, накопительных и группировочных ведомостей по движению малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других документов, позволяющих определить объем полученных и возвращенных ценностей разного вида каждым цехом, а также оставшихся в цехах и израсходованных. Показатели ведомости 11 отражаются в разделе 3 ведомости 10 (отпуск и расход цеховых складов, являющихся самостоятельными учетными единицами).

#### **Ключевые слова и понятия:**

Материальные ценности, товарно-материальные ценности, акт приёмки-передачи, оборотная ведомость, метод ЛИФО, метод ФИФО.

#### **Контрольные вопросы :**

1. В чем заключается экономическая сущность и значения производственных запасов?
2. Что включается в состав материальных ценностей?
3. Как производится оценка ТМЦ?
4. Как происходит в учете поступление и расход производственных запасов?

5. Расскажите про порядок инвентаризации ТМЦ?
6. В чём заключается сущность метода ЛИФО?
7. В чём заключается сущность метода ФИФО?
8. Какие различия между синтетическим и аналитическим методом учёта ТМЦ?
9. На каких счетах учитывается учёт ТМЦ?
10. На каких учётных регистрах производится учёт материальных ценностей?

## **Глава 8. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **8.1. Понятие и значимость организации бухгалтерского учёта в спортивных организациях**

**Под организацией бухгалтерского учета** понимают систему условий и элементов (слагаемых) учетного процесса для получения достоверной и своевременной информации о финансово – хозяйственной деятельности спортивных организаций и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции, а так же спортивного инвентаря.

*При изучении вопроса организации бухгалтерского учета в спортивных организациях рассматривают вопрос организации ведения бухгалтерского учета и выбор формы или структуры организации.*

**Основными элементами организации ведения бухгалтерского учета являются:**

- первичный учет и документооборот;
- инвентаризация;
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- формы организации учётно – вычислительных работ;
- объем и содержание бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- нести бухгалтерский учет лично.

Руководитель обязан: • создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета; • обеспечить выполнение требований главного бухгалтера по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений всеми структурными подразделениями и работниками организации, имеющими отношение к учету. По действующему законодательству все объединения и организации, включая спортивные организации с участием иностранных инвесторов (совместные), а также организации, полностью принадлежащие иностранным инвесторам, должны вести бухгалтерский учет в соответствии с общим концептуальным подходом, принятым в стране, и нести ответственность за соблюдение порядка ведения учета и отчетности.

Бухгалтерский учет должен обеспечивать объективность при получении учетных данных; полноту, простоту, оперативность и экономичность учета; сопоставимость планируемых (прогнозных), нормативных и учетных показателей.

Организация, осуществляя постановку бухгалтерского учета: • самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования; • определяет в установленном порядке форму и методы бухгалтерского учета, а также технологию обработки учетной информации; • разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля; • формирует в установленном порядке свою учетную политику по другим вопросам.

## **8.2 Основные требования к ведению бухгалтерского учёта в спортивных организациях**

*Основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.*

1) *Оперативность учета* заключается в своевременном представлении учетных данных для управления производством и составления отчетности.

2) *Полнота и простота учета* состоят в представлении всей учетной информации, необходимой для управления производством и бизнесом при недопущении излишней информации, исключении дублирования и ненужных показателей.

3) *Достоверность учетных данных* обеспечивается документированием всех хозяйственных операций, соблюдением правил инвентаризации, денежной оценки, учета текущих затрат, калькулирования.

4) *Сопоставимость* планируемых (прогнозных) и учетных показателей необходима для контроля за нормами расхода ресурсов, контроля за выполнением планов, прогнозов, заказов, договоров и т.п. Однако, в состав фактических затрат могут входить не планируемые расходы и потери от брака.

5) *Экономичность учета* характеризуется показателем и количество работников предприятия на одного специалиста по бухучету; уровнем компьютеризации труда работников бухгалтерии; уровнем затрат на учет.

**Этапы учетного процесса.** Принято считать, что учетный процесс проходит четыре этапа или стадии. *На первом этапе* ведут текущее наблюдение, производят измерение и регистрацию хозяйственных операций, т.е. документирование операций. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Узбекистане состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся: законы, указы Президента Республики Узбекистан и постановления Правительства Республики Узбекистан. *На втором этапе* производятся систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, т.е. техническая обработка первичной информации, ее систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля. Группировка учетной информации должна производиться в форме пригодной как для целей внутреннего управления, так и для внешних пользователей. На первых двух этапах учетного процесса реализуются контрольные функции аппарата бухгалтерии, которые заключаются в предварительном, текущем и последующем контроле за достоверностью

содержащейся в документах информации. На основе периодически проводимых инвентаризаций проверяется качество учетных данных по основным средствам, материальным и другим ценностям, расчетам и обязательствам.

*На третьем этапе* учетного процесса составляются установленные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных бухгалтерского учета. Производственно-хозяйственная деятельность спортивных организаций, его имущественное и финансовое положение за определенный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год) отражается в отчетности, которая представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему.

*На четвертом этапе* учетного процесса осуществляется использование учетной и отчетной информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности. Для ведения учета и описания различных процессов, происходящих в спортивных организациях, в учете приняты три вида измерителей. *Натуральные измерители* (кг, м, шт. и др.) необходимы при учете материальных запасов, основных средств, готовой продукции и др. С помощью натуральных измерителей осуществляется контроль за сохранностью собственности. *Трудовые измерители* (человеко - час, человеко - день и т.п.) позволяют определить затраченное время и труд. На их основе нормируются задания, начисляется заработная плата, рассчитывается производительность труда.

*Денежный измеритель* обобщающий, так как через рубли (или другую валюту) определяются объем имущественных прав предприятия, его затраты, ранее выраженные в натуральных и трудовых измерителях, составляются сметы, производственные задания, отчеты и балансы.

### 8.3 Способы исправления ошибочных данных бухгалтерских записей

Документы и учетные регистры необходимо вести аккуратно. Как в текстовой части, так и в цифровых данных **помарки и подчистки не допускаются**. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Ошибочные записи, возникшие в процессе ведения бухгалтерского учета, исправляются различным образом в зависимости от вида документа, в котором была допущена ошибка.

Для исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете применяется несколько способов. **Корректирующий способ** заключается в зачеркивании неправильной записи или суммы и написании над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. При этом надо зачеркивать всю сумму, даже если ошибка допущена только в одной цифре. Исправление ошибки должно быть оговорено «исправленному с...на...верить» и подтверждено: в документе – подписями лиц, подписавших документ; учетных регистрах – подписью лица производившего исправление.

*Например*, из кассы по расходному кассовому ордеру № 520 от 16.11.19 года выдано Аскарову А.Б. на командировочные расходы 98 000 сум. В кассовой книге кассиром Алиевой А.М. допущена ошибка. Вместо 98 000 сум она написала 980 000 сум.

Выданы Аскарову А.Б. командировочные расходы на сумму 980 000 сум. Исправленному с 980 000 сум на 98 000 сум верить. Подпись Алиевой А.М., дата 16.11.19 г.

**Метод «Красное сторно»** (отрицательная запись) применяется для исправления неправильной корреспонденции счетов. При этом составляются две бухгалтерские записи. Неправильная запись, по которой обнаружена ошибка, повторяется красными чернилами. Следующей строкой производится правильная запись, по которой обнаружена ошибка, повторяется красными

чернилами. Следующей строкой производится правильная запись. Такой способ исправления применяется в регистрах аналитического учета. Следовательно, красная сторнированная запись означает вычитание и тем самым сторнирование (аннулирование) записи. При помощи способа красного сторно исправляются ошибки до и после подсчетов итогов, в том числе и ошибки, допущенные в предыдущих отчетных периодах.

**Например, на текущий счет в банк поступил платеж от покупателя на сумму 50 000 сум.**

По данной операции была составлена двойная запись:

Дт счета 5110 - «Денежные средства на текущих банковских счетах».

Кт счета 4010 - «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - на сумму 50 000 сум.

Для исправления ошибки составляют такую же проводку, но красными чернилами, т.е. делают запись методом **«красное сторно»**:

Дт счета 5110 - «Денежные средства на текущих банковских счетах».

Кт счета 4010 - «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - на сумму 50000 сум.

Затем составляют правильную бухгалтерскую запись:

Дт счета 5110 - «Денежные средства на текущих банковских счетах».

Кт счета 1210 - «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на сумму 50000 сум.

#### **Ключевые слова и понятия:**

Организация бухгалтерского учёта, оперативность, полнота и простота учёта, достоверность, сопоставимость, экономичность, корректурный способ исправления ошибок, метод «красное сторно».

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
2. Кем производится организация работы бухгалтерского учёта?
3. Что входит в основные задачи учёта?

4. Назовите основные функции бухгалтерского учета?
5. Дайте характеристику основным этапам ведения бухгалтерского учёта?
6. Перечислите измерители хозяйственного учета?
7. Для чего предназначены Национальные стандарты бухгалтерского учёта?
8. Назовите способы исправления ошибок в бухгалтерских записях?
9. В чём заключается сущность метода «красное сторно»?
10. Основное значение метода дополнительной записи?

## **МОДУЛЬ 3. УЧЁТ ОСНОВНЫХ, ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

### **Глава 9 . УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

#### **9.1 Классификация, оценка и задачи учета основных средств**

Основные средства функционируют в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, сохраняя при этом длительное время свою натурально вещественную форму. К ним относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные, регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный инвентарь и принадлежности, инструмент, скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства. Кроме того, к основным средствам принадлежат капитальные вложения в улучшение земель (мелиоративные работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к этим средствам. Капитальные вложения в многолетние насаждения, улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ.

Для их разграничения к основным средствам относятся средства стоимостью **свыше пятидесятикратного размера минимальной заработной платы и служащие более одного года**. К инвентарям и хозяйственным принадлежностям относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

- предметы стоимостью до пятидесятикратной минимальной заработной платы за единицу (комплект) независимо от срока их службы (за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного

механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости);

- специальные инструменты, приспособления, одежда, включая форменную, а также постельные принадлежности, предметы проката независимо от их стоимости и срока службы.

В условиях рыночной экономики требования предъявляемые, к бухгалтерскому учету возрастает.

**Задачами учета основных средств являются:**

- правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств;

- контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации;

- своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете;

- определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели;

- выявление неиспользуемых, лишних объектов основных средств;

- управление эффективным использованием основных средств, в целях повышения их отдачи;

- нахождение резервов повышения эффективности работы машин, оборудования, транспортных средств, других объектов, а также использования производственных площадей для увеличения выпуска продукции;

- оперативное обеспечение необходимой информацией руководства предприятия о состоянии основных средств путем автоматизации учетно-вычислительных работ на базе современных средств вычислительной техники ит. д.

**В бухгалтерском учете основные средства классифицируются:**

**В зависимости от вида деятельности предприятия,** основные средства относятся к определенным отраслям (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, строительство, торговля, общественное питание, материально-

техническое обеспечение, связь, заготовки. и др.).

По функциональному назначению основные средства подразделяются на промышленно - производственные, производственные других отраслей и непроизводственные.

**По видам основные средства делятся на:**

**здания** - производственные корпуса и строения, занятые различными цехами, заводоуправлением, лабораториями, складами, административно-хозяйственными, другими подразделениями и службами. Они создают нормальные условия для труда и хранения материальных ценностей;

**сооружения** - шахты, нефтяные и газовые скважины, водонапорные башни, мосты, эстакады, забор, асфальтированная дорога и др. Назначением этой группы средств является создание условий, необходимых для производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предметов труда (сырья, материалов и т. п.);

**передаточные устройства** - линии электропередачи, теплосети, трубопроводы для передачи от объекта к объекту воды, пара, газа, воздуха, кислоты и т.п.;

**машины и оборудование:**

**1. Силовые машины и оборудование** - машины генераторы, вырабатывающие тепловую и электрическую энергию, машины-двигатели, превращающие разного рода энергию в механическую (атомные реакторы, турбины, электродвигатели, паровые двигатели и др.);

**2. Рабочие машины и оборудование** - машины, аппараты, оборудование, с помощью которых производится механическое, термическое или химическое воздействие на предметы труда с целью изменения их состава, формы и состояния. К этой же группе средств относятся машины и оборудование, предназначенные для перемещения предметов труда в производственном процессе (мостовые и металлургические краны, конвейеры), а также специальные транспортные средства в доменных мартеновских, прокатных и коксовых печах (чугуно возы, шлако возы и др.).

Отдельно выделяются автоматические машины, оборудование и автоматические линии, станки, автоматы, в том числе с программным управлением; кузнечно-прессовые автоматы; оборудование для учета выпуска продукции, контроля ее качества и др.;

**3. Измерительные, регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование** - приборы и устройства, предназначенные для измерения толщины, диаметра, площади, веса, давления, скорости, числа оборотов, мощности, напряженности и т. п., а также приборы для испытания материалов, выполнения опытов, анализов и исследования;

**4. Вычислительная техника** - электронно-вычислительные, управляющие, аналоговые и другие машины, устройства, предназначенные для ускорения и автоматизации процессов, связанных с решением математических задач (вычислительных, логических) по заданной программе, получением требуемой информации;

**5. Прочие машины и оборудование** - машины и оборудование, не входящие в перечисленные подгруппы (оборудование автоматических телефонных станций, установки промышленного телевидения, пожарные машины и др.);

**транспортные средства** - подвижной состав железнодорожного, автомобильного и других видов транспорта для транспортировки пассажиров, материалов, полуфабрикатов, готовых изделий (электровозы, морские и речные суда, автомобили, магистральные газопроводы и нефтепроводы);

**инструмент** - различные инструменты, предназначенные для обработки сырья, материалов, полуфабрикатов (электродрели, электровибраторы, краски, пульты и др.), различные приспособления для передвижения материалов в процессе обработки;

**производственный инвентарь и принадлежности** - предметы производственного назначения, которые обеспечивают выполнение производственных операций (рабочие столы, верстаки и т. п.), а также средства для хранения жидких, сыпучих материалов, находящихся в цехах, на складах

(чаны, бочки и т.п.);

**хозяйственный инвентарь** - конторский и хозяйственный инвентарь (канцелярские столы, пишущие машинки, множительная техника и т. д.);

**рабочий и продуктивный скот** (лошади, верблюды, волы и др.);

**многолетние насаждения** - плодово-ягодные, озеленительные и декоративные насаждения;

**капитальные затраты по улучшению земель** - расходы, понесенные предприятиями по облагораживанию земельных участков (раскопка, раскорчевка, выравнивание и др.), но не связанные с созданием сооружений;

**прочие основные средства** - библиотечные фонды, капитальные затраты в арендованные основные средства и другие, не вошедшие в предыдущие группы.

**В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности** основные средства делятся на:

**1. производственные основные средства;**

**2. непроизводственные основные средства.**

В группу производственных основных средств относят основные средства, предназначенные для производственного назначения. В группу непроизводственных относят основные средства жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения, здравоохранения, физической культуры, образования, культуры, искусства и других отраслей непроизводственной сферы (здания дворцов культуры, общежитий, мебель, оборудование и принадлежности в них, жилые дома и т. д.). Они учитываются одной группой.

**В зависимости от степени использования в производственно-хозяйственной деятельности** основные средства подразделяются на:

1. основные средства, находящиеся в запасе;

2. основные средства, находящиеся в эксплуатации;

3. основные средства, находящиеся на консервации;

4. основные средства, находящиеся в аренде.

Это необходимо, потому что начисление амортизации происходит внутри этих групп различно. По основным средствам, находящимся в запасе и в эксплуатации амортизация начисляется, а на консервации - амортизация не начисляется. Если основные средства переданы на краткосрочную аренду, то амортизация начисляется у арендодателя. Если основные средства переданы на долгосрочную аренду, то амортизация начисляется у арендополучателя.

**Амортизация не начисляется** по следующим основным средствам: по земле, продуктивному скоту, библиотечным фондам, сооружениям городского благоустройства, автомобильным дорогам общего пользования, по фондам, переведенным по решению Правительства на консервацию и по полностью амортизированным основным средствам.

**По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.** Собственные полностью принадлежат данному предприятию, а арендованные являются собственностью других предприятий и в соответствии с договором аренды используются на данном предприятии.

Обязательное условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки. Различают четыре вида оценки основных средств: первоначальную, восстановительную (текущую), остаточную и ликвидационную (пункты 11-14, НСБУ №5).

**Первоначальная (балансовая) стоимость** складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию на данном предприятии. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение периода нахождения на предприятии.

**Первоначальная стоимость** – это стоимость фактически произведенных затрат по возведению (постройке и достройке) или приобретению основных средств, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

В зависимости от источника поступления основных средств под их

первоначальной стоимостью понимается:

- стоимость внесенных учредителями основных средств, в счет их вклада в уставный фонд предприятия – по договоренности сторон;
- стоимость изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц – в сумме фактических затрат, 0 включая расходов по доставке, монтажу и установке;
- стоимость полученных объектов основных средств безвозмездно, а также в качестве субсидий (помощи) – в сумме, определенной экспертным путем или по данным документов приемки-передачи.

Первоначальная стоимость основных средств может быть изменена при переоценке основных средств, достройке, дооборудовании, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Первоначальная стоимость основных средств периодически переоценивается с учетом темпов инфляции, Обычно переоценка осуществляется по решению Правительства. Стоимость основных средств с учетом переоценки называется **восстановительной стоимостью**.

Под **восстановительной стоимостью** понимается стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретения или строительства инвентарных объектов, исходя из действующих цен на момент переоценки. Принципы переоценки основных средств одинаковы для всех предприятий независимо от форм собственности. В процессе использования основные средства изнашиваются, теряют свои первоначальные качества, от чего их первоначальная стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется **износом основных средств**. Износ основных средств отражается в балансе отдельной статьей.

**Текущая стоимость** – это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, на которую активы могут быть обменены между осведомленными заинтересованными сторонами.

**Ликвидационная стоимость** - предполагаемая стоимость активов,

возникающая при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

**Остаточной стоимостью** основных средств называется первоначальная стоимость за вычетом накопленного износа.

## 9.2 Учет наличия и движения основных средств

При создании спортивных организаций вводятся в действие здания, сооружения, оборудование и другие необходимые объекты основных средств. Порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств зависит от того, каким образом и на каких условиях они приобретены.

**Основные средства** поступают в организацию, в эксплуатацию в результате: капитальных вложений; приобретения за плату у других предприятий и лиц; получения от других предприятий и лиц безвозмездно; субсидирования правительственным органом; внесения учредителями в счет их взносов в уставный фонд предприятия; о приходования излишков основных средств, выявленных инвентаризацией; получения от других цехов своего предприятия (внутреннее перемещение).

Приемка в эксплуатацию основных средств осуществляется комиссией, назначаемой для этих целей приказом или распоряжением руководителя организации (как правило, в организации создаются постоянно действующие комиссии). На принятые в эксплуатацию объекты комиссия оформляет «Акт (накладную) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств» формы № ОС-1 в одном экземпляре. При оформлении внутреннего перемещения основных средств акт (накладная) составляется в двух экземплярах работником подразделения-сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у подразделения-сдатчика.

Основные средства учитываются также в натуральной форме. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе отдельных **инвентарных объектов**. Под инвентарным объектом понимается отдельный предмет (или комплекс предметов), предназначенный для выполнения

определенных функций.

Каждой группе основных средств отводится серия номеров исходя из количества числящихся объектов и возможного поступления их в дальнейшем. Аналитический, по объектный учет основных средств, ведется бухгалтерией предприятия в инвентарных карточках (ф. ОС-6). Инвентарные карточки открываются в одном экземпляре. Обязательные реквизиты инвентарных карточек - наименование объекта, его инвентарный номер, завод изготовитель, номер акта и дата приема, первоначальная стоимость, источник приобретения, краткая характеристика и др.

Инвентарные карточки регистрируются в описях инвентарных карточек по учету основных средств формы ОС-7 и хранятся в картотеке бухгалтерии, где они группируются по классификационным группам, а внутри их - по местам нахождения и видам объектов. При выбытии основных средств из картотеки изымаются соответствующие карточки.

За время эксплуатации основные средства постепенно теряют свои потребительские и физические качества и становятся не пригодными к использованию. То же происходит и при бездействии средств труда вследствие влияния условий хранения и других факторов. Снашивание основных средств в натуре, носит название физического износа. Наряду с ним существует моральный износ. Он выражается в снижении стоимости основных средств вследствие уменьшения затрат на их воспроизводство, вызванного ростом производительности общественного труда (первая форма), либо в результате снижения стоимости действующих основных средств, в связи с созданием новых, более эффективных средств (вторая форма).

Поскольку по сложившейся практики себестоимость продукции предприятия исчисляются ежемесячно, то и стоимость амортизируемой части основных средств определяется каждый месяц для включения в затраты. Он является средством реализации экономического процесса, перенесения стоимости изношенной части основных средств на произведенную с их участием продукцию.

Величина амортизации выражается в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и называется **нормой амортизации**.

Порядок отражения выбытия основных средств зависит от причины этого. Чаще всего основные средства выбывают по следующим причинам: при реализации; безвозмездной передаче их другим предприятиям или лицам; частичной или полной ликвидации; недостачах, выявленных инвентаризацией.

Отпуск объекта основных средств, в порядке реализации производится в установленном порядке. Материально ответственное лицо, в подотчете которого он находится, выписывает товарно-транспортную накладную, получив от представителя покупателя доверенность на право совершения этой операции. В товарно-транспортной накладной в бухгалтерии укажут необходимые данные по объекту (первоначальную или восстановительную стоимость, начисленный за время эксплуатации износ, отпускную цену и др.). В необходимых случаях к ней может быть приложена имеющаяся на предприятии техническая и другая документация.

Предприятие может передать объекта основных средств другому предприятию или лицу безвозмездно. В этом, как в предыдущем случае, с получателем оговариваются условия передачи, после чего она совершается и оформляется документально. При безвозмездной передаче на передаваемый объект составляется «Акт (накладная) приемки - передачи (внутреннего перемещения основных средств)» (ф.ОС-1), к которому прилагаются паспорта и другие сопроводительные документы на него. В акте наряду с постоянными реквизитами из аналитического учета, характеризующими передаваемый объект, указываются первоначальная стоимость и, если объект находился в эксплуатации, сумма износа, начисленного по нему.

Если же объект основных средств пришел в негодность и реализовать его безвозмездно другому предприятию или лицу для дальнейшего использования невозможно, он подлежит списанию. Предприятия имеют право списывать с баланса здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое

имущество, входящее в категорию основных средств, если они изношены либо морально устарели.

### **9.3 Синтетический и аналитический учет основных средств**

Для синтетического учета основных средств в Плане счетов предусмотрен активный синтетический счет 0100 «Счета учета основных средств», на котором отражается движение основных средств в предприятия.

Большинство основных средств поступает на предприятия в результате капитальных вложений. Капитальные вложения это совокупность затрат на воспроизводство в целях улучшение качественного состояния основных средств. В силу большого значения этого вида деятельности операции по строительству и приобретению основных средств осуществляются отдельно от основной деятельности, и ведется обособленный учет.

При строительстве крупных объектов или при покупке дорогостоящих оборудовании предприятия могут получить долгосрочный банковский кредит или долгосрочный заем. Получение долгосрочного банковского кредита или долгосрочного займа для строительства объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Д-т сч. 5110 - «Расчетный счет»

К-тсч.7810 - «Долгосрочные кредиты банка»

К-т сч. 7820 - «Долгосрочный заем».

Спортивные организации могут осуществлять строительство объекта основных средств или монтаж оборудования подрядным или хозяйственным, а также смешанным способом. При приобретении от поставщиков, перечислении в счет погашения долга за приобретенное оборудование и при перечислении подрядной строительной организации за строительство или монтаж объекта основных средств составляется запись:

при приобретении и о приходования оборудования на склад:

Д-тсч.0710 - «Оборудования к установке – отечественное» Д-тсч.0720

«Оборудования к установке – импортное»

К-т сч. 6010 - «Счета к оплате поставщиками подрядчикам»

При перечислении в счет погашения долга за приобретенное оборудование и подрядной организации за монтаж объекта основных средств:

Д-т сч. 6010 - «Счета к оплате поставщиками подрядчикам»

К-т сч. 5110 - «Расчетный счет»

при передаче принятого оборудования со склада в монтаж и на сумму затрат по монтажу при хозяйственном способе осуществления монтажа, согласно первичных документов, производится запись:

Д-т сч. 08 20 - «Приобретение основных средств»

К-т сч. 0710 - «Оборудования к установке – импортное»

К-т сч. 1010 - «Сырьё и материалы»

К-т сч. 6710 - «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 6520 - «Платежи государственные целевые фонды»

Если монтаж производится специализированной строительной-монтажной организацией, то на сумму предъявленного счета к оплате производится запись:

Д-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

К-т сч. 6010 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

На первоначальную стоимость принятого в эксплуатацию оборудования после монтажа:

Д-т сч. 0100 - «Счета учета основных средств»

К-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

Включение в состав основных средств объектов, созданных самим предприятием и проведенных как капитальные вложения, на стоимость фактических затрат по возведению составляется в учете запись:

Д-т сч. 0100 - «Счета учета основных средств»

К-т сч. 0810 - «Незавершенное строительство»

Приобретение основных средств за плату у других предприятий или физических лиц в учете отражаются следующим образом: если приобретены основные средства, не требующие монтажа, то на их покупную стоимость

составляются проводки: при акцепте счетов поставщиков,

Д-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

К-т сч. 6010 - «Счета к оплате поставщиками подрядчикам» после приемки основных средств в эксплуатацию по акту,

Д-т сч. 0100 - «Счета учета основных средств»

К-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

При приобретении оборудования, требующего монтажа, на его стоимость составляются следующие бухгалтерские проводки: на сумму акцепта по счетам поставщиков, Д-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

К-т сч. 6010 - «Счета к оплате поставщиками подрядчикам» перечисление задолженности поставщикам,

Д-тсч.6010 - «Счета к оплате поставщиками подрядчикам»

К-т сч. 5110 - «Расчетный счет» на стоимость принятого в эксплуатацию по акту оборудования.

Д-т сч. 01 - «Счета учета основных средств»

К-т сч. 0820 - «Приобретение основных средств»

Выбывшие основные средства должны быть сняты с учета организации. Поскольку в учете основные средства числятся по первоначальной (восстановительной) стоимости и за весь период их эксплуатации начисляется износ, они должны быть сняты с учета по этой стоимости.

Учет выбытия основных средств ведется на транзитном счете 9210 - «Реализация и прочее выбытие основных средств». Этот счет предназначен для обобщения информации о процессе реализации и прочем выбытии (ликвидации, списании, передача безвозмездно, реализация), а также для определения финансовый результат от их реализации.

По дебету этого счета отражается первоначальная стоимость выбывших объектов и расходы, связанные с их выбытием. По кредиту – сумма износа, выручка от реализации имущества, стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества, по цене возможного использования. Финансовый результат - прибыль или убыток от списания

основных средств определяется путем сравнения дебетового и кредитового оборота счета - 9210. Если кредитовый оборот больше чем дебетовый оборот, то это разница будет суммой прибыли.

Сумма прибыли будет списана проводкой:

Д-т сч. 9210 «Реализация и прочие выбытие основных средств» К-т сч. 9310 «Прибыль от выбытия основных средств». Если дебетовый оборот больше чем кредитовый оборот, то это разница будет суммой убытка.

Сумма убытка будет списана проводкой:

Д-т сч. 9430 «Прочие операционные расходы».

К-т сч. 9210 «Реализация и прочие выбытие основных средств»

Пример: На счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств независимо от причины отражается следующим образом: на первоначальную стоимость: Д-т сч. 9210 - «Реализация и прочее выбытие основных средств» - 700000 сум. К-т сч. 0100 «Счета учета основных средств» - 700000 сум на сумму износа: Д-т сч. 0200 - «Счета учета износа основных средств» - 672000 сум.

К-т сч. 9210 - «Реализация и прочее выбытие основных средств» - 672000 сум. (но не более первоначальной (восстановительной) стоимости объекта);

на сумму начисленной зарплаты за разборку: Д-т сч. 9210 - «Реализация и прочее выбытие основных средств» - 3000 сум. К-т сч. 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3000 сум.;

на величину отчислений в фонд социального страхования населения:

Д-т сч. 9210 «Реализация и прочее выбытие основных средств» - 1080 сум. К-т сч. 6520 - «Платежи по страхованию» - 1080 сум.

на стоимость оприходованного лома, полученной выручки:

Д-т сч. 1090 «Прочие материалы» или Д-т сч. 5010 - «Денежные средства в национальной валюте» или Д-т сч. 5110 - «Расчетный счет» или Д-т сч. 4010 - «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К-т сч. 9210 «Реализация и прочее выбытие основных средств» 35000 сум.

Доход (убыток) выявленный при реализации и прочем выбытии основных средств (ликвидации и списании), относится на результаты хозяйственной деятельности предприятия. В нашем примере финансовым результатом явится прибыль в размере 2920 сум.  $(700000 + 3000 + 1080 - 672000 - 35000)$ , на которую должна быть составлена проводка:

Д-т сч. 9210 «Реализация и прочее выбытие основных средств»

К-т сч. 9310 «Прибыль от выбытия основных средств».

Если износ и доходы от ликвидации больше первоначальной стоимости и расходов по ликвидации, т.е. образуется добавленная стоимость, поэтому на эту сумму начисляется НДС.

При реализации основных фондов и нематериальных активов предприятие образует добавленную стоимость в виде разницы между первоначальной ценой за вычетом износа (т.е. остаточной стоимостью) и ценой фактической реализации. В соответствии письмо Министерство финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 28 апреля 1995 г. за № 04-02-04/128 и № 37 эта разница является объектом обложения НДС.

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость производится запись: Д-т сч. 9210 «Реализация и прочее выбытие основных средств»

К-т сч. 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

#### **9.4 Учет износа (амортизации) основных средств**

Основные средства в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются. Износ – стоимостной показатель потери объектами основных средств физических качеств или утраты технико-экономических свойств. Размеры амортизационных отчислений устанавливается в процентах к балансовой стоимости основных средств и называются нормами амортизационных отчислений.

Сумма амортизации исчисляется в сумах ежемесячно по основным

средствам, числящимся на 1-е число отчетного месяца. Амортизация по вновь поступившим основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления в эксплуатацию, а по выбывшим основным средствам - заканчивается 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизируемые основные средства в целях налогообложения разделены на группы и подгруппы. Затраты на их создание или покупку относятся на расходы через амортизационные отчисления по предельной норме амортизации, рассчитываемой в процентах.

В первую группу включены здания, строения и сооружения. Годовая предельная норма амортизации равна 3 % для зданий и строений, а для всех остальных активов (мосты, каналы, скважины, ж/д пути, спортивно-оздоровительные сооружения и т.д.) данной группы – 5 % в зависимости от вида сооружений.

Вторая группа состоит из передаточных устройств. Это линии электропередачи и связи, газопроводы, трубопроводы, водопроводы, канализация и т.д. Годовая предельная норма амортизации данных ОС равна 8%.

К третьей категории относятся силовые машины и оборудование. Данная группа состоит из таких подгрупп, как: теплотехническое, турбинное оборудование, электродвигатели, дизельные генераторы и т. д. Годовая предельная норма амортизации также равна 8 %.

В четвертой категории указаны все виды рабочих машин и оборудования в зависимости от вида деятельности, кроме мобильного транспорта. Годовая предельная норма амортизации равна 15 %.

К пятой группе относится мобильный транспорт. Годовая предельная норма амортизации железнодорожного, морского и воздушного транспорта составляет 4 %, а для легковых автомобилей, тракторов и прочих транспортных средств 20 %.

Компьютерная техника, периферия и оборудование по обработке данных относится к 6 группе. Годовая предельная норма амортизации равна 20 %.

Все остальные основные средства, которые не вошли в вышеуказанные группы относятся к 7 группе и их годовая предельная норма амортизации равна 15 %.

Амортизация начисляется путем применения различных методов. В соответствии со статьями 23 и 24 НСБУ № 5 «Основные средства» можно применять методы:

- равномерного (прямолинейного) начисления амортизации;
- пропорционально объему выполненных работ – производственный;
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации;
- метод суммы лет (кумулятивный метод).

Рассмотрим на примерах методику расчета износа при применении вышеназванных методов.

### **1. Метод равномерного начисления износа (прямолинейный метод)**

При этом методе износ начисляется равными долями исходя из стоимости и срока службы по следующей формуле:

$$\text{Сумма износа} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Предполагаемый срок службы}}$$

Первоначальная стоимость станка – 400000 сум, ликвидационная стоимость – 4000 сум, срок службы – 5 лет. Ежегодная сумма износа будет равна =  $(400000 - 4000) : 5 = 79200$  сум.

### **2. Метод начисления износа по выработке продукции (производственный метод)**

Этот метод основан на учете выработки основного средства в каждом конкретном году. Предполагаемое количество выработанных единиц в течение срока службы станка составит:

1 год – 3000, 2 год – 2800, 3 год – 2500, 4 год – 1700 единиц.

Первоначальная стоимость –

$$\text{Норма износа} = \frac{\text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Общее количество выработанных единиц}} = \frac{400000 - 4000}{10000} = 39,6$$

1Год	3000	x 39,6	= 118800
2Год	2800	x 39,6	= 110880
3Год	2500	x 39,6	= 99000
4Год	1700	x 39,6	= 67320
	10000		396000

### 3. Метод начисления амортизации уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации.

При этом методе применяется удвоенная норма амортизации по сравнению с нормальной, которая используется при прямолинейном методе. Данная норма рассчитывается, исходя из остаточной стоимости объекта.

**Пример.** Тот же станок с нормой амортизации 20%, удвоенная норма будет 40%. Это удвоенная норма относится к остаточной стоимости в конце каждого года.

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
	400000	-	-	400000
Конец 1-го года	400000	(400000 x 40%) = 160000	160000	240000
Конец 2-го года	400000	(240000 x 40%) = 96000	256000	144000
Конец 3-го года	400000	(144000 x 40%) = 57600	313600	86400
Конец 4-го года	400000	(86400 x 40%) = 34560	348160	51840
Конец 5-го года	400000	(51840 x 40%) = 47840	396000	4000

При этом методе ликвидационная стоимость вначале не принимается во внимание, но она должна остаться в конце срока эксплуатации.

### 4. Кумулятивный метод (метод суммы чисел) начисления амортизации.

Сумма амортизации определяется суммой лет срока службы объекта, являющейся знаменателем в расчетном коэффициенте. В числителе этого коэффициента находится число лет, остающиеся до конца срока службы объекта (в обратном порядке).

**Пример.** Тот же станок, который служит 5 лет.

1. Сумма чисел лет службы составит 15 (кумулятивное число):

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

Формула для нахождения кумулятивного числа:  $n \times (n + 1) / 2$ , где  $n$  – количество лет.

2. Составляем дроби - 5/15 ; 4/15 ; 3/15 ; 2/15 ; 1/15

3. Числа дроби умножаются на амортизируемую стоимость.

4. Таблица амортизируемых отчислений при начислении амортизации методом суммы чисел лет выглядеть так:

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
	400000	-	-	400000
Конец 1-го года	400000	$(5/15 \times 396000) = 132000$	132000	268000
Конец 2-го года	400000	$(4/15 \times 396000) = 105600$	237600	162000
Конец 3-го года	400000	$(3/15 \times 396000) = 79200$	316800	83200
Конец 4-го года	400000	$(2/15 \times 396000) = 52800$	369600	30400
Конец 5-го года	400000	$(1/15 \times 396000) = 26400$	396000	4000

Итак, амортизация, подлежащая начислению за отчетный месяц, равна сумме амортизации, начисленной за прошлый месяц, плюс амортизация по поступившим основным средствам в прошлом месяце и минус амортизация по выбывшим в прошлом месяце основным средствам. Расчет амортизации основных средств служит основанием для записи сумм амортизационных отчислений, т.е. износа основных средств по соответствующим счетам, а именно:

Д-т сч. 2010 «Основное производство»

Д-т сч. 2310 «Вспомогательные производства»

Д-т сч. 2510 «Общепроизводственные расходы»

Д-т сч. 9420 «Административные расходы»

К-т сч. 0200 «Счета учета износа основных средств»

Группа счетов 0200 «Счета учета износа основных средств» предназначена для обобщения информации об износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности или полученных по договору долгосрочной аренды. Эти счета контр – активные и кредитовое сальдо отражает сумму износа всех основных средств предприятия. Оборот по дебете отражает сумму износа по выбывшим объектам независимо от причины

выбытия; оборот по кредиту – сумму начисленной амортизации за отчетный период.

Синтетический учет операций по счетам 0200 ведется в журнале-ордере №13 на основании первичных документов (актов, расчетов амортизации, справок – расчетов и пр.).

## **9.5 . Инвентаризация основных средств**

Инвентаризация преследует цель выявления фактического наличия и качественного состояния основных фондов организации, проверки технической документации (паспорт, характеристики, проекты и т.п.), уточнения данных бухгалтерского учета.

По НСБУ №5 установлено, что с целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью субъектами периодически, но не реже одного раза в два года, производится инвентаризация основных средств. Проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду; продаже, а также преобразовании государственного предприятия в акционерное общество или иное хозяйственное общество либо товарищество; перед составлением годового бухгалтерского отчета; при смене материально ответственных лиц; при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случае пожара или стихийного бедствия.

Для проведения инвентаризации основных средств, приказом руководителя назначается специальная комиссия. Результаты проверки записываются в «Инвентаризационную опись основных средств». В бухгалтерии фактическое наличие основных средств сверяется с данными бухгалтерского учета и при их расхождении выводятся отклонения. По результатам полученных данных составляется сличительная ведомость. Инвентаризационная комиссия изучает причины отклонений и выносит решение о принятии мер по ним, что оформляется актом, который представляется руководителю для утверждения. На основании этого производится отражение выявленных отклонений в бухгалтерском учете, т.е.

приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с фактическими данными.

Излишки о приходяются как ранее не учтенные основные средства, бывшие в эксплуатации, без возмездно поступившие.

**Пример 1.** Выявлен излишек объекта основных средств:

а) первоначальная стоимость	- 300000с.
б) износ	- 40000с.
Д-т 0100«Основные средства»	- 300000с.
К-т 0200 «Износ основных средств»	- 40000с.
К-т 9390 «Прочие операционные доходы»	- 260000с.

В результате инвентаризации могут быть выявлены инвентарь и хозяйственные принадлежности (МБП), числящиеся в составе основных средств. Перевод основных средств в инвентарь и хозяйственные принадлежности (МБП) оформляется следующим образом:

**Пример 2.** Выявлен инвентарь, ошибочно числящийся в составе основных средств: а) первоначальная стоимость инвентаря, подлежащая переводу из состава основных средств, в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей - 15000 с.

б) износ - 5000

с.

1. Д-т 0180 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 10000 с. Д-т 0200 «Износ основных средств» - 5000 с.  
К-т 0100 «Основные средства» - 15000 с.
2. Д-т 2010, 2310, 2510, 9420 - 10000 с.  
К-т 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 10000 с.

Недостача основных средств оформляется как ликвидация, но с отнесением остаточной стоимости основных средств в начет материально-ответственному лицу:

**Пример 3.** Выявлена недостача объекта основных средств:

а) первоначальная стоимость - 500000с.

б) износ	- 200000с.
в) остаточная стоимость	- 300000с.
г) остаточная стоимость недостающего объекта отнесена на материально-ответственное лицо	- 300000с.

а) Д-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 500000 с.
К-т 0100«Основные средства»	- 500000с.
б) Д-т 0200 «Износ основных средств»	- 200000с.
К-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 200000с.
в) Д-т 5910 «Недостачи и потери отпорчи ценностей»	- 300000 с.
К-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 300000с.
г) Д-т 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»	- 300000с.
К-т 5910 «Недостачи и потери отпорчи ценностей»	- 300000 с.

В условиях, когда между остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств и его рыночной ценой существует положительная разница, руководитель предприятия может принять решение о взыскании в (несколько) кратном размере или по рыночной цене.

**Пример 4.** Выявлена недостача объекта основных средств.

а) первоначальная стоимость	- 600000 с.
б) износ	- 150000 с.
в) остаточная стоимость	- 4500000 с.
г) принято решение о взыскании в двукратном размере остаточной стоимости от материально-ответственного лица – 900000 с.	
а) Д-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 600000 с.
К-т 0100 «Основные средства»	- 600000с.
б) Д-т 0200 «Износ основных средств»	- 150000 с.
К-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 150000с.
в) Д-т 5910 «Недостачи и потери отпорчи ценностей»	- 450000 с.
К-т 9210 «Выбытие основных средств»	- 450000с.

г) Д-т 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» - 900000с.

К-т 5910 «Недостачи и потери отпорчи ценностей» - 450000 с.

К-т 6230 «Прочие отсроченные доходы» - 450000с.

По мере взыскания сумма недостач со счета 6230 списывается на счет 9390.

### **Ключевые слова и понятия**

Основные средства, первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, ликвидационная стоимость, физический износ, моральный износ, амортизация.

### **Контрольные вопросы**

1. В чем заключается экономическая сущность и специфика основных средств?
2. По каким видам стоимостей отражаются в учёте основные средства?
3. Как происходит оценка и аналитический учет основных средств?
4. Каков порядок оформления и учет поступления и выбытия основных средств?
5. Как производится расчет и учет износа основных средств?
6. Каков порядок инвентаризации основных средств и отражение результатов инвентаризации?
7. Что такое амортизация основных средств?
8. Назовите методы начисления амортизации?
9. На каких счетах производится учёт основных средств?
10. В какой части бухгалтерского баланса отражаются показатели основных средств?

## **Глава 10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **10.1 Роль и задачи денежных средств в экономике спортивных организаций**

В условиях развития механизма рыночных отношений в экономике Республики Узбекистан получают расширение отношения между предприятиями совершающиеся сделки по поводу приобретения средств и предметов труда, реализации продукции (работ, услуг), на договорных основах заключаемых между сторонами. Кроме этого, осуществляются платежные операции с бюджетом, банками, органами страхования, различными общественными организациями, благотворительными фондами, непосредственно с работниками и др. Деловые связи с весьма широким и разнообразным кругом предприятий, учреждений, организаций и граждан является неперенным и объективно неизбежным атрибутом хозяйственной деятельности предприятий. Всевозможные платежи и взаиморасчеты, между предприятиями могут возникать на основе материальных, трудовых или непосредственно денежных отношений, но в конечном счете они, как правило проявляются в виде имущественного обязательства, имеющего характер денежного долга в пользу той или иной стороны.

Погашение долга между предприятиями, бюджетом и различными фондами осуществляется посредством денежного платежа. С помощью денежных средств, являющихся ликвидными активами (short-term liquid assets) осуществляются превращение денежной формы средств предприятий в производственные запасы, орудие труда и т.д., получение денежной выручки и заключенного в ней чистого дохода. Таким образом, платежная система и платежные операции выступают важнейшим фактором обеспечения кругооборота средств, а их своевременное завершение служит необходимым условием обеспечения непрерывного процесса производства.

Платежи осуществляются по большей части без использования наличных

денег, через расчетный, валютный или иной счет, открытый предприятию, или в виде взаиморасчетов наличными деньгами (безналичные и наличные расчеты).

Проведение кассово-расчетных операций через банк позволяет всесторонне контролировать организации в части соблюдения ими установленных фондов заработной платы, лимитов на командировки и хозяйственные расходы, следит за своевременностью платежей предприятия с государственным бюджетом по налогам, сборам, за своевременной оплатой счетов и платежных требований поставщиков, выдает предприятию ссуды на различные цели, под определенные обеспечения и наблюдает за возвратом этих ссуд в установленный срок и т. п.

Относительно небольшие суммы денежных средств используются для наличных расчетов с работниками по оплате труда, подотчетными лицами, за командировочные расходы, за приобретенные или проданные ценности за наличный расчет и др., которые обращаются через кассы. Поскольку денежные средства являются посредником во всех расчетах, то естественно, для обеспечения нормального кругооборота средств в народном хозяйстве Республики, ведения деятельности в условиях рыночной экономики необходимо правильно и своевременно выполнять все взаимно платежи и взаиморасчеты. В свою очередь на эффективность и своевременность осуществления платежных и расчетных операций оказывает существенное влияние состояние бухгалтерского учета денежных средств, платежных, расчетных и кредитных операций.

Главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия должны обеспечивать: полный учет всех поступающих денежных средств, а также совместно с руководителями других служб (юридической, финансовой и т.п.) взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины, проведение в установленные сроки инвентаризаций денежных средств, состояния взаиморасчетов и обязательств по платежам, списание с бухгалтерских балансов долгов с истекшим сроком исковой давности, взыскать которые не представляется возможным в соответствии с действующим законодательством.

Перед бухгалтерским учетом в области учета денежных средств, платежей, расчетов и кредитов стоят следующие **основные задачи**:

- обеспечение необходимой информацией для целей эффективного управления денежными ресурсами предприятия;
- своевременное совершение необходимых платежей и расчетов как путем безналичных перечислений, так и наличными деньгами с соблюдением требований нормативных документов регламентирующих эти операции;
- полное и оперативное отражение в учетных регистрах наличия и движения денежных средств платежных и расчетных операций, ибо движение денежных средств предприятия является одним из основных показателей деловой активности предприятия;
- соблюдение действующих правил использования денежных средств по назначению в соответствии с разработанными на предприятии лимитами и сметами;
- организация и проведение в установленные сроки инвентаризаций денежных средств и состояния взаиморасчетов, изыскание возможностей недопущения возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за наличием и сохранностью денег в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках;
- прогнозирование потока движения денежных ресурсов и подготовка соответствующих управленческих решений по регулированию оптимизации потока движения денежных средств.

## **10.2 Учет операций по расчетному счету и валютному счету**

Для хранения временно свободных денег и осуществления безналичных платежей каждая организация Республики Узбекистан в избранном им банке открывает прежде всего расчетный счет, а предприятия осуществляющие расчеты с зарубежными компаниями – валютный счет. Для открытия расчетного счета в банк представляется заявление, учредительный договор и устав,

заверенные нотариусом. Об открытии счета главный бухгалтер учреждения банка на подлинном экземпляре устава предприятия делает отметку с указанием номера счета и заверяет этот факт гербовой печатью.

В условиях развития многообразных форм собственности, правила безналичных платежей исходят из принципа свободы выбора хозяйствующими субъектами форм платежей и закреплении их в договорах, невмешательства банка в договорные отношения хозорганов.

Безналичные платежи осуществляются банками в формах, установленных Центральным банком РУзб, а также в формах, принятых в международной практике. Безналичные расчеты между организациями производятся: платежными поручениями; чеками; аккредитивами; векселями коммерческих банков; платежными требованиями- поручениями; платежными требованиями; инкассовыми поручениями.

Форма платежей между плательщиком и получателем средств определяется договором (соглашением). Платежными поручениями могут производиться: расчеты за товары и услуги; расчеты по нетоварным операциям; перечисление на погашение банковских ссуд в случае, предусмотренных правилами кредитования; авансовые платежи в случаях, предусмотренных решениями правительства и правилами. Поручения действительны в течении десяти дней со дня выписки (день выписки в расчет не принимается).

Поручения за полученные товары и за оказанные услуги, принимаются банком в день их предъявления только при наличии средств на расчетном счете или при наличии возможности оплаты за счет ссуды банка, если иное не оговорено банком и владельцем счета. Суммы принятых к исполнению поручений списываются с указанных в поручениях счетов плательщиков.

Банковские документы составляются на бланках единой для всех организаций формы и исполняются банком в день их поступления. Перед отражением в учете, зачисленных и списанных с расчетного счета сумм, выписка банка тщательно проверяется бухгалтером и поле этого составляются корреспонденции счетов прямо в выписке с расчетного счета.

Дебет счета 5110 «Расчетный счет» корреспондирует со счетами:

- 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» (на суммы, поступившие за реализованную продукцию, работы и услуги);
- 5010 «Касса» (на данные остатки денежной наличности из кассы);
- 55 «Счета учета специальных счетов в банках» (на зачисления остатков неиспользованной чековой книжки кредити);
- 4860 «Счета к получению к претензиям» (на суммы, поступившие от поставщиков и подрядчиков в погашение претензий);
- 48 «Счета учета задолженности разных дебиторов» (на поступления в погашение долга от дебиторов);
- 95 «Счета учета доходов от финансовой деятельности» (на суммы полученных штрафов, пени, неустоек, дивидендов, плата банка за использование средств предприятия, на сумму полученной арендной платы);
- 6810 «Краткосрочные кредиты банков» (на полученные ссуды) и др. По кредиту счет 5110 корреспондирует с дебетом счетов:
  - 5010 «Денежные средства национальной валюте» (на полученные наличные деньги в кассу);
  - 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (Перечисления заработной платы на личный счет в народном банке);
  - 9430 «Прочие операционные расходы» (на сумму расходов связанных с оплатой путевок в дома отдыха и санатории для персонала предприятия, на сумму оплаченных проездных документов для пользования местным транспортом, на сумму перечислений городским властям на благоустройства территории и на долевое участие в строительстве жилья,);
  - 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на оплату за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги);
  - 6960 «Счета к оплате по претензиям» (на уплаченные суммы по претензиям);
  - 6520 «Платежи государственные целевые фонды» (на суммы платежей,

перечисленных во внебюджетные и другие фонды, в частности в фонд содействия занятости населения);

6410 «Задолженность по платежам в бюджет по видам» (на перечисленные налоги);

6510 «Платежи по страхованию» (на перечисленные отчисления в фонд социального страхования и обеспечения и в фонд союза федерации);

6990 «Прочие обязательства» (на суммы перечисленной им по разным счетам кредиторской задолженности);

4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет» (на суммы предварительных отчислений и платежей в бюджет налогов);

6810 «Краткосрочные кредиты банков» (на суммы, перечисленные в погашение ссуд). На списанные суммы составляются проводки:

Дт сч. 9430 «Прочие операционные расходы» - на суммы уплаченных штрафов;

Дт сч. 6990 «Прочие обязательства» - на суммы, перечисленные по исполнительным листам;

Дт сч. 6410 «Задолженность по платежам в бюджет по видам»

Кт сч. 5110 «Расчетный счет»

Кт сч. 5210 «Валютный счет».

Для организаций осуществляющих внешнеэкономическую деятельность им в банке открываются валютные счета (балансовые и внебалансовые), на которые зачисляются и списываются валютные средства. В плане счетов для учета этих средств предназначен счет 5210 «Валютный счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом».

Учет движения валюты отражается по дебету валютного счета с кредита счетов:

4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» (за полученную выручку в иностранной валюте),

55 «Специальные счета в банках»(на сумму экспортируемой продукции при перечислении на валютный счет),

9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (на сумму положительной курсовой разницы) и дебет 9620 «Убытки от курсовых разниц» на сумму отрицательной курсовой разницы. По кредиту валютного счета отражаются также оплата счетов фактуры иностранного поставщика при импорте товаров (счет 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), оплата расходов по реализации в валюте по импорту (9410 «Расходы по реализации») и т.д.

### **10.3 Учет денежных средств по прочим счетам в банках**

Для учета операций по аккредитивам предназначен счет 5510, чековым книжкам и депозитов участников подписки предназначен счет 5520. Счета 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся на территории страны и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документов (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования (поступлений) в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк открывший аккредитив (банк-эмитент) должен произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи при условии представления им других документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении других условий аккредитива.

При этой форме платежей плательщик оформляет аккредитивное заявление, которым поручает своему отделению банка выставить аккредитив, предназначенный для оплаты счетов за отгруженные ему товарно-материальные ценности определенным поставщикам. В заявлении указываются: номер договора, по которому открывается аккредитив; число и месяц закрытия аккредитива в банке поставщика; наименование поставщика; наименование

документов, по которым производится платеж; порядок оплаты реестров счетов с акцептом уполномоченного покупателя или без акцепта; общее наименование товаров или услуг, сумма аккредитива. Если выплата средств по аккредитиву должна быть произведена против реестра счетов без акцепта уполномоченного покупателя, разрешается включать в заявление на аккредитив следующие дополнительные условия: отгрузку товаров на определенные пункты назначения; представление документом, удостоверяющих качество продукции, или актов о приемке товаров для отсылки их через банк покупателю; запрещение частичных выплат по аккредитиву; способ транспортировки грузов; представление банку поставщика акта, удостоверяющего частичную готовность продукции (при расчетах по частичной готовности), для отсылки через банк покупателю; комплектная поставка машин, оборудования, приборов. Заявление об открытии аккредитива представляется в пяти экземплярах по почтовым аккредитивам и в четырех - по телеграфным. Первый экземпляр должен иметь подписи и печать покупателя. Банк соответственно депонирует (бронирует) указанную в заявлении сумму и уведомляет об этом отделение банка, обслуживающего поставщика. После отгрузки продукции поставщик предъявляет в свое отделение банка счета на отгруженную продукцию, на основании которых ему зачисляется платеж с аккредитива.

Каждый аккредитив предназначается для платежа только одному поставщику и не может быть переадресован. По усмотрению покупателя аккредитив может быть открыт по почте или телеграфу. Порядок осуществления платежей в форме аккредитивов регулируется правилами банков.

Согласно правил безналичных расчетов в Республике Узбекистан могут открываться следующие виды аккредитивов: покрытые (депонированные) или непокрытые (гарантированные); отзывные или безотзывные. Покрытыми (депонированными) считаются аккредитивы, при открытии которых банк-эмитент перечисляет собственные средства плательщика или предоставленный ему кредит в распоряжение банка поставщика (исполняющий банк) на отдельный балансовый счет "Аккредитивы" на весь срок действия обязательств

банка-эмитента.

Аккредитив может быть предназначен, как правило, для платежа одному поставщику и срок действия аккредитива, а также порядок платежа по аккредитиву устанавливается в договоре между плательщиком и поставщиком, в котором необходимо указать: наименование банка-эмитента; вид аккредитива и способ его исполнения; способ извещения поставщика об открытии аккредитива; полный перечень и точную характеристику документов, предоставляемых поставщиком для получения средств по аккредитиву; сроки представления документов после отгрузки товаров, требования к их оформлению. Другие необходимые документы и условия.

Расчеты могут осуществляться электронной почтой в соответствии временного положения «О введении расчетов между банками Республики Узбекистан по системе электронных платежей», разработанному Центральным банком Республики Узбекистан.

Для учета движения средств, находящихся в аккредитивах, предназначен счет 5510 "Аккредитивы". Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 5510 и кредиту счетов 5110, 5210, 6810 "Краткосрочные кредиты банков" и других подобных счетов.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 5520 и кредиту счетов 5110, 5210, 6810 "Кратко срочные кредиты банков" и других подобных счетов. Суммы по полученным в банке чековым книжкам описываются по мере оплаты выданных предприятием чеков, т.е. в суммах погашения банком предъявленных ему чеков (согласно выпискам банка), с кредита счета 5520 "Специальные счета в банках" в дебет счетов учета расчетов (6010 счета к оплате поставщикам и подрядчикам и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком (не предъявленным к оплате), остаются на счете 5520 "Специальные счета в банках"; сальдо по субсчету 5520 - "Чековые книжки" должно соответствовать сальдо по выписке банка. Суммы по

возвращенным в банк чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 5520 "Чековые книжки" в корреспонденции со счетом 5110 "Расчетный счет" или 5210 "Валютный счет".

Аналитический учет по субсчету 5520 - "Чековые книжки" ведется по каждой полученной чековой книжке. Учет операций по текущему счету. Если крупная компания имеющее объединение, а внутри его предприятия на коммерческом расчете, то объединение открывает отдельный расчетный счет в банке, а производственным единицам открываются текущие счета.

По расчетному счету объединения осуществляются операции, связанные с деятельностью всего объединения. На текущие счета производственных единиц как правило зачисляются с расчетного счета объединения в пределах сметы средства для выплаты заработной платы, премий, оплаты счетов местных поставщиков за материалы и услуги, средства для возмещения затрат на капитальный ремонт, производимый хозяйственным способом, для покрытия текущих хозяйственных расходов производственного подразделения. С текущих счетов производственных единиц в пределах имеющихся средств производятся операции связанные с выплатой заработной платы, перечислением средств в внебюджетные фонды, налогов, удержанных с рабочих и служащих, и иных вычетов из заработной платы на выдачу средств на служебные командировки; на расчеты за коммунальные и иные услуги, а также другие текущие хозяйственные расходы, предусмотренные сметой. При этом, расчеты с покупателями за отпущенную продукцию, с поставщиками за приобретаемые материалы производственного назначения и другие операции, кроме операций осуществляемых с текущих счетов производственных единиц, ведутся как правило объединением в целом по его расчетному или валютному счету.

Операции по текущему счету учитываются в производственных

единицах на счете 5530 «Прочие специальные счета в банках». Причисление средств на этот счет с расчетного счета объединения отражается: Все операции по дебету и кредиту счета 5530 «Прочие специальные счета в банках» отражаются в производственных единицах аналогично корреспонденции по Расчетному счету в объединении.

Отражение операций по счету производится в таком же, порядке, что и по счету 5110 - «Расчетный счет». На отдельных счетах, открываемых к счету 5530 "Прочие специальные счета в банках", учитывается движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования (поступлений). В частности, средств, поступивших на содержание социальных учреждений (детского сада, яслей и др.) от родителей, иных пользователей и из прочих источников; средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходуемых по просьбе предприятия с отдельного счета; субсидий правительственных органов ит. д.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитывается на счете 5530 "Прочие специальные счета в банках" обособленно. Построение аналитического учета по этому счету должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках и т.п. на территории страны и за рубежом.

Учет денежных средств в пути на счете 5710 «Переводы в пути» учитываются движения денежных средств (переводов) в национальной и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно торговая выручка), внесенных в кассы банков, кассы народного банка или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет предприятия, но еще не зачисленные по назначению.

Основанием для принятия на учет счету 5710 "Переводы в пути"

сумм (например, при сдаче выручки) являются квитанции учреждений банка, кассы народного банка, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 5710 "Переводы в пути" обособленно. Поступление средств в порядке платежей, перечисленных плательщиком в последних числах месяца, но зачисленных на расчетный счет получателя в первых числах следующего месяца составляется следующая бухгалтерская проводка:

Дт 5710 «Переводы в пути»

Кт 6990 «Прочие обязательства»

Зачисление на расчетный счет средств, поступивших в первых числах следующего месяца составляется следующая бухгалтерская проводка:

Дт 5110 «Расчетный счет», Кт 5710 "Переводы в пути".

#### **10.4 Учет кассовых операций**

Касса является обособленным участком учетного аппарата, на который возложено проведение операций по приему, выдаче и хранению наличных денежных средств и др. ценностей (ценных бумаг, денежных документов, почтовых марок и др.). В кассе могут храниться переходящие остатки наличных денег в пределах лимита, необходимые для оплаты неотложных расходов. Сверх установленного лимита наличные деньги могут храниться в кассе только в дни выплаты заработной платы, пенсий, пособий, стипендий в течение трех дней, включая день получения денег в учреждении банка.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером (форма № КО-1), подписанным главным бухгалтером или его заместителем. При этом в носителю денег выдается квитанция, которая также подписывается кассиром и главным бухгалтером.

Деньги из кассы выдаются по документам, подписанным руководителем и главным бухгалтером или лицами ими уполномоченными на выдачу денег. Если на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах имеется разрешающая подпись руководителя предприятия, то подпись его на расходных ордерах не обязательна.

Приходные кассовые ордера, квитанции к ним и расходные кассовые ордера выписывает бухгалтер четко и ясно. Никакие подчистки или исправления, хотя бы и оговоренные в этих документах не допускаются. При выплате денег отдельному лицу, не работающему на данном предприятии, потребуется предъявление паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, а в расходном кассовом ордере, где проставляется подпись в получении денег, приводятся данные предъявленного документа.

Заработная плата, пенсии, пособия, премии выплачиваются по платежным ведомостям и на каждого получателя расходный кассовый ордер не составляется. По истечении срока выплаты заработной платы бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на общую выплаченную по платежным ведомостям сумму.

По кассовым ордерам деньги принимаются и выдаются только в день составления этих документов. Все приходные и расходные кассовые ордера бухгалтер регистрирует в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3) и передает кассиру лично. Приходные и расходные кассовые ордера кассир немедленно после получения или выдачи по ним денег подписывает, а приложенные к ним документы погашает штампом или подписью от руки: приходные документы – «Получено», расходные – «Оплачено», с указанием даты. Таким же образом гасятся кассовые ордера.

Назначение журнала регистрации таково, что по его данным контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных денег предприятием, проверяется полнота произведенных кассиром операций. Учет движения наличных денег кассир ведет в кассовой книге, которая должна быть пронумерована и опечатана печатью предприятия. Количество листов в

кассовой книге заверяют своими подписями руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Записи в кассовой книге ведут в двух экземплярах, вторые из которых отрывные и служат в качестве отчета кассира. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Подчистки и не оговоренные исправления в кассовой книге запрещаются. Сделанные надлежащим образом исправления заверяют подписями кассир и главный бухгалтер или лицо, его замещающее.

### КАССОВАЯ КНИГА

Касса за 03-05 марта 20__ г. Лист 74.				
	От кого получено и кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		15000	
9	От банка – по чеку 021300	5110	190000	
5	Очилову О.Э. перерасход по авансовому отчету	6870		450
6	Петрову И.Т. перерасход аванса	6870		390
Итого за день			205000	840
<b>Остаток на конец дня</b>			<b>204160</b>	
В том числе и на зарплату			235000	
Кассир			Арсланова Г.	

Проверил документы в количестве одного приходного и двух расходных и принял Бухгалтер Нишанова

Записи в кассовую книгу кассир делает вслед за получением или выдачей денег по каждому ордеру. Ежедневно по окончании рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и в тот же день сдает отчет (отрывной лист книги) вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами и приложенными к ним документами главному бухгалтеру под расписку в кассовой книге (на первом экземпляре). Работники, имеющие право подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассира.

Движение наличных денег учитывается на активном синтетическом счете 5010 «Денежные средства в национальной валюте». По дебету этого счета отражается поступление наличных денег, а по кредиту - их расходование.

Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе на начало отчетного периода. Кредитовые обороты счета 5010 отражаются в журнале-ордере №1. Обороты по дебету этого счета записываются в разных журналах-ордерах, кроме этого, контролируются ведомостью №1.

**Контроль кассы.** Система внутреннего контроля – это политика и процедуры, разработанные для защиты активов и обеспечения достоверности данных, отраженных в бухгалтерских счетах.

Кассир является материально-ответственным лицом и несёт ответственность за ущерб, нанесённый организации.

Согласно Положению о бухгалтерском учёте и отчётности наличие денежных средств кассе инвентаризуется не менее одного раза в месяц. Проверяются наличные деньги, денежные документы, ценные бумаги и бланки строгой отчётности. Расписки на выданные суммы, не оформленные расходными кассовыми ордерами, в остаток по кассе не включаются. Хранение в кассе денежных средств, не принадлежащих предприятию, запрещается. Выявленные излишки наличных денег приходуются проводкой:

Дт 5010 «Денежные средства в национальной валюте»

Кт 9390 «Прочие операционные доходы»

Обнаруженная недостача подлежит взысканию с материально-ответственного лица (кассира) и оформляется записью.

Дт 5010 «Денежные средства в национальной валюте»

Кт 4630 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба».

Если в организации имеются средства на валютных счетах, то может возникнуть необходимость в использовании наличной валюты. Для учёта наличной валюты предусмотрен счет 5020 «Денежные средства в иностранной валюте». Учёт движения наличной иностранной валюты ведётся в кассовой книге, где выделяется несколько страниц в зависимости от предполагаемого объёма операции. При получении валюты из банка делается запись:

Дт счет 5020 «Денежные средства в иностранной валюте»

Кт 5210 «Валютные счета внутри страны»

При выдаче инвалюты в под отчёт на командировочные цели:

Д-т 6970 «Задолженность подотчётным лицам»

К-т 5020 «Денежные средства в иностранной валюте»

Учёт движения наличной инвалюты производится в двух оценках: по видам валют и в суммах. Синтетический учёт ведется только в суммах. При журнально-ордерной форме учёта для наличной инвалюты применяются журнал-ордер № 1/1 и ведомость №1/1.

Остаток кассовой наличности в инвалюте периодически переоцениваются при изменении сумма по отношению к имеющейся в кассе иностранной валюте. Положительная и отрицательная курсовая разница отражается 5020 «Денежные средства в иностранной валюте» в корреспонденции со счётом 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)» и 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».

#### **Ключевые слова и понятия:**

Денежные средства, наличный расчёт, безналичный расчёт, валютные средства, касса, переводы в пути, контроль денежных средств.

#### **Контрольные вопросы**

1. В чем заключается экономическое содержание и сущность денежных средств?
2. Как производится учёт операций наличных и безналичных расчетов?
3. Каков порядок проверки кассы предприятия?
4. На основании каких первичных документов производится отчёт кассира?
5. Как ведется учёт операций по специальным счетам в банке?
6. Как происходит учёт расчетов с подотчетными лицами?
7. Какие операции производятся через расчётный счёт в банке?
8. На основании каких документов производятся операции по расчётному счёту в банке?

9. В каких случаях организация производит операции через валютный счёт?

10. Какие счета в бухгалтерском учёте предназначены для учёта денежных средств?

## **Глава 11. РАСЧЁТ ЗАТРАТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СПОРТИВНЫХ ОРАГНИЗАЦИЯХ**

### **11.1 Основные задачи учета труда и заработной платы**

Одним из важнейших объектов финансового учета является учет труда и расчетов по оплате труда с персоналом. Большую часть расходов большинства организаций составляют заработная плата. Заработная плата должна соответствовать количеству и качеству затраченного труда работников организации и только в этом случае она превращается в важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов произведенной продукции, улучшении ее качества и ассортимента.

В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования многие функции государства в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников переданы непосредственно организациям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Само понятие «заработная плата» теперь охватывает все виды заработков (а также различных видов премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежной и натуральной формах (независимо от источников финансирования), включая в соответствии с законодательством заработную плату за проработанное время.

Переход к рыночным отношениям позволил работникам получать денежные доходы и из других источников в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество организации (дивиденды, проценты).

Оплата по труду, отчисления в фонды социального страхования, пенсионный фонд, в фонд занятости, включая некоторые другие элементы затрат, представляют собой добавленную стоимость, которая облагается налогом. Поэтому точный расчет этой стоимости связан с правильным определением размера оплаты по труду. Кроме того, оплата по труду является базой для определения: размера индексации в связи с ростом цен на

потребительские товары и услуги; сумм отчислений в фонды социального страхования, пенсионный фонд, в фонд занятости, подоходного налога, других удержании и вычетов из заработной платы.

Основные задачи учета труда и заработной платы:

- ◆ Контроль за численностью персонала и использованием рабочего времени, динамикой рабочей силы, а также оценкой уровня квалификации работников, занятых в организации, и их влияние на объем и качество выпускаемой продукции (работ, услуг);

- ◆ регистрация сведений о выполнении заданий по росту производительности труда, использовании фонда рабочего времени, правильного документального оформления выработки рабочих-сдельщиков и других работников;

- ◆ оценка прогрессивности применяемых норм выработки, выявление и оценка интенсивных и экстенсивных факторов роста производительности труда и их влияние на выпуск продукции (работ, услуг), и на результаты деятельности;

- ◆ своевременное начисление заработной платы и пособий в установленные сроки и их выдачи;

- ◆ своевременные удержания налогов и платежей и перечисление их бюджет по назначению;

- ◆ использование средств на заработную плату;

- ◆ составление отчетности по труду и ее представление в соответствующие органы.

Основой оплаты труда рабочим служит тарифная сетка и строится она в зависимости от условий труда, квалификации работающих, формы оплаты труда. В тарифную систему включаются:

- Тарифная ставка, определяющая размер оплаты труда за час или задень;

- Тарифная сетка, показывающая соотношение в оплате труда среди различных разрядов работ и рабочих (квалификаций);

- Тарифно-квалификационные справочники, при помощи которых

определяется разряд работы и рабочего в соответствии с тарифной сеткой.

Простые работы оплачиваются по тарифной ставке рабочего 1 разряда. В зависимости от уровня квалификации труда, т.е. присвоенного тарифного разряда и установленного тарифного коэффициента, тарифные ставки остальных разрядов превышают этот разряд.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О предприятиях», Трудовым кодексом Республики Узбекистан (ст. 153) формы и системы оплаты труда, премии, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты устанавливаются в коллективных договорах, а также других локальных актах, принимаемых работодателем по согласованию с профсоюзным комитетом.

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан Актуальная ЕТС по оплате труда утверждена в Приложении № 1 к Постановлению от 16 сентября 2019 года за номером № 775, где установлены разряды по оплате труда и тарифные коэффициенты к нулевому разряду. Основой построения системы тарифных ставок и окладов для дифференциации оплаты по основным тарифным образующим факторам является размер минимальной месячной суммы, установленный нулевому разряду.

Для определения суммы заработной платы или оклада работника необходимо минимальную сумму оплаты труда нулевого разряда умножить на тарифный коэффициент соответствующего разряда, присвоенного данному работнику. Применение новых тарифных коэффициентов является обязательным для учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании.

Считается обязательным установление тарифно-квалификационного разряда работников на основе Единой тарифной сетки по оплате труда для всех государственных и государственно-акционерных предприятий и организаций, осуществляющих свою финансовую деятельность на основе хозяйственного расчета.

**ЕДИНАЯ ТАРИФНАЯ СЕТКА ПО ОПЛАТЕ ТРУДА МРОТ  
747300 сум**

<b>Разряды по оплате труда</b>	<b>Тарифные коэффициенты к нулевому разряду</b>	<b>Разряды по оплате труда</b>	<b>Тарифные коэффициенты к нулевому разряду</b>
<b>0</b>	1,000	<b>12</b>	2,148
<b>1</b>	1,053	<b>13</b>	2,284
<b>2</b>	1,106	<b>14</b>	2,421
<b>3</b>	1,158	<b>15</b>	2,561
<b>4</b>	1,269	<b>16</b>	2,704
<b>5</b>	1,269	<b>17</b>	2,847
<b>6</b>	1,384	<b>18</b>	2,993
<b>7</b>	1,505	<b>19</b>	3,141
<b>8</b>	1,630	<b>20</b>	3,292
<b>9</b>	1,755	<b>21</b>	3,444
<b>10</b>	1,883	<b>22</b>	3,597
<b>11</b>	2,014		

Предприятиям, организациям и учреждениям других форм собственности установление тарифно-квалификационного разряда работников рекомендовано производить на основе Единой тарифной сетки.

Дифференцируя ставки 1 разряда по формам оплаты труда (между работниками - сдельщиками и работниками-повременщиками), а также по профессиональным группам и видам работы (три группы ставок), предприятие может разработать тарифную сетку по оплате труда рабочих.

Исходя из финансовой возможности и других показателей производства, каждое предприятие может разработать свои тарифные коэффициенты.

## **11.2 Формы и системы оплаты труда**

В организациях и предприятиях осуществляющие свою деятельность существуют две формы оплаты труда: сдельная и повременная. При сдельной форме оплаты труда заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда. При повременной

- заработок зависит от количества затраченного времени (фактически отработанного) с учетом квалификации работника и условий труда.

Сдельная форма применяется там, где возможно количественно и качественно учесть выработку продукции или объем работ и технически обосновать нормирование выработки. На каждую единицу продукции или объема работ устанавливается сдельная расценка, которая представляет собой величину оплаты труда в сумах и тийинах. Расценка может быть единичной или комплексной.

Сдельная форма оплаты труда подразделяется на следующие системы оплаты труда: прямая сдельная, сдельно-премиальная, аккордная, сдельно-прогрессивная, косвенная сдельная система.

При прямой системе заработок каждого рабочего является пропорциональным к его выработке и определяется как произведение установленной сдельной расценки на количество изготовленных или выработанных единиц продукции.

Наиболее распространенной системой сдельной формы оплаты труда является сдельно - премиальная. Рабочему, кроме заработка по прямым сдельным расценкам, выплачивается премия за выполнение и перевыполнение установленных показателей. Премии начисляются за фактически отработанное время на основании сдельного заработка.

При сдельно-прогрессивной системе оплата труда рабочих в пределах установленной исходной нормы (базы) производится по прямым сдельным расценкам, а сверх данной нормы - по повышенным. Увеличение сдельных расценок определяется в каждом случае по специальной шкале.

Доплата по этой системе устанавливается различными методами. Наиболее универсальным является следующий: вначале определяется часть заработка, начисленного по прямым расценкам за весь объем выполненной работы; полученная величина умножается на процент перевыполнения нормы выработки и на коэффициент увеличения сдельной расценки, взятый в соответствии с действующей шкалой прогрессивной оплаты:

$$Z_{\text{общ}} = Z_{\text{сд}} + Z_{\text{сд}} (\text{Пв.н.} - \text{Пн}) / K_p,$$

где  $Z_{\text{общ}}$  - общий заработок рабочего по сдельно-прогрессивной системе; сум;  $Z_{\text{сд}}$  - сдельный заработок по основным сдельным расценкам, сум;  $\text{Пв.н.}$  - выполнение норм выработки, %;  $\text{Пн}$  - исходная база для начисления премии, выраженная в процентах выполнения норм выработки, %;  $K_p$  - коэффициент увеличения основной сдельной расценки.

Косвенная сдельная система служит для оплаты труда наладчиков технологического оборудования, слесарей-ремонтников, помощников мастеров и других вспомогательных рабочих, от результатов деятельности которых зависит производительность основных рабочих.

Такая оплата может быть организована по сдельным расценкам, увеличивающимся на процент выполнения норм выработки в среднем по обслуживаемому участку.

При аккордной системе оплаты величина заработной платы устанавливается за весь объем работы, а не за каждое изделие или операцию. Эта система обычно сочетается с премированием за сокращение сроков выполнения аккордных заданий. Общая стоимость работ определяется на основе норм времени (выработки) и расценок. Аккордная система применяется на работах с длительным производственным циклом. Бригаде выдается аккордный наряд, предусматривающий весь комплекс основных и вспомогательных работ. В наряде указываются начало и окончание работ, а также суммы заработной платы и премии с учетом качества. При досрочном выполнении сумма премии известна заранее.

Повременная форма оплаты труда подразделяется на простую повременную и повременно-премиальную. При простой повременной системе заработок зависит от тарифной ставки (должностного оклада) и количества отработанного рабочим времени.

В практике в основном преобладает повременно-премиальная система

оплаты труда, при которой, кроме заработка по тарифным ставкам (окладам), выплачивается премия за достижение определенных количественных и качественных показателей.

Оплата труда руководителей, специалистов и других работников, относящихся к служащим, производится по повременной и повременно-премиальной системам. Порядок исчисления заработка такой же, как и для рабочих-повременщиков, но устанавливается оклад согласно штатному расписанию. Премируются руководители, специалисты и другие работники, относящиеся к служащим, за основные результаты хозяйственной деятельности по конкретным показателям, устанавливаемым руководителем предприятия по согласованию с профсоюзным комитетом. Показатели премирования коллективов функциональных подразделений тесно увязываются с конечными результатами работы предприятия и устанавливаются дифференцированно по отдельным категориям и группам работников с учетом стоящих перед ними задач.

Виды оплаты труда.

Оплата труда бывает основной и дополнительной. К основной относится плата, начисленная за проработанное на предприятии время: оплата по тарифным ставкам и окладам, сдельным расценкам, оплата брака и простоев не по вине рабочих, доплаты за работу в ночное время, премии из фонда оплаты, оплата аккордных работ, доплата рабочим по повышенным расценкам за работу в выходные и праздничные дни и сверхурочные часы, за отступления от нормальных условий, за обучение учеников, доплата не освобожденным бригадирам за руководство бригадой и т.д.

Дополнительная – это оплата, начисленная за неотработанное время: основные и дополнительные отпуска, льготные часы подросткам, перерывы в работе кормящих матерей, выполнение государственных и общественных обязанностей, а также стоимость предоставляемых бесплатных квартир, коммунальных услуг и натуральных выдач, вознаграждения за выслугу и т. д.

Расходы на оплату труда подразделяются на две группы: относимые на

издержки производства и обращения - производственную себестоимость продукции (работ, услуг), и на расходы периода, т.е. составляющие сверх фонда заработной платы.

В состав расходов на оплату труда (фонд оплаты труда) включаются все расходы предприятия, учреждения, организации на оплату труда независимо от источника финансирования их выплат, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за неотработанное время, в течение которого за ним сохраняется заработная плата, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты, включая компенсации в связи с повышением цен и инфляцией.

### **11.3 Синтетический и аналитический учет оплаты труда и расчетов по ней**

Заработная плата является одним из элементов производственной себестоимости продукции и расходов периода. Она включается в производственную себестоимость продукции и расходов периода всех предприятий, объединений и организаций, на которые распространяется действие Закона о предприятиях независимо от форм собственности.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда ведется на пассивном счете 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 6720 «Депонированная заработная плата».

Начисленная по предприятию заработная плата учитывается на счете 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По его дебету отражаются выплаты, удержания и вычеты, а по кредиту - начисленная заработная плата за месяц, премии, бесплатное питание, выдача проездных абонементов и т.д. По кредиту счета фиксируются также остаток задолженности за предприятием по начисленной, но еще не выданной зарплате, начисленные пособия по временной нетрудоспособности и некоторые другие.

## Счет 6710 Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д-т	К-т
Корреспондирующие счета	
Кредит счетов	Дебет счетов
	Сальдо: - задолженность предприятия работникам
5010 - Суммы, выплаченные наличными (заработная плата, пособия, премии)	Суммы начисленной заработной платы всем категориям работников за проработанное и не проработанное время, за невыполненные работы, доплаты, суммы начисленных премий 0810-0890, 1010-1120, 2910-2990, 1510, 2010, 2310, 2510, 2610, 2710, 9410-9430, 9210, 9720, 9430
6410-6520 - Суммы удержанных из заработной платы налогов в бюджет, в Пенсионный фонд	Суммы единовременной премии, начисленные всем категориям работников за счет разных источников 0810, 2010, 2310, 2510, 2610
2610 - суммы, удержанные из заработной платы за допущенный брак.	Сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности всем категориям работников, по беременностям и родам и прочие выплаты за счет социального страхования, облагаемые налогом - 6510
6990 - суммы, удержанные из заработной платы за квартирную плату и комму - нальные услуги; платежи по исполнительным листам; депонентская задолженность; за товары, приобретенные в кредит	
4200 - суммы, удержанные с подотчетных лиц за невозвращенные авансы	

Наряду с осуществлением расчета сумм причитающейся работникам заработной платы, премий, пособий, бухгалтерия предприятия организует учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах.

Согласно Положению о составе затрат расходы на оплату труда производственного характера относятся на производственную себестоимость продукции (работ, услуг). В состав затрат на оплату труда производственного характера включаются следующие статьи (см. статью 1.2. Положения о составе затрат). Все эти затраты отражаются непосредственно по дебету счетов:

2010 «Основное производство», 2310 «Вспомогательное производство», 2510 «Общепроизводственные расходы», 2610 «Брак в производстве», 2710 «Обслуживающие хозяйства», 9420 «Административные расходы», 9210 «Выбытие основных средств» и в кредите счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление зарплаты является одновременно с ее распределением по направлениям затрат. Ведомость составляется один раз в месяц на основании сгруппированных первичных документов по труду и заработной плате. В ней указываются дебетуемые счета, виды продукции и статьи расходов, на которые относятся суммы заработной платы. Это необходимо для аналитического учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и расходов периода.

После начисления заработной платы в бухгалтерии производят удержания и вычеты из заработной платы. В соответствии с Трудовым Кодексом Республики Узбекистан удержания из оплаты труда возможны по общему правилу с письменного согласия работника, а при отсутствии согласия - по решению суда.

Независимо от согласия работника производятся удержания:

- 1) налогов и других обязательных платежей, установленных в Республике Узбекистан;
- 2) для исполнения судебных решений и других исполнительных документов;
- 3) для погашения аванса, выданного в счет заработной платы;
- 4) при прекращении трудового договора до окончания рабочего года, в счет которого работник уже получил отпуск, за неотработанные дни отпуска;
- 5) для возмещения вреда, причиненного работником работодателю, если размер вреда не превышает среднего месячного заработка работника;
- 6) штрафа в размере не более 20% среднего месячного заработка за нарушение трудовой дисциплины.

При каждой выплате заработной платы общий размер удержаний не может превышать 50 % причитающейся работнику оплаты труда.

Подходный налог с рабочих и служащих. Он удерживается в порядке, установленном Законом Республики Узбекистан «О подходном налоге с граждан Республики Узбекистан, с иностранных граждан и лиц без гражданства» от 23.05.1993 г. Налогообложения с физических лиц осуществляется исходя из совокупного годового дохода по единой шкале ставок:

- базой определения налоговых обязательств каждого гражданина становится только сумма совокупного дохода из всех источников в истекшем календарном году;

- месячный доход рассматривается как промежуточный;

- не предусмотрены категории граждан полностью освобождаемых от налога независимо от размера доходов. К уплате налога привлекаются все граждане Республики Узбекистан, иностранные граждане и лица без гражданства, у которых доход превысит установленные законом размеры;

- если гражданин помимо зарплаты на своем предприятии, имеет другие доходы на стороне, то обязан ежегодно декларировать общую сумму получаемых доходов, включая и зарплату. Законом установлено, что по месту основной работы налогоплательщика из его совокупного дохода, подлежащего налогообложению, ежемесячно вычитается установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда. При этом следует иметь ввиду, что по доходам не по месту основной работы вычет минимальной месячной оплаты труда при налогообложении не производится и налог исчисляется из полной суммы полученного дохода, а если у гражданина место основной работы (место, где хранится трудовая книжка) отсутствует, то наряду с вычетом производственных и других разрешенных законом расходов из дохода будет вычитаться и минимальная месячная оплата труда.

Удержания подходного налога, которые перечисляются в доход государственного бюджета, отражаются по дебету счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам

в бюджет». На суммы налогов, согласно платежному поручению предприятия, представляемому банку вместе с чеком на получение заработной платы за месяц, производится их списание с расчетного счета по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет» и кредиту счета 5110 «Расчетный счет».

Удержания по исполнительным листам. Исполнительные листы являются основанием для удержания и перевода алиментов. Бухгалтерия регистрирует полученные исполнительные листы в специальном журнале или карточке.

Алименты удерживаются с суммы заработной платы, с пособий по временной нетрудоспособности, начисленных за отчетный месяц после удержания из них налогов, а также с суммы пенсии и стипендии. В трехдневный срок со дня установленного для выплаты заработной платы, пенсий и стипендий, суммы удержанных алиментов должны быть выплачены получателю или переведены по почте за счет получателя алиментов. Не взыскиваются алименты с сумм материальной помощи, единовременных вознаграждений за изобретения, рационализаторские предложения и т.д.

Удержания из заработной платы по исполнительным документам фиксируются по дебету счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 6990 «Прочие обязательства».

Удержания за товары, проданные в кредит, осуществляется по дебету 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»;

- по возмещению материального ущерба по кредиту 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

- - по ссудам на индивидуальное жилищное строительство и по ссудам на строительство садовых домиков - по кредиту 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»;

- по ссудам молодым семьям - по кредиту 4790 «Прочая задолженность персонала».

Кроме обязательных удержаний из заработной платы рабочих и служащих

могут производиться добровольные удержания - по письменным заявлениям последних: перечисление заработной платы в народный банк, страховым организациям, профсоюзных взносов, сумм в погашение ссуды на строительство и благоустройство садовых домиков и участков.

Операции выдачи заработной платы учитываются по дебету счета:

6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета

5010 «Касса» или 5110 «Расчетный счет».

Аналитический учет заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях, карточках учета выработки, лицевых счетах, расчетных листах (книжках) и др.

### **Ключевые слова и понятия**

Заработная плата, доходы работников, премия, стипендия, поощрение, сдельная форма оплаты труда, повременная форма оплаты труда, удержания с заработной платы, подоходный налог.

### **Контрольные вопросы**

1. В чем заключается экономическое содержание и сущность заработной платы?
2. Перечислите формы и системы оплаты труда?
3. Какие виды оплат труда существуют?
4. Какие виды удержаний из заработной платы Вы знаете?
5. Как происходит аналитический и синтетический учет заработной платы?
6. Выделите другие виды доходов работника?
7. Виды удержаний удерживаемые с заработной платы работника.
8. На каких счетах учитываются операции по заработной плате?
9. На основании каких первичных документов производится начисление и расчёт заработной платы?
10. В какой части бухгалтерского баланса отражаются показатели заработной платы?

## **Глава 12. ПОРЯДОК УЧЁТА ИНВЕНТАРЯ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ УЧЁТ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

### **12.1 Классификация материалов, организация синтетического и аналитического учета материалов**

Первостепенной важности является всемерная экономия материальных и топливно энергетических ресурсов их более полное и эффективное использование ибо идет о невосполнимых богатствах республики. За их правильное, рачительное использование мы несем ответственность не только перед нынешним, но и перед будущими поколениями.

Вместе с тем уровень работы по повышению эффективности использования материальных и топливно энергетических ресурсов не в достаточной мере отвечает современному этапу развития экономики. Об этом свидетельствует тот факт, что по сравнению с лучшими мировыми показателями в республике на единицу национального дохода расходуются больше сырья, топлива и энергии. Предстоит большая работа по улучшению хранения и транспортировки, более широкому применению ресурсосберегающих технологических процессов, эффективной утилизации отходов производства и вторичных ресурсов, улучшению повышению научной обоснованности нормативов расхода материальных ресурсов.

Материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и др.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. В отличие от средств труда они в производственном процессе потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт.

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов (снижение удельных затрат материалов в структуре затрат, повышение его отдачи и т.д.). Реализация этих задач требует с одной стороны широкого применения более прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, замены дорогостоящих материалов более дешевыми,

синтетическими без снижения качества продукции, сокращения отходов и потерь в производстве, комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов. С другой стороны улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение системы учета и отчетности, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др. Обеспечение сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей требует наличия на предприятии в достаточном количестве современных складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо внедрять в практику эффективные формы управления соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

Бухгалтерский учет призван обеспечивать необходимой информацией для принятия решений направленных на рациональное использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

В связи с этим перед учетом материальных ресурсов стоят следующие задачи:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет и списание отклонений по направлениям затрат;
- управление состоянием и контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- формирование информации о соблюдении установленных норм производственных запасов;

- оценка правильности и своевременности заключения договоров с поставщиками и наблюдение за ходом их выполнения;
- определение показателей эффективности использования материальных ресурсов в производстве, оценка обоснованности норм и лимитов расхода материальных ресурсов;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использованием; своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода;
- материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями, находящимися в пути, не отфактурованными поставками.

Подготовка материалов для выработки оптимальных управленческих решений. Для выполнения этих задач необходимо обеспечить: надлежащую организацию материально-технического снабжения на предприятии; хорошее состояние складского и всего измерительного хозяйства; наличие прогрессивных норм расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей, топлива и других ценностей на единицу продукции.

В организациях (производственных предприятиях) применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей. Они используются в производстве по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т. п.), другие изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких либо внешних изменений (запасные части), четвертые - только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы).

Поэтому важное значение для правильной организации учета производственных запасов имеет их классификация по назначению и роли в процессе производства, техническим признакам и т.д.

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы подразделяются на следующие: сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; строительные материалы; малоценные и быстро изнашивающиеся предметы.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете «Счета учета материалов» предназначен следующие счета: 1010 - «Сырьё и материалы»

1020 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»

1030 - «Топливо»

1040 - «Запасные части»

1050 - «Строительные материалы»

1060 - «Тара и тарные материалы»

1070 - «Материалы переданные в переработку на сторону»

1080 - «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

1090 - «Прочие материалы»

Сырье и материалы образуют вещественную основу вырабатываемой продукции (например, металл в выпуске машин, кожа в изготовлении обуви, шерсть в производстве пряжи и др.). Обычно к сырью принято относить продукты добывающей промышленности (нефть, руда, газ и др.) или сельского хозяйства (шерсть, хлопок, зерно и др.), а также некоторые продукты обрабатывающей промышленности (искусственные и синтетические волокна химической промышленности). Здесь учитываются и основные материалы являющиеся продуктами обрабатывающих отрасли промышленности (металл, ткань, кожа и др.).

К этой группе предметов труда относятся и вспомогательные материалы, которые не образуют основу изготавливаемого продукта, а лишь

способствуют преобразованию сырья и основных материалов, вызывая в них необходимые изменения (например, краски, красители), либо содействуют производственному процессу (смазочные, обтирочные материалы). Однако следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные условно, поскольку это зависит от количества применения одного и того же материала в разных видах продукции, от характера технологии и других факторов.

Выделение в учете вспомогательных материалов возможно в ряде случаев только на конкретном предприятии. Это обуславливается тем, что один и тот же материал в зависимости от его участия в изготовлении продукта и типа производства может быть отнесен либо к основным, либо к вспомогательным материалам. Например, топливо на электростанции для технологических целей - основной материал, а используемое в котельной завода для отопления производственных помещений - вспомогательный; крахмал в кондитерском производстве входит в состав основных материалов, а в текстильном - в состав вспомогательных. В отдельных отраслях промышленности в силу специфических особенностей их производства, например химической промышленности, вообще трудно заранее определить принадлежность того или иного вида материалов к основным или вспомогательным. В связи с этим они учитываются на одном субсчете с сырьем основными материалами.

В учете в отдельную группу выделены покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, которые по своей функциональной роли в процессе производства являются основными материалами; (пряжа в текстильном производстве, моторы в машиностроении, шины в автомобилестроении и др.). Широкая специализация и кооперирование приводят к увеличению удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, что обуславливает необходимость выделения их в отдельную группу. На предприятиях используются и полуфабрикаты собственного производства (пряжа и суровая ткань в текстильном

производстве, чугун предельный в черной металлургии, серная кислота на азотнотуковых комбинатах химической промышленности и т. д.), которые учитываются либо на специальном счете «Полуфабрикаты собственного производства», либо в составе не законченного производства.

Топливо является, как правило, вспомогательным материалом, но вследствие его большого народнохозяйственного значения и специфики потребления в учете оно выделяется в отдельную группу. В нее включаются нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.), смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий, твердое (уголь, торф, дрова и др.) и газообразное топливо. При использовании талонов на нефтепродукты учет их ведется в этой группе.

В отдельную группу выделены тара и тарные материалы. Тара предназначена для хранения, упаковки и сохранения качества материалов и готовой продукции. Различают два основных вида тары - инвентарную и неинвентарную. В зависимости от стоимости и сроков службы инвентарная тара учитывается либо в составе основных средств, либо в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Не инвентарная тара учитывается в составе производственных запасов и предназначена для упаковки готовой продукции. К ней относятся материалы, детали, используемые для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.).

Условиями поставки товаров могут предусматриваться определенные виды тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам или сдаче тары собирающим организациям и тары ремонтным предприятиям. К возвратной относится в основном тара многократного использования. С целью обеспечения своевременного возврата за некоторые виды тары, поставляемой с продукцией, поставщиком взимается с покупателя залог, который возвращается ему после сдачи тары. Такая тара называется залоговой.

Запасные части выделяются в учете в отдельную группу в связи с их специфическим назначением. Они предназначаются для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. В этой же группе учитывается обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемый в ремонтных подразделениях организации, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

В составе прочих материалов учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.), возвратные отходы от неисправимого брака; материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части на данном предприятии (металлолом, утильсырье); изношенные шины и утильная резина и т. п.

На отдельном счете 1070 «Материалы переданные на переработку на сторону» учитываются материалы, переданные в переработку на сторону с последующим включением в себестоимость полученных из них изделий.

В новой редакции НСБУ №21 отсутствует счета учета малоценных и быстро изнашивающихся предметов и их износ. Эти активы учитываются на счете 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». На этом счете учитывается имущества, отвечающее одному из следующих критериев:

- а) срок службы не более одного года;
- б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной Республики Узбекистан (на момент приобретения) за единицу не независимо от срока службы руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежности. В момент передачи стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежности полностью включается затраты производства или расходы периода. В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных

принадлежности в дальнейшем их учет будут вестись на за балансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе цеховых, кладовых и индивидуальных пользователей.

Кроме того, материалы, не принадлежащие данному предприятию, выделяются в отдельные группы и учитываются на за балансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

Сырьем и основными материалами называются предметы труда, составляющие основу вырабатываемого продукта. Например, на машиностроительном заводе, основными материалами служат различные виды металла (сталь, чугун и др.), из которых изготавливаются детали машин. Под сырьем в практике учета понимаются основные материалы, представляющие собой продукты добывающей промышленности или сельского хозяйства (руда, хлопок, сахарная свекла и др.).

Вспомогательные материалы в отличие от основных, не составляют главной основы изготавливаемого продукта, а лишь принимают участие в его образовании. При этом они используются либо для содействия нормальной работе средств труда (смазочные и обтирочные материалы). Либо для внесения качественных изменений в основные материалы путем присоединения к ним (красители, лаки, клей), либо, наконец, для обслуживания процесса труда - освещения помещений, поддержания должных санитарных и гигиенических условий труда (электротехнические материалы, мыло, опилки и т.п.).

Топливо, по существу, является разновидностью вспомогательных материалов. Как и вспомогательные материалы, оно либо потребляется средствами труда (энергетическое топливо), либо присоединяется к основным материалам (технологическое топливо), либо используется для обслуживания процесса труда (топливо для отопления). Вследствие значительной роли, которую топливо играет в народном хозяйстве, в учете оно выделяется из состава вспомогательных материалов в особую группу. Особенность топлива, как и значительной, части вспомогательных материалов, заключается в том, что

оно в своей натуральной форме не входит в состав нового продукта. Однако стоимость израсходованного топлива, как и стоимость вспомогательных материалов, целиком включается в себестоимость этого продукта как издержки производства.

Полуфабрикаты представляют собой предметы труда, прошедшие некоторые стадии обработки, но еще не ставшие готовой продукцией. Особенностью их является то, что хотя они прошли все операции обработки на данной стадии (в данном цехе или на данном участке), но должны быть направлены на обработку или сборку в следующую стадию (в следующий цех, участок). Например, к полуфабрикатам относятся детали, произведенные заготовительным цехом машиностроительного завода, но подлежащие дальнейшей обработке в обрабатывающем цехе того же завода. Пройдя обработку в одном цехе, полуфабрикаты обычно сдаются на склад, откуда по мере надобности поступают в следующий цех для дальнейшей обработки или сборки.

Полуфабрикаты, изготовленные на данном предприятии, называются полуфабрикатами собственного производства. Кроме них, могут быть покупные полуфабрикаты (различные детали, заготовки, узлы, изготавливаемые по заказам данного предприятия и предназначенные для комплектования его готовой продукции). Покупные полуфабрикаты входят в группу сырья и основных материалов. В эту же группу входят также запасные части, тара и тарные материалы и т.д.

Незавершенное производство включает предметы труда, непосредственно находящиеся в обработке (у рабочих мест). Таким образом, оно, как и полуфабрикаты, состоит из предметов труда, прошедших некоторые стадии обработки, но еще не превратившихся в готовую продукцию. Однако если полуфабрикаты полностью обработаны в данном цехе, то предметы труда, находящиеся в незавершенном производстве, еще будут здесь обрабатываться.

В отдельную группу выделяют в бухгалтерском учете инвентарь и хозяйственные принадлежности. К ним относятся предметы стоимостью не

более 50 кратного размера минимальной заработной платы, независимо от срока службы или служащие менее одного года, независимо от стоимости. Например, инструменты, спецодежда и спец. обувь, постельные принадлежности, хозяйственный инвентарь, канцелярские товары и т.д.

## **12.2 Документация поступления материальных ценностей**

В соответствии с производственной программой и нормами расхода организации (предприятия) определяют потребность в материальных ресурсах. Они приобретаются при наличии госзаказа, за счет централизованного обеспечения, а в остальном в порядке оптовой и биржевой торговли, путем поставок непосредственно предприятиями-производителями и др.

В случае обеспечения организации материальными ресурсами централизованно выделяются им фонды. На выделенные ресурсы выдаются наряды, в которых указываются поставщики, виды материалов, их количество и сроки поставки. В соответствии с этими нарядами предприятия-получатели заключают прямые договоры с предприятиями-поставщиками на поставку ценностей. Аналогичные договоры могут заключаться и в других случаях приобретения материалов. Договоры обеспечивают взаимную ответственность поставщиков и покупателей за выполнение обязательств. В договорах обуславливаются наименование материалов, количество, цены, сроки поставки, порядок расчетов, способы транспортировки, санкции за несоблюдение условий договора, порядок приемки и т.п.

В отделе материально-технического снабжения организации ведется оперативный учет и контроль реализации фондов и выполнения договоров поставок материалов по ассортименту, количеству, качеству и срокам на основе данных специальной карточки или книги, в которой отражается ход соблюдения договорных обязательств.

Отгрузив материальные ценности покупателям, предприятия-поставщики одновременно высылают им платежные требования-поручения вместе с отгрузочными и другими сопроводительными документами, а при инкассовой

форме расчетов платежные требования передают в свой банк. Полученные от поставщиков документы направляются в отдел материально-технического снабжения, где проверяется соответствие отгрузки договорным условиям поставки по ассортименту, количеству, цене, срокам поставки и т. п. Затем делаются отметки о выполнении договоров в специальных карточках или на копиях договоров. После этого производятся записи в специальном журнале учета поступающих грузов, который ведется отделом материально-технического снабжения. Одновременно здесь же решается вопрос об оплате платежных документов за приобретаемые ценности. В дальнейшем документы передаются в финансовый отдел или бухгалтерию для оплаты. Для приемки и о приходования поступивших грузов Приложения к платежному требованию-поручению передаются на склад. Материальные ценности экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему.

При отсутствии каких-либо расхождений между документами и доставленными ценностями приходный ордер можно не выписывать, а оформлять приход проставлением специального штампа на сопроводительных документах поставщика (грузоотправителя), в оттиске которого содержатся основные данные приходного ордера. Здесь же материально ответственное лицо ставит подпись о приходования груза. Это сокращает число первичных документов, экономит бумагу и снижает трудоемкость учетных работ.

Когда поступают однородные грузы от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, их можно приходовать общей массой в целом за день (поступление муки от мелькомбината на хлебозавод и др.). Причем каждая отдельная приемка оформляется соответствующей квитанцией.

Иногда материальные ценности от поставщиков поступают прямо в цех. Они отражаются в учете как принятые на склад и переданные в цех.

Если количество или качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, то принимает их комиссия по Акту о приемке материалов. Акт составляется также и при приемке материалов, поступивших без документов (не отрафактурованные поставки). Акт о приемке

материалов является первичным документом по приходу ценностей, и приходный ордер не оформляется.

На склады материалы поступают также из цехов своего предприятия (неиспользованные материалы; ценности, полученные при ликвидации основных средств, от брака и т. п.). Они приходуются на склады по накладным-требованиям на отпуск (внутреннее перемещение) материалов.

Таким образом, поступившие материальные ценности оформляются соответствующими первичными документами: приходными ордерами, актами, товарно-транспортными накладными, накладными-требованиями и др.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и других ценностей предназначен активный синтетический счет 10 «Счета учета материалов».

В зависимости от принятой предприятием организации учета поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 1510 «Заготовление и приобретение материалов» и 1610 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования их.

В первом случае на основании поступивших на предприятие расчетных документов поставщиков по покупной стоимости делается запись:

Д-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов»

К-т сч. 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при поступлении материалов от поставщиков.

К-т сч. 2010 «Основное производство»- при поступлении материальных ценностей из основного производства

К-т сч. 2310 «Вспомогательные производства» - при поступлении материалов из цехов вспомогательных производств

К-т сч. 4220 «Авансы выданные на служебные командировки» - при приобретении ценностей через подотчетных лиц и т. п.

О при ходования материалов, фактически поступивших на предприятие, отражается следующей проводкой:

Д-т сч. 10 «Счета учета материалов»

К-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов» - по учетным ценам.

Сумма разницы между фактической себестоимостью приобретения (заготовления) материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 1510 на счет 1610 «Отклонение в стоимости материалов»: положительное отклонение (+): Д-т сч. 1610 «Отклонение в стоимости материалов»

К-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов»; отрицательное отклонение (-): Д-т сч. 1510 «Заготовление и приобретение материалов»

К-т сч, 1610 «Отклонение в стоимости материалов».

Остаток по счету 1510 «Заготовление и приобретение материалов» на конец месяца показывает наличие материальных ценностей в пути.

Во втором случае на фактическую себестоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей делается следующая проводка:

Д-т сч. 10 «Счета учета материалов»

К-т сч, 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Этими записями одновременно отражены поступления ценностей и задолженность перед поставщиками (источники поступления или характер расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие).

При обнаружении во время приемки недостачи материалов по вине поставщика или транспортной организации по ранее принятому к оплате счету на сумму претензии в журнале - ордере б делается запись:

Д-т сч. 4860 –Счета к получению по претензиям

К-т сч. 6010 –Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В условиях применения персонального компьютера имеется возможность использования традиционной журнально-ордерной формы учета, достижения максимального приближения ПЭВМ к источникам и потребителям информации, упрощения обработки, выявления и исправления ошибок в процессе работы, снижение затрат на ведение учета.

Оценка материалов является важнейшей и сложной в организации учета.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости. В качестве учетных цен применяются плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.

В международной практике ведения бухгалтерского учета наиболее широко применяются два метода оценки ФИФО и ЛИФО.

Метод ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: –первая партия на приход и она же первая в расход, т. е. расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретений в определенной последовательности: сначала списываются в расход материалы по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так далее в порядке очередности до расхода общего количества. Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий поступивших материалов.

По методу ЛИФО оцениваются материальные ценности по восстановительной стоимости (по текущим ценам) исходя из правила: –последняя партия на приход - первая в расход.

Материальные ценности, выданные со склада, оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т. д., хотя фактическое движение на складе может быть иным.

Методы ФИФО и ЛИФО в условиях изменения цен требуют организации аналитического учета материалов не только по их видам, но и по партиям поступления. Это значительно усложняет учет и повышает его трудоемкость.

Переоценка материальных запасов в отчетном бухгалтерском балансе в конце отчетного года по правилам, предусмотренным международными стандартами, производится исходя из текущих рыночных цен при условии, если последние ниже оценки материальных запасов, зафиксированной в результате их текущего бухгалтерского учета. В противном случае материальные запасы не переоцениваются и в отчетном балансе они оцениваются по данным бухгалтерского учета. Процедура ежегодной переоценки материальных запасов

обязывает администрацию предприятия определять на отчетную дату рыночные цены в соответствии с текущей конъюнктурой рынка на каждый вид ценностей.

В текущем учете сумма переоценки материальных запасов на счетах бухгалтерского учета не отражается. В следующем году материалы, списываемые на производство по ценам, зафиксированным в учете, ведут к завышению издержек производства на сумму, равную убыткам, указанным в отчете прошлого года, в результате снижения рыночной стоимости материальных запасов на отчетную дату. Для компенсации завышенных издержек производства сумма переоценки материальных запасов, проведенная в конце предыдущего отчетного года, сторнируется в начале следующего отчетного периода.

Первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей поступившие в бухгалтерию, подвергаются контролю по существу операций и правильности их оформления. В бухгалтерии, в частности, проверяют наличие реквизитов, подписей, арифметические подсчеты, особое внимание при этом обращается на законность совершенных операций.

Записи в приходных ордерах сверяются с относящимися к ним платежными документами, счетами фактурами, товарно-транспортными накладными и др. Неверно оформленные документы возвращаются на работу.

После проверки работниками бухгалтерии все приходно-расходные документы группируются по складам, синтетическим счетам, субсчетам и в разрезе установленных отдельных групп и подгрупп материалов по учетным ценам. Итоги подсчетов этих документов записываются в накопительные ведомости синтетического учета материалов ведомости которые ведутся по складам и отдельно по приходу и расходу в соответствии с классификацией материальных ценностей.

В бухгалтерии организации осуществляется учет движения товарно-материальных ценностей в суммовом выражении в ведомости 10 «Движение материальных ценностей в денежном выражении». Она состоит из трех

разделов. В первом разделе «Движение на общезаводских складах (по учетным ценам)» отражается движение материалов в разрезе общезаводских складов (без разбивки по синтетическим счетам и учетным группам) в оценке, принятой на предприятии (по учетным ценам). Раздел заполняется по данным накопительных ведомостей синтетического учета материалов. Данные этого раздела используются для увязки аналитического учета материалов на складе с синтетическим учетом в бухгалтерии.

Второй раздел «Поступление на общезаводские склады и остаток по предприятию на начало месяца по синтетическим счетам и требующимся учетным группам» содержит сведения о поступлении и остатках материалов на начало месяца в разрезе синтетических счетов и учетных групп. В итоге здесь определяются остатки материалов вместе с поступлением в двух оценках: по учетным ценам и фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость материалов определяется в справке 1 «Слагаемые фактической себестоимости поступивших материальных ценностей согласно данным журналов-ордеров», а по учетным ценам - в справке 2 «Учетная стоимость поступивших материальных ценностей согласно журналам-ордерам», помещенным в конце этой ведомости.

Данные справки 2 служат для сверки с разделом 1 ведомости 10 и для расчета результатов заготовления ценностей за отчетный месяц. Кроме того, для заполнения второго раздела ведомости 10 используются накопительные ведомости синтетического учета материалов по приходу. В этом разделе ведомости 10 определяются сумма и процент отклонений. Отклонения в стоимости материалов представляют собой разницу между фактической себестоимостью приобретенных (заготовленных) ценностей и их стоимостью по учетным ценам. Они учитываются на отдельном счете 1610 «Отклонение в стоимости материалов» и могут быть со знаком плюс (+) или минус (-). В их состав входят: наценки (надбавки); комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и внешнеэкономическим организациям; стоимость услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенные

пошлины; плату за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями и др.

Отклонения фактической себестоимости от учетной определяются в этом разделе путем сопоставления фактической себестоимости поступивших и оставшихся на начало месяца материалов с их стоимостью по учетным ценам. В этом случае определяется процент отклонения.

По найденному проценту списываются отклонения по направлениям расхода материалов по учетным ценам и на остаток их на складе. В частности, на основе указанного процента отклонений в журнале-ордере 10 определяется сумма фактической себестоимости израсходованных материальных ценностей, которая показывается в ведомости 10 в третьем разделе.

Для более точного определения фактической себестоимости отдельных видов материалов, израсходованных на производство, учет отклонений следует вести в разрезе однородных групп ценностей. Аналогично определяются и списываются по направлениям затрат и транспортно-заготовительные расходы, которые имеют место при учете материалов по оптовым ценам.

В третьем разделе ведомости 10 «Расход и остаток материальных ценностей на конец месяца - по синтетическим счетам и требующимся учетным группам» отражаются данные о расходе и остатках материалов на конец месяца по учетным ценам и фактической себестоимости. Фактическая себестоимость отпущенных и отгруженных со складов материальных ценностей определяется исходя из среднего процента отклонений, рассчитанных во втором разделе, и суммы расхода материалов по учетным ценам этого раздела ведомости.

Дополнением к ведомости 10 является ведомость 11 «Движение материальных ценностей (по учетным ценам) «Она ведется по цеховым самостоятельным складам или по цехам на производстве, не имеющим складов. Ведомость 11 заполняется в бухгалтерии предприятия на основе производственных отчетов цехов, накладных-требований и лимитно-заборных карт на возврат материалов, накопительных и группировочных ведомостей по движению малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других

документов, позволяющих определить объем полученных и возвращенных ценностей разного вида каждым цехом, а также оставшихся в цехах и израсходованных. Показатели ведомости 11 отражаются в разделе 3 ведомости 10 (отпуск и расход цеховых складов, являющихся самостоятельными учетными единицами).

### **12.3. Формы и виды финансовых (бухгалтерских) отчетностей**

Квартальные и годовые финансовые отчеты предоставляются предприятиями, объединениями и организациями всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений, страховых организаций и банков), являющимися юридическими лицами по законодательству Республики Узбекистан, а также филиалы, представительства и иные обособленные подразделения предприятий, объединений и организаций, не являющиеся юридическими лицами, но имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях, согласно приложению № 2 к приказу Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 декабря 2002 года № 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. №1209. Предприятия с иностранными инвестициями предоставляют только годовую отчетность.

Состав форм квартальной и годовой финансовой отчетности утверждается Министерством финансов Республики Узбекистан.

Годовая финансовая отчетность предоставляется в следующем объеме форм: баланс предприятия- форма №1, отчет о финансовых результатах – форма №2, отчет о денежных потоках – форма №4, отчет о собственном капитале – форма № 5.

К годовой финансовой отчетности прилагают пояснительную записку с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия, решения по итогам рассмотрения на предприятии годового финансового отчета и распределения чистой прибыли, аудиторское заключение о проверке бухгалтерской документации.

Если вступительный баланс на начало года был изменен, то в записке к отчету объясняют причины изменений. В ней также приводится принятая учетная политика на следующий год, если она отличается от принятой в отчетному году.

В формах финансовых отчетов приводятся все предусмотренные показатели. В случае не заполнения той или иной статьи (строки, графы), ввиду отсутствия у предприятия соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

При составлении квартальных и годовых отчетов, необходимо соблюдать интересы владельцев предприятий и государства, учитывать требования инвесторов, кредиторов, акционеров, налоговых инспекций, учредителей, банков, международных стандартов и руководствоваться действующими Указами Президента РУз, Законом РУз «О бухгалтерском учете в Республике Узбекистан, а также всеми действующими инструкциями по ведению учета и составлению отчетности.

Показатели деятельности всех структурных подразделений организации, производственного объединения, организаций должны включаться в данные показателей форм отчетности. Для составления финансовой отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Организации, ликвидированное или реорганизованное, поменявшее государственную форму собственности на коллективную в отчетном году, предоставляет отчет по действующим формам годового отчета за период с начала года до момента ликвидации (реорганизации).

Вновь созданные организации показывают в отчете средства и их источники (по стоимости приобретения, получения) с 1 числа месяца их регистрации в установленном порядке по 31 декабря отчетного года, а для предприятий, созданных после 1 октября отчетного года - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (указанный порядок не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) организаций, их филиалов и структурных

подразделений).

Статьи баланса организации должны быть обоснованы тщательной проведенной инвентаризацией активов и пассивов. При этом до предоставления годового отчета постоянно действующими инвентаризационными комиссиями должны быть отрегулированы выявленные в ходе инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета. Также должны быть проведены инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, которые оформляются актами сверок или письмами подтверждения сальдо взаиморасчетов. Количество и результаты проведенных инвентаризаций, а также причины их не проведения должны быть отражены в пояснительной записке, прилагаемой к годовому отчету.

Суммы статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованны с ними и тождественны. Оставление на балансе не отрегулированных сумм по этим расчетам недопускается.

В финансовых отчетах и бухгалтерских балансах не должно быть никаких подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица подписавшие отчет и баланс, с указанием даты исправления. Исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производится в отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года). В случаях установления в ходе проверки годового финансового отчета укрытия доходов или занижения финансовых результатов в результате отнесения на издержки производства, не связанных с ним затрат, исправления в бухгалтерский учет и отчетность за прошлый год не вносятся, а отражается в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

#### **12.4. Порядок заполнения и расчёт форм бухгалтерской отчётности**

До составления баланса обязательна сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам Главной книги на конец отчетного года. В балансе показываются данные на начало года и на конец отчетного периода. По статье «Основные средства» показываются данные по основным средствам как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе. По этой статье также отражаются капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудования и другие объекты, относящиеся к основным средствам. В размере фактических затрат на приобретение показываются по этой статье земельные участки, приобретенные предприятием в собственность в соответствии с законодательством.

По статье «Нематериальные активы» показываются затраты предприятия в нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход, права на использование природных ресурсов, земельных участков, патентов, лицензий, интеллектуальная собственность, организационные расходы. Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) предприятия в счет вкладов в уставный капитал предприятия, а также приобретены предприятием в процессе его деятельности.

По статье «Капитальные вложения» показывается застройщиком стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами. По этой же статье отражаются затраты по формированию основного стада, на геологоразведочные работы, а также суммы авансов и средств во временное пользование в виде авансов, выданных предприятиями на эти цели. По этой же статье отражается по фактической стоимости запасы оборудования, подлежащего установке и находящегося на складах предприятия.

По статье «Прочие займы» (стр.090) показываются суммы долгосрочных

займов, не учтенные в вышеперечисленных статьях и учитываемые на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

По статье «Прочие активы» (стр.100) показываются другие долгосрочные средства и вложения, не перечисленные в предыдущих статьях. В частности, по данной статье предприятие-арендодатель показывает остаток задолженности по основным средствам, переданным в долгосрочную аренду, числящийся на счете 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде».

В разделе II актива баланса «Оборотные активы» показывается сумма краткосрочных активов предприятия. По статье «Производственные запасы» (стр.120) показывается фактическая себестоимость запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, возвратных отходов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ценностей, учитываемых на счете 10 «Материалы», в том числе инвентарь и хозяйственные принадлежности (специальные инструменты и специальные приспособления, специальная обувь и постельные принадлежности по их остаточной стоимости).

По статье «Незавершенное производство» (стр.130) показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела «Затраты на производство».

По статье «Готовая продукция» (стр.140) показывается фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договора с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам.

По статье «Денежные средства» (стр.170) показывается остаток денежных средств организации в суммах, учитываемых на счете 5100 «Расчетный счет», счете 5500 «Денежные средства на специальных счетах в банке», счете 5600 «Денежные эквиваленты», счете 5700.

«Переводы в пути». Суммы, отраженные в этой статье баланса, должны

соответствовать выпискам банков.

По статье «Валютные средства» (стр.180) предприятие показывает остаток валютных средств, находящийся на валютных счетах в банках и валютной кассе предприятия, оцененной в национальной валюте по курсу, установленным Центральным Банком РУз на последнюю дату отчетного периода.

По статье «Денежные средства в кассе» (стр.190) показывается остаток денежных средств в национальной валюте, находящийся в кассах предприятия на дату составления баланса.

По статье «Краткосрочные вложения» (стр.200) показываются краткосрочный (на срок не более одного года) вложения (инвестиции) в предприятия, ценные бумаги других предприятий, процентные облигации государственных и местных займов и т.п., а также предоставленные предприятием другим предприятиям займы.

По статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» (стр.220) показывается по полной фактической себестоимости, а при определении финансового результата по отгрузке продукции - по отпускной или сметной стоимости, задолженность за отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги заказчикам (покупателям) до момента погашения этой задолженности путем поступления платежей за них на расчетный (или иной) счет организации, зачетом взаимных требований или обеспеченная полученными векселями.

По статье «Расчеты с бюджетом» (стр.240) показывается задолженность за финансовыми и налоговыми органами, включая по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет. Кроме того, в этой статье показывается сумма налога на добавленную стоимость, учтенная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По статье «Расчеты с персоналом» (стр.250) показывается задолженность работников организации по представленным им ссудам и займам за счет средств этого предприятия или банковского кредита, по возмещению материального ущерба предприятию и т.п. В частности, по этой статье отражаются ссуды на индивидуальное и кооперативное строительство или приобретение садовых

домиков и благоустройства садовых участков, беспроцентные ссуды молодым семьям на улучшение жилищных условий или обзаведение домашним хозяйством и др.

По статье «Расчеты с учредителями» (стр.280) показывается задолженность учредителей организации по вкладам в уставный капитал организации, учитываемая на счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

Пассив баланса состоит из двух разделов «Собственный капитал» и «Обязательства».

По статье «Уставный капитал» (стр.320) показывается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей предприятия.

По статье «Добавленный капитал» (стр.330) предприятие показывает сумму эмиссионного дохода, полученного при первичной продаже акций по ценам выше номинальной стоимости. Учет добавленного капитала ведется на счета 8400 «Добавленный капитал».

По статье «Резервный капитал» (стр.340) показывается сумма резервов, созданный за счет прибыли согласно устава организации, инфляционных резервов, образующихся при переоценке имущества, а также стоимость безвозмездно полученного имущества, кроме денежных средств, и других поступлений, увеличивающих имущество акционерного общества (товарищества). Учет резервного капитала осуществляют на счете 8500 «Резервный капитал».

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр.350) отражается в квартальных отчетах прибыль-нетто, т.е. разница между кредитом и дебетом счета 9910 «Конечный финансовый результат», на котором отражают финансовый результат от реализации готовой продукции, полуфабрикатов, покупных изделий, выполненных работ и оказанных услуг, а также операционные доходы и поступления, расходы, перечисляемые со счета 9400

«Расходы периода», доходы и расходы по финансовой деятельности организации, прибыли и доходы, относящиеся к категории случайных, не типичных для данного предприятия, и счетом 9800 «Прибыль для уплаты налогов и сборов», на котором организация в течение отчетного года отражают уплату налогов, а также суммы налога по окончательному расчету налога на прибыль (доходы) и местных сборов за уборку территории.

По статье «Целевые поступления и фонды» (стр.360) показываются остатки денежных средств, полученных из бюджета, отраслевых и вне отраслевых фондов специального назначения, от других организаций, физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения, учтенные на счете 8800 «Целевые поступления».

По статье «Резервы предстоящих расходов и платежей» (стр.370) показываются остатки средств зарезервированных организацией на оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения, за выслугу лет, на ремонт основных средств и т.п. в целях равномерного включения в издержки производства и обращения.

По статье «Доходы будущих периодов» (стр.380) показываются средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная плата и т.п.), а также иные суммы, учитываемые в соответствии с действующим порядком на счете 83 «Доходы будущих периодов».

По статье «Долгосрочные займы» (стр.400) показываются суммы задолженности по полученным от других организаций и учреждений (кроме банков) долгосрочным (со сроком погашения более одного года) займам.

По статье «Долгосрочные кредиты» (стр.410) показываются согласованные с банком суммы задолженности по полученным от них долгосрочным (со сроком погашения более одного года) кредитом.

По статье «Краткосрочные займы» (стр.420) показываются суммы задолженности по полученным от других предприятий и учреждений, кроме банков краткосрочным (со сроком погашения до одного года) займам, учтенным на счете 6820 «Краткосрочные займы».

По статье «Краткосрочные кредиты» (стр.430) показываются согласованные с банками суммы задолженности по полученным от них (со сроком погашения до одного года) кредитам. По статье «Авансы полученные (поступившие на счета) от покупателей и заказчиков» (стр.440) показывается сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам, учтенная на счете 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

По статье «поставщики» (стр.450) показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, а также отражается задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

По статье «- задолженность по бюджету» (стр.460) показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая подоходный налог с работников предприятия.

По статье «- задолженность по оплате труда» (стр.470) показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда. Дебетовое сальдо по счетам, отражающим расчеты по оплате труда и страхованию, показываются в активе баланса по статье «Прочие дебиторы».

По статье «- задолженность по социальному страхованию и обеспечению» (стр.480) отражается сумма задолженности по отчислениям на социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации.

По статье «- задолженность по внебюджетным платежам» (стр.500) показывается задолженность предприятия перед органами государственного управления по внебюджетным отчислениям и в другие специальные фонды, перечисляемые государственным органам в соответствии с установленным законодательством порядке.

По статье «- прочие кредиторы» (стр.530) показывается задолженность предприятия по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям группы «Расчеты с кредиторами».

По статье «Всего по пассиву баланса» (стр.550) отражается валюта баланса, полученная как результат сумм по строкам: 170, 200, 250, 290.

### Баланс ЧП «Олимп» за 2020 г.

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>АКТИВ</b>	<b>001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
Первоначальная стоимость (0100, 0300)	010	95 469 846 407	111 718 503 045
Сумма износа (0200)	011	21 193889992	30 114422512
Остаточная стоимость (стр.010-011 )	012	74275956416	81 604080533
Нематериальные активы	013	0	0
Первоначальная стоимость (0400)	020	180768803	224 774 027
Сумма амортизации (0500)	021	44 965 192	83 882 692
Остаточная балансовая стоимость (стр 020-021)	022	135 803611	140891 335
Долгосрочные инвестиции всего (стр 040+050+060+070+080)	030	129487863	120351 294
Ценные бумаги (0610)	040	118286000	118286000
Инвестиции в дочер.хозяй. общества (064 0)	050	3216634	2 065 294
Инвестиции в зависим. хозяйст. общества (0630)	060	0	0
Инвестиции в предприятия с иностранным капиталом (0640)	070	7 985 229	0
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	0	0
Оборудование к установке (0700)	090	6 727 475	34 589 587
Капитальные вложения (0800)	100	3410801 865	6336554674
Долгосрочная дебитор. задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110	0	0
из нее просроченная	111	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы 0950,0960,0990	120	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)</b>	<b>130</b>	<b>77958777230</b>	<b>88236467424</b>
<b>II. Текущие активы</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Товарно-материальные запасы. всего (стр. 150+160+ 170+180) в том числе	140	3 815457429	2794021 481
Производственные запасы (1000 1100, 1500,1600)	150	3815457429	2794021 481
Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700)	160	0	0
Готовая продукция (2800)	170	0	0
Товары (2900 за минусом 2980)	180	0	0
Расходы будущих периодов (3100)	190	81935083235	94 125401 792
Отсроченные расходы (3200)	200	0	0
<b>Дебиторы всего (стр.220+230+240 +250 +260 +270+280+290+300+310)</b>	<b>210</b>	<b>29 119008 112</b>	<b>40 679 436 033</b>
из нее просроченная	211	0	0
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	3 602 329 073	3 542 889 196
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230	20 768 672 778	34 450 204 963
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	0	0
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	2 940 798	1 477 875
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	1 086 946 650	2 135727037
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	394 355 849	91 723 982
Авансовые платежи в гос. целевые фонды и по страхованию (4500)	280	9 647 024	7060 139

Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290	0	0
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	3251 414969	449 328 959
Прочая дебиторская задолженность (48000)	310	2 700 970	1 023 880
Денежные средства, всего (стр. 330+ 340+ 350+360) в том числе	320	2 352 289 987	3559011 619
денежные средства в кассе (5000)	330	1 055 620	0
денежные средства на расчетном счете (5100)	340	71 040545	72 995 309
денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	246 387 750	393 037 073
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500,5600,5700.)	360	2 033 806 072	3 092 979 237
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	0	0
Прочие текущие активы (5920)	380	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II</b> (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	<b>390</b>	<b>117221 838763</b>	<b>141 157870925</b>
<b>ВСЕГО ПО АКТИВУ БАЛАНСА</b> (стр. 130+390)	<b>400</b>	<b>195 180615993</b>	<b>229394338349</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>	401	0	0
Уставной капитал (8300)	410	1 581 237636	1 581 237636
Добавленный капитал (8400)	420	0	0
Резервный капитал (8500)	430	68418836 141	85758391 737
Выкупленные собственные акции (8600)	440	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	0	6626 142868
Целевые поступления (8800)	460	5 174562314	0
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I</b> стр.(410+ 420+ 430+ 440+450+460+470)	<b>480</b>	<b>75 174636091</b>	<b>93 965 772 242</b>
<b>II. Обязательства</b>	481	0	0
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+ 510+520+530+540+550+560+ 570+ 580 +590)	490	95714895576	105264523 189
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+590)	491	130802301	35 526 570
из нее просроченная долгосрочная кредиторская задолженность	492	0	0
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500	130802301	35 526 570
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510	0	0
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520	0	0
Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230)	530	0	0
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550	0	0
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560	0	0
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	0	0
Долгосрочные займы (7820,7830,7840)	580	95 584 093275	105228996619
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (7900)	590	0	0
<b>Текущие обязательства</b> (стр. 610+620+ 630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740)	<b>600</b>	<b>24575341 763</b>	<b>30 164042918</b>

в том числе текущая кредиторская задолженность (стр. 610+630+650+670+ 680+690+700+710+720+ 760)	601	24575341 763	30 164042918
из нее просроченная текущая кредиторская задолженность	602	0	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	6136435648	6 174924684
Полученные авансы (6300)	670	528 639 438	392 699 355
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	96521 189	48 422 232
Задолженность по страхованию (6510)	690	26 447 830	10505131
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	78487888	113 167778
Задолженность учредителям (6600)	710	0	0
Задолженность по оплате труда (6700)	720	252375155	220219271
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	0	0
Краткосрочные займы (6820,6830,6840)	740	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750	0	0
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	17456434616	23204 104467
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II (Стр. 490+600)</b>	770	120 290 237 340	135428566 108
<b>ВСЕГО ПО ПАССИВУ БАЛАНСА (стр.480+770)</b>	<b>780</b>	<b>195464873431</b>	<b>229394338349</b>

### Отчет о финансовых результатах

По статье «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)» (стр.010) предприятия и организации, включая торговые, отражают всю выручку от реализации продукции и товаров, за работы и услуги вместе с налогами, уплачиваемыми покупателями и заказчиками в составе выручки (за вычетом стоимости возвращенных товаров и готовой продукции, скидок покупателя с продажных цен).

Подтвержденное учреждением банка поступление сумов от части обязательных продаж выручки предприятия в иностранной валюте от экспорта отдельных товаров, работ и услуг также отражается по строке 010.

При заполнении строки 020 (статья «Налог на добавленную стоимость») в части данных расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость необходимо руководствоваться Инструкцией о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

По статье «Чистая выручка от реализации» - строка 050 - показывается финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг, получение которого явилось целью создания данного предприятия, а также реализации на сторону продукции подсобных, вспомогательных и

обслуживающих производств предприятия, сумма превышения доходов над расходами, полученные организациями, не состоящими на хозяйственном расчете и получающими доходы (прибыль) от хозяйственной и иной коммерческой деятельности.

По строке 060 «Производственная себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», полученная путем обобщения затрат на счетах 2000 «Основное производство», 2300 «Вспомогательное производство», 2700 «Обслуживающие хозяйства».

«Валовый финансовый результат от реализации» (стр.070) определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью (стр.050-стр.060). Для определения финансового результата от основной деятельности (стр.110 статья «Финансовый результат (прибыль или убыток) от основной производственной деятельности») из валового финансового результата (стр.070) вычитается сумма расходов на реализацию (стр.080), административных расходов (стр.090), прочих расходов (стр.100 гр.б) и прибавляется сумма прочих доходов (стр.100 гр.5).

«Финансовый результат (прибыль или убыток) от общехозяйственной деятельности» (стр.150) - это финансовый результат от основной деятельности плюс (или минус) результаты от финансовой деятельности организации.

Строка 160 («Чрезвычайные прибыли и убытки») заполняется по данным субсчета 9700«Чрезвычайные прибыли и убытки».

По строке 170 показывают «Общий финансовый результат (прибыль или убыток) до уплаты налога на прибыль», полученный как результат суммирования строк 150 и 160 (с учетом знака +/-). Результат этой строки является основополагающим при расчете налога на прибыль (доход).

По строке 180 «Налог на прибыль (доход)» показывают сумму начисленного с начала года налога на прибыль (доход), причитающегося к уплате в бюджет и учтенного по дебету счета 81 «Начисленные и уплаченные налоги на прибыль (доход)».

По строке 190 «Прочие налоги и отчисления, не входящие в

вышеперечисленные статьи» отражается сумма начисленных с начала года налогов и отчислений, подлежащих перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, уплачиваемые предприятием за счет прибыли и не отраженные в вышеперечисленных статьях отчетной формы.

По строке 200 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» предприятия показывают сумму чистой нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка), полученную как разниця строк: стр.170-стр.180-стр.190.

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Форма № 2

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	52204951538.11	0.00
Себестоимость реализованной редукиции товаров, работ, услуг	020	0.00	29 263 692 623.65
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (010-020)	030	22941 258914.46	0.00
Расходы периода всего (стр.050+060+070+080) в том числе	040	0.00	8035571 127.50
Расходы по реализации	050	0.00	1 992 590.00
Административные расходы	060	0.00	587235482.08
Прочие операционные расходы	070	0.00	7 446 343 055.42
Расходы отчетного периода, исключаемые из налогообл. базы в будущем	080	0.00	0.00
Прочие доходы от основной деятельности	090	295787475.59	0.00
Прибыль (убыток) от основной деятельности стр.030-040+090	100	15201475262.55	0.00
Доходы от финансовой деятельности в т.ч. стр.120+130+140+150+160 в том числе	110	1 011 037877.06	0.00
Доходы в виде дивидендов	120	139308855.66	0.00
Доходы в виде процентов	130	473 145.30	0.00

## ГЛОССАРИЙ

### А

Аванс (от фр *avance*) - деньги, выдаваемые в счет предстоящих платежей и расходов. Выдача. А одной стороной другой может быть только в установленных законом случаях

Авансовый отчет - документ типовой формы, подаваемого подотчетными лицами. В нем указываются полученные под отчет суммы, фактически осуществленные расходы, остаток полученных средств или перерасход

Аванс (от фр *avance*) - деньги, выдаваемые в счет предстоящих платежей и расходов. Выдача. А одной стороной другой может быть только в установленных законом случаях. А рабочим и служащим в счет заработной.

Авансовый отчет - документ типовой формы, подаваемого подотчетными лицами. В нем указываются полученные под отчет суммы, фактически осуществленные расходы, остаток полученных средств или перерасход.

Аviso (от итал *avviso*) - оповещение одного предприятия (учреждения, организации) другому о состоянии взаимных расчетов или расчетов с третьими лицами

Административно-управленческие расходы - это часть расходов по управлению и обслуживанию производства: заработная плата административно-управленческого персонала; отчисления на социальное страхование; канцелярский, печатные, телефонные расходы, расходы на командировки, обслуживание легкового автотранспорта, обслуживание зданий для административных нужд; премии административно-управленческому персоналу.

Ажур (от фр *jour* - день), ажурный, - тонкий, изящно сделан. В бухгалтерском учете означает регистрацию хозяйственных операций в день их совершения, такое состояние бухгалтерского учета, при котором все хозяйственные операции правильно и своевременно оформляются соответствующими документами, записываются на счета учета и обеспечивается получение достоверных показателей и их взаимно согласованность.

Аккредитив (от лат *accredo* - доверие) - перечисление покупателем денежных средств в учреждение банка, который обслуживает поставщика.

Акт (от лат *actus* - действие, *actum* - документ). Широко применяется в бухгалтерском учете как первичный документ. Состоит, как правило, комиссией.

Актив - часть бухгалтерского баланса, отражающего на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение. Кроме

того, бухгалтерский баланс имеет пассив. А и пассив состоят из раздиров и статей.

Активно-пассивные счета - счета бухгалтерского учета, имеющие признаки активных счетов и пассивных счетов. В этих счетах сальдо может быть дебетовым и кредитовым или одновременно дебетовым и кредитовым (развернутое сальдо).

Активные счета - счета бухгалтерского учета, на которых отражаются средства предприятия ставят показатели о наличии, составе и движении средств предприятия. В. Ар увеличение средств записывается по в дебету, а уменьшение - по кредиту. Сальдо должно быть дебетовым и отражается в активе балансу.

Акцепт (от лат *acceptus* - принят) - согласие на предложение заключить договор на определенных условиях

Акцептованный - дать согласие на оплату счета поставщика

Амортизационные отчисления - начисления по установленным нормам амортизации основных средств

Амортизация основных средств (от лат - погашение) - процесс постепенного износа основных средств и перенесения их стоимости на изготавливаемую

Анализ - расчленение, разложение, разбор сложных предметов и явлений на составные части, сопоставление этих частей и установления между ними связей и взаимозависимостей

Анализ хозяйственной деятельности - изучение результатов работы предприятий и их объединений на основе данных учета и отчетности отвечает понятию "Экономический анализ"

Аналитический учет - учет, который дает детальные показатели в денежном, а в необходимых случаях и в натуральном выражении

Арбитраж - судебный орган, решающий имущественные споры между предприятиями и организациями

Артикул (от лат - раздел, статья) - тип изделия или товара

Архив - учреждение, сохраняет старые документальные материалы. Означает также совокупность документов, относящихся к деятельности какого-либо предприятия, учреждения или отдельного лица.

Ассортимент - состав и соотношение различных видов и сортов продукции и товаров в производственном или торговом предприятии

Б

Балансовые счета - счета бухгалтерского учета, показатели которых находят отражение в бухгалтерском балансе

Банк - учреждение, осуществляющее посредничество в платежах и кредите

Бесхозяйственное имущество - имущество, собственник которого неизвестен переходит в собственность пользователя через 10 лет (в. ХКУ)

Безналичные расчеты - основной способ расчетов между предприятиями, учреждениями и организациями

Бланк (от фр blank) - форма документа, отпечатанная типографским способом, в которой предусмотрены необходимые реквизиты (см. реквизиты документов)

Брак продукции - изготовленная продукция, которая из-за своего низкого качества не может использоваться по прямому назначению или использование связано с дополнительными расходами по исправлению дефектов.

Брутто - вес товара вместе с упаковкой (тарой). Наличие данных о такой вес, хотя и необходима в отдельных случаях, не может отражать действительной веса товара. Для этого нужно знать и учитывать чистую вес товара (см.. Неттото).

Бухгалтерия - учетный аппарат, который организует и ведет бухгалтерский учет. Б является самостоятельным структурным подразделением и не может входить в состав других отделов (служб) предприятий и их объединений.

Бухгалтерские книги - вид учетных регистров синтетического и аналитического учета

Бухгалтерский баланс - способ группировки и обобщенного отражения в денежной оценке состояния средств хозяйства по их видам и источникам поступления на определенную дату (см.. Баланс)

Бухгалтерский документ - письменное свидетельство (доказательство) факта совершения хозяйственной операции или право на ее осуществление

Бухгалтерский учет - один из трех видов хозяйственного учета - является системой документального сплошного и непрерывного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий (учреждений, организаций).

## В

Валовая продукция - вся продукция, произведенная за определенный период

Валовой доход - часть валовой продукции, создана вложенной живым трудом участников производства

Валюта баланса - сумма (итог) бухгалтерского баланса. Эта сумма должна быть одинаковой по активу и пассиву баланса

Ведомость - учетный регистр. В бухгалтерском учете применяются различные. В вспомогательные (накопительные), оборотные, сверочные, платежные, расчетно-платежные и др.

Сдельная заработная плата - система заработной платы, при которой заработок работника зависит от объема выполненной работы

Командировочное удостоверение - документ, выдаваемый работнику, выполняет служебное поручение вне постоянного места работы, то есть находится в командировке

Открытие счетов - записи в счетах об их наименовании и начальные сальдо. Открыть счет - это значит дать ему наименование (проставить шифр) и записать начальное сальдо, если такое есть

Восстановительная стоимость основных средств - стоимость полного восстановления объектов в нынешних условиях производства. Она показывает, сколько стоил бы определенный объект (построен или изготовлен раньше), если бы его в пришлось изготовить в современных условиях.

Выписка с расчетного (текущего) счета - документ, выданный банком предприятию и отражает движение денежных средств на расчетном (текущем) счете

Выручка от ликвидации основных средств - средства, поступившие от ликвидации основных средств (различные материалы, топливо, запасные части и т д)

Внутренний брак продукции - продукция, дефекты которой выявлены на предприятии до отправки ее потребителю.

Внутрихозяйственные расчеты - расчеты со структурными подразделениями предприятия, выделенными на самостоятельный баланс или отдельные балансы

## Г

Главная книга - учетный регистр, предназначенный для синтетического учета. Применяется при журнально-ордерной и мемориально-ордерной форме учета. ГК предназначена для ведения учета в течение года.

Готовая продукция - законченный производством продукт на предприятии, который соответствует установленным стандартам или техническим условиям

График выполнения учетных работ - распределение учетных работ между учетными работниками

## Д

Дебет (от лат debet - он должен) - часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по Д записывается увеличение, а в пассивных счетах - уменьшение объекта учета

Дебиторская задолженность - задолженность других предприятий (учреждений, организаций) или отдельных лиц по платежам данному предприятию. Эти предприятия или лица называются дебиторами.

Дебиторы (от лат debitor - должник) - другие предприятия, учреждения и организации, а также отдельные лица, которые задолжали предприятию

Депозиты (от лат depositum - вещь, отданная на хранение) - средства, временно хранятся в данном учреждении и принадлежат другим учреждениям и лицам

Депонент (от лат depono - кладу) - предприятие (организация, учреждение) или лицо, средства которой временно сохраняются (находятся) в данном предприятии

Децентрализация учета - организация бухгалтерского учета, при которой в отдельных частях (подразделениях, отделах) предприятия не только оформляются первичные документы, но и ведется синтетический и аналитический учет, а также составляются бухгалтерские балансы.

Доверенность - документ на право получения определенным лицом товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов, а также осуществление определенных действий. Оформляется на бланке типовой формы

Договор - договор между двумя или несколькими сторонами (физическими или юридическими лицами), направленная на установление, изменение или прекращение определенных взаимоотношений

Долгосрочные кредиты - кредиты, выдаваемые на срок более одного года

Документ (от лат - доказательство) - является письменным подтверждением права на осуществление или фактического осуществления хозяйственной операции, ее законности и хозяйственной целесообразности

Документальная ревизия (от лат - просмотр) - вид дальнейшего документального контроля (см.. Хозяйственный контроль), при котором проверяется хозяйственно-финансовая деятельность предприятия (учреждения, организации) или чиновников.

Документация - оформление хозяйственных операций документами. С помощью документации происходит полное отражение хозяйственных операций в момент и на месте их осуществления. Документация является одной из основных отличий бухгалтерского учета, в котором все записи происходят только на основе полноценных документов.

Дополнительная заработная плата - заработная плата начисленная рабочим и служащим не по фактически выполненным работам или отработанное время на предприятии, а в соответствии с действующими законами.

Дополнительные счета - счета бухгалтерского учета предназначены для корректировки (регулирования) показателей основных счетов путем добавления к ним регулирующей суммы

Дотация - государственная помощь предприятиям и государственным организациям на покрытие убытков. Дотация не стимулирует, поэтому она должна иметь место в исключительных случаях, когда убытки обусловлены независимыми от предприятия обстоятельствами (характерные для сельского хозяйства).

## Э

Эквивалент - равнозначно, равноценно. Предмет, соответствующий другим предметам и может их заменять

Экземпляр (от лат - образец) - единица, один предмет из ряда однородных предметов. Многие бухгалтерские документы состоят из нескольких. Е

Эконометрика - одно из направлений в экономической науке, в котором исследования экономических явлений проводятся с помощью математических методов

Экономика - совокупность производственных отношений определенного общественного строя

Экономист - специалист в области экономики

Экономическая наука - одна из общественных наук, которая обеспечивает систему знаний об экономических законах развития общества

Экономические законы - законы, выражающие связи между явлениями экономической жизни общества и определяют развитие производственных отношений людей. Е с действуют как объективная необходимость

Экономические категории (от греч - определение, мнение) - основные экономические понятия (себестоимость, цена, прибыль, рентабельность и др.)

Экономические элементы производственных затрат - группировка затрат, показывающий, сколько и чего потрачено на производство

Экономический анализ - наука, изучающая результаты хозяйственной деятельности предприятий и их объединений на основе показателей планов, учета, отчетности и других источников информации

Экспертиза (от лат - опытный) - изучение экспертом любого вопроса, требующего специальных знаний

Эмиссия - выпуск бумажных денег и ценных бумаг

Эффективный (от лат - продуктивный) - действенный. Экономическая эффективность - это достижение максимального производственного эффекта (результата) при наименьших затратах

## Ж

Журнал-Главная - книга, которая представляет собой комбинированный учетный регистр хронологических и систематических средств. Применяется в предприятиях и организациях, которые ведут учет по форме "Журнал-Главная"

Журнал-Главная - форма бухгалтерского учета. При этой форме учета на основе сгруппированных первичных документов составляют мемориальные ордера. Мемориальные ордера и документы, которые к ним относятся являются основой для записей по счетам синтетического и аналитического учета.

Журналы-ордера - бухгалтерские регистры хронологической регистрации, синтетического и в некоторых случаях аналитического учета

Журнально-ордерная форма учета - одна из форм бухгалтерского учета. При этой форме используют накопительные регистры и используется линейно позиционный способ записей.

## З

Заключительный бухгалтерский баланс - бухгалтерский баланс, который показывает состояние средств предприятия и источников их образования на 31 декабря. Заключительный бухгалтерский баланс является одной из форм годового отчета предприятия.

Закрывание счетов - записи, после которых счета бухгалтерского учета не имеют сальдо. Например, счет № 39 "Расходы будущих периодов" закрывается после списания всех расходов по назначению.

Закупочные цены - цены на продукцию, продаваемую государству, устанавливаемых на продукцию соответствующих базовых зон с учетом особенностей отдельных зон и районов страны

Затраты на ликвидацию основных средств - расходы предприятия, связанные с разработкой, демонтажем и другими операциями по ликвидации объектов (см. выбытия основных средств, выручка от ликвидации основных средств).

Сборно-распределительные счета - счета бухгалтерского учета, предназначенные для сбора определенных производственных затрат с целью последующего их распределения на объекты калькуляции, виды реализуемой продукции и тд.

## И

Инвентаризационные описи - документы, которые составляются в момент проведения инвентаризации и подтверждаются фактическим наличием товарно-материальных ценностей и других инвентаризованных объектов на определенную дату.

Инвентаризация - способ проверки соответствующего имущества данным бухгалтерского учета

Инвентарный объект - законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приложениями

Инкассатор - кассир, который проводит прием и выдачу денег главным образом вне предприятия (см. инкассировать)

инкассировать - (от итал - класть в коробку) - предъявлять документы к платежу и получать по ним деньги (см.. Инкассо)

Инкассо - (от итал) - получение денег от должника путем предъявления ему платежных документов

Инструкция - (от лат) - прибор - настройка - нормативный акт, который выдается министерством или центральным органом и регламентирует условия и порядок решения соответствующих вопросов

## К

Калькуляционный счет - счет бухгалтерского учета, который применяется для получения данных, необходимых при исчислении себестоимости произведенной продукции и выполненных работ

Калькуляция - (от лат calculation - вычисления) - способ группировки затрат и определения себестоимости полученных материальных ценностей, изготовленной продукции и выполненных работ, оформляется в виде документа в котором расходы показывают по объектам и статьям калькуляции. В зависимости от времени составления и назначения калькуляции бывают плановые, нормативные и расчетные.

Капитальное строительство - процесс создания и реконструкции основных средств

Капитальные инвестиции - затраты на приобретение основных средств

Капитальный - основной, главный, стоит много труда или больших материально-денежных затрат

Капитальный ремонт основных средств - крупнейший по объему, сложности и стоимости ремонта, при котором осуществляется полная разборка агрегата, замена всех изношенных деталей и узлов, а также замены изношенных конструкций помещений и спора.

Картотека (от греч theke - ящик) - совокупность карточек, являются учетными регистрами и, хранящихся в специальных ящиках

Карты - вид учетных регистров, которые являются отдельными листами (бланками). В. К обычно ведут аналитический учет. При этом необходимо организовать картотеки

Кассир - должностное лицо, на которое возложена обязанность учета приема, хранения и выдачи наличности из кассы. К дает письменное обязательство о материальной ответственности. В своей работе он руководствуется положениями нием о ведении кассовых операций.

Кассовая книга - учетный регистр, предназначенный для учета кассовых операций кассиром предприятия

Кассовые ордера - документы, удостоверяющие законность поступления денег в кассу предприятия и их расходование по целевому назначению

Классификация бухгалтерских документов - группировка по определенным признакам бухгалтерских документов с целью их изучения и правильного использования

Классификация материалов - группировка материалов по их видам, которое используется в планировании, учете и отчетности. Материалы группируются по следующим видам: сырье и основные материалы, покупные на фабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, запасные части, тара, отходы производства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Классификация основных средств - группировка основных средств по определенным признакам, которое используется в планировании, учете и отчетности зависимости от функционального назначения основные средства делятся н на производственные и непроизводственные. К первым относятся такие, которые прямо или косвенно участвуют в процессе производства, в других относятся здания, сооружения, оборудование, машины и другие пр едметы жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения. Основные средства группируются по отраслям экономики: промышленности, строительства, сельского хозяйства, транспорта, связи и т т.д.

Классификация производственных затрат - группировка производственных затрат в планировании и учете по определенным признакам. Экономическое группировки производственных затрат осуществляется по калькуляционным полами и экономическими е элементами. Кроме того, производственные расходы делятся: по назначению - на основные и накладные (расходы по управлению и обслуживанию производства), в зависимости от способа включения в себестоимость продукции - на прямые и косвенные; по составу - на однородные (одноэлементные) и комплексныені.

Код - система шифров определенной учетной номенклатуры. Все показатели бухгалтерских документов заменяются цифровыми обозначениями (шифрами)

Комбинированные документы - бухгалтерские документы, которые сочетают в себе признаки нескольких видов документов

Компенсация (лат. compensare - уравнивать, возмещать) - возмещение, вознаграждение за потерянное или неиспользованное (за неиспользованный очередной отпуск, износ инструмента, принадлежащего работнику и др.).

Консервация (от лат conservatio - сохранение) - технические меры защиты от коррозии основных средств (машин, станков, инвентаря и т. и) в период их длительного бездействия (хранения). Объекты, зная находится на. К, не участвуют в процессе производства, на них амортизация не начисляется.

Корреспондентный счет (от итал conto corrente - текущий счет) - счет, который открывается для учета расчетов. Отсюда название учетных регистров: Корреспондентный карточка, Корреспондентный книга (см. Карточки).

Копировальные записи - запись, изготовленный одновременно в нескольких экземплярах через копирующую бумагу. Примером такой записи может быть ведение кассовой книги

Копия (от лат copia - множество, запас) - точное воспроизведение оригинала, например документа. К применяют, когда нужно иметь определенный документ и нескольких экземплярах, например счет, платежное требование а платежное поручение и т. и. и.

Корректурa (от лат correctio - поправка) - способ исправления ошибок в учетных записях. Суть его заключается в том, что ошибочная запись зачеркивается, так чтобы его можно было читать, а рядом с ним здесь ищется нужную запись. Исправление ошибки заверяют подписью лица, ответственного за ведение данного учетного регистра. При этом указывается, что исправленному такому-то верить. К способ не зам осовуется для исправления ошибок, которые есть в нескольких местах (учетных регистрах). В кассовых и банковских документах никаких исправлений не допускается.

Корреспонденция счетов - связь между счетами бухгалтерского учета, обусловлен экономической сути хозяйственных операций

Коэффициент (от лат co - совместно и efficient - проводящий) - постоянный или известный множитель при переменной или неизвестной величине

Краткосрочные кредиты - кредиты, выдаваемые на срок до 1 года. Кк выдаются преимущественно на временное пополнение оборотных средств предприятий

Кредит - часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по. К записывается уменьшение, а в пассивных счетах увеличение объекта учета. Кредитовое сальдо бывает в пассивных счетах

Кредит (от лат *creditum* - ссуда, долг) - предоставление в долг денег или товаров. К является формой движения ссудного капитала, т.е. капитала, приносящего проценты. Он имеет две основные формы: коммерческий. К (предоставление товаров с отсрочкой платежа) и банковский. К (денежная ссудаозика).

Кредиторская задолженность - суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам

Кредиторы - предприятия (организации, учреждения) и отдельные лица, перед которыми есть определенная задолженность данного предприятия. Суммы задолженности этим предприятиям и лицам называются кредиторской задолженностью.

## Л

Ликвидация основных средств - процесс демонтажа (разборки) объектов основных средств, не пригодных для дальнейшего использования в результате их износа или объектов, эксплуатация и ремонт которых экономически нецелесообразны. В процессе. Л о с предприятия несут определенные расходы, а также получают выручку.

Лимит (от лат *limes (limitis)* - предел) - ограничение, предел, предельное количество или предельная норма чего-либо (Л кассы,. Л финансирования,. Л отпуска материалов и т д)

Лимит кассы - сумма денежных средств, которая может постоянно находиться в кассе предприятия. Сверх лимита в кассе могут находиться деньги на выплату заработной платы в течение трех дней с момента получения их в банку.

Лимитно-заборная карта - документ по учету отпуска товарно-материальных ценностей, является комбинированным накопительным документом, при ее выписке указывается, на какой срок она выписана, кто получатель, в вид и лимит отпуска материалов течение указанного срока и в пределах лимита материально ответственные лица проводят отпуск материалов. При этом каждый раз делаются записи в Л-с к. Применение таких карт вместо разовых накладных ведет к сокращению количества документов.

Линейный запись - запись хозяйственной операции таким образом, что ее сумма по дебету и кредиту счета отражается в одной ленте. В качестве примера можно назвать запись в книге "Журнал - главная"

Листок-расшифровка - учетный регистр (разработана таблица), которая используется при журнально-ордерной форме учета,. Д-р применяются в отдельных случаях, когда нужно расшифровать (сгруппировать) по а счетам и статьям аналитического учета суммы, которые относятся в дебет или кредит соответствующих счетов.

## М

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы - предметы, служащие менее одного года независимо от их стоимости, а также предметы стоимостью до 1000 грн за единицу независимо от срока их службы

Материально ответственное лицо - лицо, несет материальную ответственность за сохранность определенных товарно-материальных ценностей или денежных средств. МВО является кладовщик, кассиры

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета - одна из форм бухгалтерского учета. Она возникла в 1928 - 1930 гг

Мемориальный ордер - документ, в котором отражается бухгалтерская проводка

Метод бухгалтерского учета - способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета. М б о обеспечивает получение достоверных показателей о предмете бухгалтерского учета

Методы калькуляции - приемы, используемые для исчисления себестоимости. Мк зависят от организации и технологии производства, а также от характера выпускаемой продукции. Основными из них являются простой, позаказный, попередельный и нормативный.

Момент реализации - момент, в который продукция и товары, отгруженные покупателям, считаются реализованными

## Н

Накладная - первичный разовый документ по учету товарно-материальных ценностей. Н применяются во всех предприятиях, учреждениях и организациях и является оправдательными документами на поступление или отпуск мат материальных ценной.

Накладные расходы - расходы по управлению и обслуживанию производства. По своему назначению все производственные расходы делятся на основные и накладные

Накопительная ведомость - учетный регистр, предназначенный для записи (накопления) в течение определенного времени данных, содержащихся в первичных документах. Данные. Н в записываются общими итогами по счетам кам бухгалтерского учета. Это сокращает количество учетных записей. Н в, называют вспомогательным сведениями.

Накопительные документы - бухгалтерские документы, которые складываются постепенно в течение определенного периода времени и в которых отражаются однородные хозяйственные операции, часто повторяющиеся

Наряд - комбинированный документ, в котором содержится задание на выполнение определенных работ (распоряжение) и подтверждения фактического объема выполненных работ

Натуральные измерители - вид измерителей в бухгалтерском учете, с помощью которых получают показатели об объектах бухгалтерского учета в натуральном выражении (весом, мерой, счетом). Н в применяются для учета основных средств, молодняка животных, сырья, материалов, топлива, товаров, продукции и других товарно-материальных ценностей. Натуральные показатели имеют большое контрольное значения.

Начисления на заработную плату - платеж предприятия, размер которого устанавливается в процентах от сумм заработной платы

Недостаток товарно-материальных ценностей - разница между количеством товарно-материальных ценностей, которая должна быть согласно документам, и их фактическим наличием

Незавершенное производство - остаток предметов труда, незаконченных обработкой в ??процессе производства. В. Н в включают также полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей обработки на данном предприятии. Размер. Н. Н в зависит главным образом от длительности производственного цикла и объема производстваництва.

Неиспользуемые отходы - отходы производства или отходы, связанные с доработкой выпущенной продукции, которые не могут быть использованы на предприятии или реализованы на сторону, также называются безповоротным.

Непроизводственные расходы - расходы предприятия, в результате которых не было произведено продукции, возникают вследствие недостатков управления (потери от простоев и брака продукции, порчи материальных ценностей и др.) невыполнением договорных обязательств (проценты, пени, неустойки), или не зависящими от предприятия причинам (естественная убыль продуктов и материалов при хранении).

Непроизводственная сфера - учреждения и организации, не создают общественного продукта покрывающие свои расходы за счет национального дохода, созданного в сфере материального производства. К. Н с относятся учреждения и организации образования, здравоохранения, науки, управления, обороны и и ин.

Нетто - вес товара без упаковки (тары), т.е. его чистый вес

Неустойка - штраф за невыполнение одной из сторон договорного обязательства, размер которого определяется договором. Уплаченные предприятием. Н являются непродуктивными расходами

Номенклатура материалов - систематизированный перечень материалов, используемых на предприятии. При этом каждому виду материалов

присваивается определенный шифр (номенклатурный номер) и указывается единицей эта их измерения.

Номенклатура-ценник - номенклатура материалов, в которой указаны учетные цены. Н-ц имеет большое значение для правильной организации учета материалов

Номинальная заработная плата - денежное выражение заработной платы, то есть сумма денег, получаемая работником в виде оплаты его труда. Номинальной есть вся начисленная зарплата. Ее следует отличать реальной заработной платой.

Норма (от лат norma) - установленная мера, количество или размер чего-либо (Н производственных затрат,. Н выработки,. Н амортизации основных средств)

Норма амортизации основных средств - процентное отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости основных средств

Норма выработки - количество продукции или операций, которую должен провести работник в течение определенного времени (часы, изменения и т д)

Норматив (от лат - упорядочение) - количество, чего-либо в пределах установленных норм, например. Н оборотных средств

Норматив собственных оборотных средств - сумма собственных оборотных средств, необходимая для обеспечения нормальной деятельности предприятия

Нормативная калькуляция - калькуляция, состоящий по нормам производственных затрат, действующих на начало месяца

Нормативный метод калькуляции - один из основных методов исчисления себестоимости продукции

## О

Оборачиваемость оборотных средств - экономический показатель, выражающая длительность одного оборота оборотных средств в днях или число их оборотов за определенный период

Оборотные ведомости - способ обобщения данных учетной регистрации на счетах бухгалтерского учета

Оборотные средства - часть предприятий, в состав которых входят производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов

Обороты по счетам - итоги записей по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета

Обработка документов - подготовка документов для записи в учетные регистры. Документы, поступающие в бухгалтерию, прежде всего проверяются с точки зрения законности и целесообразности хозяйственных операций, соблюдение формы документов и наличия в них обязательных реквизитов, правильности арифметических вычислений и подсчетов. Затем производится расценка (таксировка) документов и их группировки. С акинчуеться. О д установлением корреспонденции между счетами по хозяйственным операциям, зафиксированными в документаентах.

Объекты бухгалтерского учета - отдельные элементы хозяйственных средств и источников их образования, отражены на счетах бухгалтерского учета. О б о должны иметь денежную оценку

Одноэлементные расходы - однородные производственные расходы, не разделенные на составные части. Таковы заработная плата, отчисления на социальное страхование, расходы основных или вспомогательных материал лов и тд. Кроме одноэлементных, могут быть комплексные производственные расходовать.

Операционные счета - группа счетов бухгалтерского учета, объединяющей распределительные счета, калькуляционные счета

Оптовые цены - цены на продукцию, которую одно предприятие продает другому предприятию или государству

Организация бухгалтерского учета - построение бухгалтерского учета по плану и в соответствии с определенными условиями

Основная заработная плата - заработная плата, начисленная рабочим и служащим за фактически отработанное время

Основные материалы - предметы труда, которые создают материальную основу изготавливаемой (металл в машиностроении, кожа в обувной промышленности и т д)

Основные расходы - расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции

Основные средства - средства труда (здания, сооружения, машины, инвентарь и т д) производственного и непроизводственного назначения, участвующих в процессе производства длительный период (в течение нескольких производственных х циклов), сохраняя первоначальную форму и свойства, но постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт.

Основные счета - счета бухгалтерского учета, предназначенные для отображения и контроля отдельных видов хозяйственных средств

Оценка хозяйственных средств - способ перевода натуральных показателей в денежные

## П

Пассив (от лат *passivus* - недеятельный, противоположный актива) - часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования и назначения средств предприятия, состоит из разделов и статей

Пассивные счета - счета бухгалтерского учета, на которых отражаются источники собственных и заемных (временно привлеченных) средств. В. При увеличении источников средств записывается по кредиту, а уменьшение - по дебету. Сальдо должно быть кредитовым и показывается в пассиве балансу.

Пеня - финансовая мера взыскания за нарушение сроков платежей. Размер. П устанавливается законом в процентах от суммы, причитающейся к платежу, за каждый день просрочки платежа. П взимается соответственно с законом или договором. Уплаченные предприятиями. П являются непродуктивными затратами.

Первичные документы - бухгалтерские документы, составляемые в момент совершения хозяйственных операций и являются первым свидетельством их осуществления

Первичный учет - первичная стадия учетного процесса, на которой производится измерение данных хозяйственных операций и регистрация их в документах

Первоначальная стоимость основных средств - стоимость основных средств при их поступлении на предприятие

Переоценка основных средств - изменения первоначальной стоимости основных средств

Переоценка товарно-материальных ценностей - изменение оценки товарно-материальных ценностей в связи с изменением оптовых цен, сезонными изменениями розничных цен, снижением цены товаров устаревших фасонов и м модели.

План документации и документооборота - система мер по документальному оформлению хозяйственных операций и движения документов.

План отчетности - намеченные мероприятия по обеспечению своевременного составления и представления отчетности. Главными разделами этого плана являются: сроки представления внутренней отчетности отделами предприятия а, меры по обеспечению необходимого качества отчетов.

План инвентаризации - установление порядка и сроков проведения инвентаризации.

План организации бухгалтерского учета - заранее намеченная система мероприятий, предусматривающих порядок, последовательность и сроки выполнения учетных работ

План счетов - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета с указанием шифра и названия счета

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. Обычно в плане счетов перечисляются счета синтетического учета и субсчета, а также дается пере.

Плановая калькуляция - калькуляция, которая составляется на начало планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период.

Платежная ведомость - документ, составляется в бухгалтерии на выплату заработной платы или аванса

Платежное поручение - письменное распоряжение плательщика банку о списании с его расчетного (текущего) счета и зачисление на счет получателя определенной суммы денежных средств

Побочная продукция - продукция, которую получают попутно с основной и которая не является целью производства

Почасовая заработная плата - система заработной платы, при которой заработок определяется исходя из количества отработанного времени

## Р

Разовые документы - бухгалтерские документы, отражающие одну или несколько хозяйственных операций и состоят временно в один прием.

## С

Сальдо - остаток по счету бухгалтерского учета хозяйственных средств или источников их создания. С может быть: в активных счетах - только дебетовым и показывать остаток хозяйственных средств, находящихся по определенному счету, у пассивных счетах - только кредитовым и показывать источник образования средств, у активно-пассивных счетах - дебетовым и кредитовым или одновременно дебетовым и кредитовым на счетах аналитического учета.

Сальдовая книга (книга остатков материалов) - учетный регистр, используемый в случае сальдового метода учета товарно-материальных ценностей.

Себестоимость - часть стоимости товара, которая включает в денежной форме затраты овеществленного труда (средств производства), а также часть живого труда, создает необходимый продукт, выступающий в виде с заработной платы. В стоимости товара воплощаются потребленные средства производства (овеществленный труд) и вновь потрачена (живая) труд.

Синтетический учет - учет, дающий обобщенные показатели в денежном выражении. Такие показатели содержатся в счетах. Со и необходимые для общего представления о наличии и движении средств и их источников (основных средств, сырья, материалов, топлива, затрат на производство, денежных средств в кассе предприятия и на счетах в банке, уставного капитала и т. п. п.).

Система бухгалтерского учета - система записей хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависимости от порядка этих записей могут быть две системы учета: простая и двойная

Систематический запись -. Регистрация хозяйственных операций по определенной системе в счетах бухгалтерского учета

Сложная бухгалтерская проводка - бухгалтерская проводка, при которой один счет дебетуется и кредитуется несколько счетов или несколько счетов дебетуется и кредитуется один счет

Судебно-бухгалтерская экспертиза - исследование бухгалтером-экспертом по заданию следственных органов или суда, хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерских документах и ??учетных регистрах, с ме этойю ответы на задания, которые возникли в процессе расследования гражданских и уголовных дел. Закон не определяет обязательного назначения. С-б е.

Сырье - предметы труда, которые являются продуктами сельского хозяйства и добывающей промышленности (сахарная свекла, хлопок, руда и тд). С в процессе производства выполняет роль основных материалов

## Т

Табельный учет - учет рабочего времени каждого работника за каждый рабочий день

Таксировка документов - определение денежной оценки хозяйственных операций, зафиксированных в документах

Тара - предметы, предназначенные для упаковки продукции (ящики, бочки, мешки,)

Тарифная сетка - дифференциация оплаты труда в зависимости от сложности выполняемых работ и квалификации работников

Тарифная система - система регулирования оплаты труда в зависимости от качества и условий выполняемой работы, экономического значения и территориального размещения предприятий

Тарифная ставка - размер оплаты труда за единицу времени по определенному тарифному разряду

Теория бухгалтерского учета - наука о предмете, методе, технике, формы и организации бухгалтерского учета

Техника учета - совокупность способов и приемов, с помощью которых осуществляется учетный процесс

Типовой план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов с указанием их шифров и названий

Товарная продукция - продукция, произведенная за отчетный период и предназначена для реализации или уже фактически реализована за отчетный период

Товарооборот - оборот товаров, процесс продвижения их от производителя к потребителям. Т бывает оптовый (продвижение товаров от производителя в розничную торговую сеть) и розничная (доведение товаров до потребителя)

Торговая наценка - разница между розничной и оптовой ценой, по которой товары поступают в торговлю.

Трудовой измеритель - один из измерителей в бухгалтерском учете, с помощью которого получают показатели о количестве отработанных человеко-дней или человеко-часов

## У

Удержания из заработной платы - форма взыскания с рабочих и служащих налогов и других платежей, установленных законом

Унификация документов - установление единых форм бухгалтерских документов, предназначенных для оформления одинаковых хозяйственных операций в различных предприятиях и организациях.

Унификация учета (от лат Unio - единственное) - ведение учета в различных предприятиях по единой методологии, единственными формами учетных регистров и типовому плану счетов

## Ф

Фактическая себестоимость продукции - себестоимость продукции, рассчитанная в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета по фактическим затратам на производство и фактическим количеством оде.

Финансирование - снабжение предприятий денежными средствами из определенных источников на конкретную цель

Финансовый план предприятия - план доходов и расходов предприятия

Финансы - система денежных отношений, связанная с существованием и функционированием государства

Фонд (от лат fundus и фр fond - основание) - запас, накопления средств для определенной цели

Форма бухгалтерского учета - построение учетных регистров и их взаимосвязь, а также последовательность и способы учетной регистрации. ФБО постоянно совершенствуются по мере развития техники учета. Есть журналов ально-ордерная,.

Франко (от итал franko - свободный) - коммерческий термин, который означает, что покупатель освобождается от определенной части расходов по погрузке и транспортировке товаров.

## Х

Хронологическая запись - регистрация хозяйственных операций в хронологическом порядке, то есть в порядке их осуществления за датами

## Ц

Целевое финансирование - источник средств на целевые расходы предприятия, которые поступают из бюджета и других, предусмотренных законом источников

Цена - денежное выражение стоимости товара. В основе. Ц лежит стоимость товара, т.е. общественно необходимые затраты на его производство

Цена иска - денежное выражение исковых требований. Ц п имеет значение для определения размера государственной пошлины и установление подсудности дела

Ценные бумаги - свидетельство о предоставлении денег займы или об участии в капитале предприятия

Централизация учета - организация бухгалтерского учета, при которой все первичные и сводные документы поступают в бухгалтерию предприятия, где осуществляется вся дальнейшая учетная работа (обрабатываются в. Документом, ведется синтетический и аналитический учет, составляется отчетность.

## Ч

Частичная оплата - оплата счетов и платежных требований поставщиков не в полной сумме, а частично

Чек - документ, по которому выдаются наличные со счетов в банке или с помощью которого производятся безналичные расчеты за товары и услуги. Бланки. Ч (чековые книжки) являются бланками строгой отчетности.

Чистый доход - часть национального дохода, равная стоимости прибавочного продукта, созданного трудом для общества в отраслях материального производства

### Ш

Штраф - административное или судебное наказание в виде денежного взыскания. Уплаченные предприятиями. Ш являются непродуктивными расходами

### Ю

Юридические факты - обстоятельства, предусмотренные правовыми нормами, изменение или прекращение правоотношений

Юридическое лицо - предприятие, учреждение или организация, которая выступает от своего имени в качестве самостоятельного субъекта гражданских прав и обязанностей.

### Я

Ярлык - клеймо, товарный. Я с обозначением количества, цены и других данных о товаре

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **I. Законодательные и нормативные документы**

1. Конституция Республики Узбекистан. - Т.: Узбекистан, 2019.
2. Гражданский кодекс Республики Узбекистан. от 21.12. 1995 г. № 163-I / от 29.08.1996 г. № 256-I - Т.: I-II части.
3. Трудовой кодекс Республики Узбекистан. от 21,12.1995 № 161-I.
4. Земельный кодекс Республики Узбекистан. от 30.04.1998 г. № 598-I .
5. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. - Т.: 2019.
6. Закон Респблики Узбекистан “Об образовании” № 637 от 23.09.2020.
7. Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете " 1996 г. 30 августа № 279-I, изменён 13 апреля 2016 году № 404.
8. Закон Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" 26.05.2000
9. Постановление Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 гг.» от 7 февраля 2017 г. № ПП – 4947.
10. НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». 14.08.1998 г. № 474, Утвержден МФ 26.07.1998г. № 17-17/86. Актуализирован МФ 18.09.2012г.
11. НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» от 20.08.1998 году и зарегистрирован МЮ в 26.08.1998г.
12. НСБУ №3 «Отчет о финансовых результатах», утвержден МФ 25.08.1998г, и зарегистрирован в МЮ 27.08.1998г.
13. НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» от 15.06.2006г. №52, зарегистрированным МЮ 17.07.2006 г. № 1595. Изменен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.11.2020г. N3259.
14. НСБУ №5 «Основные средства» утвержден МФ в 07.09.1998 г. и зарегистрирован МЮ 23.09.1998году. Изменен Приказом МФ, 09.10.2003 г. N 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. N 1299.
15. НСБУ №6 «Учет лизинга» утвержден МФ в 12.05.2004 г. и зарегистрирован МЮ в 22.06.2004 г. № 1374.
16. НСБУ №7 «Учет нематериальных активов» МФ 12.10.1998 и зарегистрирован МЮ 20.10.1998 г. Изменён Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 29.06.2001 г. N506-1.
17. НСБУ №8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества» МФ 14.10.1998г. № 50 и зарегистрирован МЮ 28.10.1998г. № 580.
18. НСБУ №9 «Отчет о движении денежных средств» утвержден МФ 16.10.1998г. № 51 и зарегистрирован МЮ 04.11.1998г. № 519.

19. НСБУ №10 «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи» утвержден МФ в 19.10.1998 г. № 52 и зарегистрирован МЮ в 03.12.1998 году № 562.
20. НСБУ №11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки» утвержден МФ 03.12.1998г. № 62 и зарегистрирован МЮ 28.12.1998г. № 581.
21. НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» утвержден МФ 01.03.2004года № 65 и зарегистрирован МЮ 16.01.1999г. № 596.
22. НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс» утвержден Приказом МФ от 12.03.2003 г. № 45, зарегистрированным МЮ 20.03.2003 г. № 1226.
23. НСБУ №16 «Непредвиденные обстоятельства и происходящие события хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса». Зарегистрирован МЮ 23.12.1998 г. № 578 утвержден МФ 30.10.1998 г. № 57.
24. НСБУ №17 «Договоры подряда на капитальное строительство» утвержден МФ 02.11.1998 и зарегистрирован МЮ 23.12.1998 г.
25. НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации» утвержден МФ в 19.10.1999г. и зарегистрирован МЮ в 02.11.1999г. Изменён в соответствии Приказом МФ от 05.01.2018 № 2, (зарегистрирован МЮ 25.01.2018 г. № 833-1.
26. НСБУ №20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» утвержден МФ в 23.11.1999 г. и зарегистрирован МЮ в 24.01.2000 г. Стандарт посвящен раскрытию вопросов о порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства.
27. НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» утвержден МФ 09.09.2002г. и зарегистрирован МЮ 23.10.2002 г. Изменён в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 12.11.2003 г. N1181-1.
28. НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» Утвержден Приказом МФ от 23.03.2004 г. № 51, зарегистрированным МЮ 21.05.2004 г. № 1364. Изменен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 03.05.2013 г. № 1364-1.
29. НСБУ № 23 «Формирование финансовой отчетности при осуществлении реорганизации» Утвержден приказом МФ № 37 от 12.04.2005 г., зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. № 1484. Изменен в соответствии с приказом МФ № 72 от 24.07.2013г., зарегистрированным МЮ 07.08.2013 г. № 1484-1.

30. НСБУ № 24 «Учет затрат по займам» Приложение к приказу МФ от 5.08.2009 г. № 79, Зарегистрирован МЮ 18.08.2009 г. № 1996.

## **II. Труды и доклады Президента Республики Узбекистан**

31. Мирзиёев Ш.М. «Мы все вместе построим свободное, демократическое и процветающее государство Узбекистан» Выступление на торжественной церимонии вступления в должность Президента Республики Узбекистан на совместном заседании палат Олий Мажлиса / – Ташкент: Узбекистан. 2016.
32. Мирзиёев Ш.М. «Критический анализ, жёсткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя». Доклад на расширенном заседании Кабинета Министров, посвящённом итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшем приоритетном направлении экономической программы на 2017 год./ – Ташкент: Узбекистан. 2017.
33. Обращение Президента Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёева Олий Мажлису. 24.01.2020.// Народное слово 26.01.2020
34. Обращение Президента Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёева Олий Мажлису. 29.12.2020.// Народное слово 30.12.2020

## **III. Книги и брошюры (трактаты)**

35. Атамуродов С., Содыков М. «Бухгалтерский учет бюджетных организаций» - Т. Ворис - Нашриёт. Учебник - 2012.
36. Абдуллаев Е. ва бошк. Иктисодий тахлил: 100 савол ва жавоб. /Е. Абдуллаев, А. Иброхимов, М. Рахимов. -Т.: Мехнат, 2011.
37. Ануфриев В.Е. —Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: учеб. пособие. – М: Бухгалтерский учет. 2012 .
38. Бухгалтерский учет на предприятиях на основе измененного плана счетов, вводимого с 2004 года: Изд. второе доп. и пер. выпуск (Д.И.Шаупов, У.Т.Кан). Мир экономики и права: 2013 .
39. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пос. -М.: ИНФРА-М, 2011.
40. Вахрушина М.А. —Бухгалтерский и управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л: выш. шк.. 2013.
41. Заволишина И.А. —Бухгалтерский учет по новому». серия; библиотека газеты —НТВ» вып.3 – Т.: Мир экономики и права 2013 .
42. Кондраков Н.П. —Бухгалтерский учет». М.: —Финансы и статистика», 2000.

43. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт. Учебник. -М.: ИНФРА, 2004
44. Камышанов П.И., Барсукова И.В. —Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: Москва 2012 г.
45. Нитецкий В. В., Гаврилов А. А. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. пос. -М.: Дело, 2011.
46. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. —Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и ведению. – М.: СПб, - 2013.
47. Ришар Ж. —Бухгалтерский учет: теория и практика. / Под рез. Сополова Я.В. – М: — “Финансы и стат” 2010.
48. Савицкая Г.В. —Анализ хозяйственной деятельности предприятия. учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2013.
49. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Крат. курс для высш. учеб. завед. -М.: ИНФРА-М, 2001.
50. Санаев Н., Нарзиев Р. Аудит: Дарслик. -Т.: Шарк нашриёт-матбаа акциядорлик компанияси, 2011.
51. Сотиволдиев А.С., Иткин Ю.М. — ”Замонавий бухгалтерия хисоби”. Т.: — БАМА, 2012 г.
52. Николаева О.Е., Алексеева О.В. —Управленческий учет: система сбалансированных показателей. Бухгалтерский учет №9, 2002.
53. Соболева Е. А., Соболев И. И. Финансово-экономический анализ деятельности турфирмы: Учебно-мет. пос., -М.: " ФиС", 2001.
54. Соколов Я.В., Пяртов М.Л. —Учет доходов и расходов и показатели финансового положения организации. Бухгалтерский учет №12, 2002.
55. Силаев Н.И. —Отражение затрат в управленческом учете. Бухгалтерский учет №6, 2002.
56. Каримов А., Исроилов Ф., Авлокулов А. «Бухгалтерский учёт» учебник ТФИ – 2014г. – АО «Шарк» - 590 стр.
57. Холбеков Р. «Теория бухгалтерского учета» учебное пособие ТГЭУ- 2011г.-200стр.
58. Тошмуродова Б., Элмирзаев С., Турсунова Н.,«Финансовый менеджмент»: “Iqtisod-moliya” учебник 2017 -338 стр.
59. Филатова Т.В. “Финансовый менеджмент” учебное пособие М. ИНФРА – М 2014 -236стр.

#### **IV. Сборник статистических данных**

60. Бюллетень бухгалтера: информационно-практический журнал за 2019 2020 г.г. – Т.
61. Налоговые и таможенные вести: информационно-практический журнал за 2019 г.г. – Т.
62. Статистический сборник за 2015-2019 г.г. – Узбекистан в цифрах.- Ташкент, 2020.
63. Экономика Узбекистана: информационно – аналитический бюллетень за 2019 год.- Т., 2020.
64. Деньги, кредит и банки: информационно-практический журнал за 2019 год. – Т.

#### **V. Интернет сайты**

65. [www.gov.uz](http://www.gov.uz)
66. [www.soliq.uz](http://www.soliq.uz)
67. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)
68. [www.mf.uz](http://www.mf.uz)
69. [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)
70. [www.norma.uz](http://www.norma.uz)
71. [www.buhgaltinfo.ru](http://www.buhgaltinfo.ru) - Информации в сфере бухгалтерского учета
72. [www.frei.org](http://www.frei.org) - Financial Executives Institute (FEI)
73. [www.mythbreakers.com](http://www.mythbreakers.com) - Institute of Management Accountants (IMA)
74. [www.sma-canada.org](http://www.sma-canada.org) - Society of Management Accountants (SMA)
75. [www.frei.org](http://www.frei.org) - Financial Executives Institute (FEI)

<p> <u>Ь</u>      •бзв      <u>Z</u>    <u>h</u>    + 2 a U  <u>h O T z c P k 9 u 2 x A S c F + O z X</u>  <u>W E i Y s Q q t q U g U x g c Q 7 t f U</u>                      =      ЪR2H      Uz(ф                 </p>
<p> <u>\$ вУ</u>      <u>J</u>    3 0 a 4  <u>2 c 8 6 - b 7 a 0 - 4 a 3 4 - 8 c 9 0 -</u>  <u>f f 1 7 7 c b 2 a c b 7</u>      sФa    <u>Z</u>  <u>p</u> + <u>V 6 y j 7 K 0 d v v 6 e 6 r U m</u>  <u>w D x b 5 f v v d t / G k e w E p a X d</u>  <u>9 N p p X o =</u>      ЪR2H                 </p>
<p>                     Uz(ф      Б ыЛ  <u>°</u>    ^bhr    <u>J</u>    <u>J</u>    0 f f 1 c e 1 5 -  <u>a 9 8 9 - 4 7 9 d - a f 4 6 -</u>  <u>f 2 7 5 c 6 3 7 0 6 6 3</u>      0 f f 1 c  <u>e 1 5 - a 9 8 9 - 4 7 9 d - a f 4 6 -</u>  <u>f 2 7 5 c 6 3 7 0 6 6 3</u>      Jk[~    <u>Z</u>  <u>0</u> + <u>y 1 q S X A t G w X w A m w</u>  <u>F w x X f i e x F K l G W o e K g 7 4 L</u>  <u>4 W w b W X 9 Q =</u>      ваЕ(                 </p>
<p>                     Пфj      p A    €W  <u>Ц</u>    <u>Z</u>    0 / 5 1 g T g p x K c W v 4 3 v  <u>P H d V P d l n N F F 3 U T / D I v B N R</u>  <u>q C / O B O 0 =</u>      ваЕ(                 </p>
<p>                     Пфj      p A    !K[    <u>Z</u>    0 /  <u>J F s k K 4 b g r h s H n 9 3 k Y F b D U s</u>  <u>+ V V 2 r 5 p T K O I i A x k 0 A A K Q =</u>                      ваЕ(      Пфj                 </p>
<p>                     p A    ељ а    <u>Z</u>    <u>X</u> / J K y Q + j 6  <u>e E E w K I X u 3 n w 0 + r h E / z k 4 J i 7</u>  <u>x D t / k R u s t r r s =</u>      ЪR2H                 </p>
<p>                     Uz(ф      ,~?  <u>E n t e r p r i s e S . яW</u>    <u>Z</u>    0  <u>/ S q u Q o j N h g 9 o / O f V M c q W</u>  <u>+ R L W v W h a n K c 3 r 2 y 7 F h J H 1 a</u>  <u>g =</u>      ваЕ(      Пфj                 </p>
<p>                     p A    +i μ    <u>Z</u>    0 0 E r z O C  <u>x t v b 4 8 o J R w 3 8 z s 9 A V V o H M</u>  <u>W t M A 7 W T 2 v X k 8 e Q C g =</u>                      ваЕ(      Пфj      p A                 </p>
<p>                     UOm]    <u>Z</u>    @    0 K l A R f q P C n u  <u>d W w 0 y z D e Z 2 t A 5 s Z 0 1 z W l M</u>  <u>x D f l i X p W d 5 0 =</u>      ЪR2H                 </p>
<p>                     Uz(ф      ; ?Г                 </p>
<p>                     цмо    <u>Z</u>    p    0 Q d M s + 8 S 7 U R 1 4 2 1  <u>U w I r l R x A t f E u p q L 9 C h P P 5 E</u>  <u>I l g J H o =</u>      ЪR2H                 </p>
<p>                     Uz(ф      Л&lt;ε,      °    ZK  <u>K</u>    <u>J</u>    <u>J</u>    5 5 a 7 e 9 9 9 - 7 b 0 7 -  <u>4 f b d - b b 5 a -</u>  <u>e 0 5 7 3 b 7 6 d 8 6 1</u>      5 5 a 7 e 9 9  <u>9 - 7 b 0 7 - 4 f b d - b b 5 a -</u> </p>

e\_0\_5\_7\_3\_b\_7\_6\_d\_8\_6\_1 ш»eh Z  
0\_0\_z\_C\_t\_q\_B\_I\_r\_9\_2\_Y\_z/O\_R\_C\_y\_r\_V\_5  
H\_v\_f\_A\_z\_h\_G\_B\_5\_k\_k\_q\_c\_G\_p\_s\_N\_r\_L\_J\_D\_8  
E = ваЕ( Пфj  
p\_A :5ŷT Z 0 1 A l b C I  
Q\_2\_J\_S\_X\_h\_W\_v\_o\_0\_h\_5\_u\_5\_E\_0\_o+\_J\_A\_y\_9  
R\_b\_j\_G\_a\_i\_x+\_b\_Y\_Y\_d\_i\_i\_Y = ваЕ(  
Пфj p\_A  
ШНОеË Z p 1 G x h C o k f O L U h Q  
Y\_t\_U\_D\_Q\_B\_F\_s\_s\_n\_M\_k\_C\_p\_f\_P\_I\_N\_q\_d\_x  
I\_q\_g\_b\_l\_k\_j\_H\_4 = ЪР2H  
Uz(φ 0 T' °  
Ђ»IO J J b e d 9 c a 0 2 - 4 e f f -  
4 2 5 e - a 6 a a -  
5 b 7 8 c d a 6 a 5 c 5 b e d 9 c a 0  
2 - 4 e f f - 4 2 5 e - a 6 a a -  
5 b 7 8 c d a 6 a 5 c 5 ЫФ-  
' Z p 1 a E F v P j L y y 6 X v P m C  
Z T 6 l a g U 3 A c y u W b 5 l t g m k 5 j  
5 S T Y Y = ЪР2H  
Uz(φ Б ЫЛ ° ^  
Ъ»R J J 0 f f 1 c e 1 5 - a 9 8 9 -  
4 7 9 d - a f 4 6 -  
f 2 7 5 c 6 3 7 0 6 6 3 0 f f 1 c e 1  
5 - a 9 8 9 - 4 7 9 d - a f 4 6 -  
f 2 7 5 c 6 3 7 0 6 6 3 cŷ Z 0  
1 p D A 4 j F M S X D Y b O I 0 M x N c  
C k r 0 M L x O t + Z R N M V I Q k G x w  
b 0 = ваЕ( Пфj  
p\_A »dtИ Z 0 2 1 8 a 6  
m 4 T X T S S + P a u L 8 2 B b x B t T T  
V T s k v 0 A g D q V J s 2 a z I =  
ваЕ( Пфj p\_A  
Qmf  
Z ђ 2 1 M 0 m U f B 2 r J S C  
m J L a 6 p w o V T X N y h 0 8 b B 1 f 0  
H f J s Y s w g 8 = ЪР2H  
Uz(φ ђ»Г  
J 6 1 d 3 4 d f f - 5 d 9 f - 4 7 8 4 -  
9 0 3 d - 1 4 9 a 6 2 4 9 b 2 6 3