

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Методические рекомендации
к прохождению ознакомительной практики
для иностранных студентов направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
дневной формы обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 13 от 08.07.2013 г.

Составители: Тютликова В. В.
Кудина О. Н.
Писарчук О. В.

М54 Методические рекомендации к прохождению ознакомительной практики для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения / сост. В. В. Тютликова, О. Н. Кудина, О. В. Писарчук. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014. – 48 с. (Рус. яз.)

Представлены практические и тренинговые задания, которые помогут иностранным студентам ознакомиться с основами организации бухгалтерского учета в условиях трансформации национальной системы бухгалтерского учета и приближения ее к международным стандартам.

Рекомендовано для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит".

Введение

Становление рыночной экономики в Украине, появление новых хозяйственных структур различных форм собственности, развитие международных экономических связей определяют необходимость усвоения учета и контроля как составных частей экономической информации, необходимой для управления на всех уровнях.

Методические рекомендации призваны помочь иностранным студентам усвоить теоретический материал и получить практические навыки организации бухгалтерского учета на предприятии.

Предложенные методические рекомендации по прохождению ознакомительной практики содержат несколько заданий, в которых рассмотрены значения бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности предприятия, основные бизнес-процессы предприятия, объекты бухгалтерского учета, баланс как источник информации о финансовом положении предприятия, система счетов и двойная запись.

Целью выполнения задания является формирование системы знаний по теории и практике ведения бухгалтерского учета на предприятии.

В процессе выполнения заданий студенты должны закрепить следующие профессиональные компетентности:

- способность работать с экономическими категориями и законами;
- способность применять основополагающие принципы бухгалтерского учета на практике;
- способность своевременного сбора, систематизации и обработки достоверной информации о хозяйственной деятельности промышленного предприятия;
- способность осуществлять экономическую группировку ресурсов предприятия и источников их образования на определенную дату;
- способность отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема 1. Значение бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности предприятия

Управление любым предприятием требует систематической информации об осуществляемых хозяйственных процессах, их характере и объеме, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, о финансовых результатах деятельности.

Основным источником такой информации являются денные бухгалтерского учета.

Основой бухгалтерского учета в Украине является Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16 июля 1999 года, с учетом последних изменений и дополнений. Он определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (приложение А).

Бухгалтерский учет – это процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений. Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, который ведется предприятием непрерывно со дня регистрации до его ликвидации.

Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия.

Тренинговое упражнение 1.1. Символы бухгалтера

Цель упражнения: ознакомление студентов с историей развития бухгалтерского учета.

Методические рекомендации: студенты объединяются в 4 группы, каждая группа получает задание разработать герб и девиз бухгалтера.

Задание 1. 2

Цель задания: определить место и роль бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности предприятия.

Методические рекомендации

Было принято решение заняться предпринимательством и открыть маленькую фирму по пошиву очаровательной детской одежды.

Операция 1

Предприниматель имеет личные сбережения в размере 10 000 грн, которые можно вложить в дело. Подруга предпринимателя швея по профессии, согласна стать компаньоном и вносит в дело свою швейную машинку стоимостью 4 000 грн. Близкий друг дает займы 5 000 грн на полгода без процентов – для раскрутки нового бизнеса.

Необходимо: сделать записи о финансовом положении швейной фирмы "Карапуз" в момент ее создания (табл. 1).

Таблица 1

Финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" в момент ее создания, грн

Что имеется?		Откуда появилось?	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Швейная машинка		Вклад предпринимателя	
Деньги		Вклад подруги	
		Долг перед другом	
Итого		Итого	

Операция 2

Швейная фирма "Карапуз" закупила на имеющиеся в наличии деньги материалы (ткани, нитки, пуговицы, кнопки и т. д.) в магазине.

Необходимо: определить, изменится ли состав ресурсов (что имеется?) и капитала (откуда появилось?) фирмы после закупки (табл. 2).

Таблица 2

Финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после закупки материалов грн

Что имеется?		Откуда появилось?	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Швейная машинка		Вклад предпринимателя	
Деньги		Вклад подруги	
Материалы		Долг перед другом	
Итого		Итого	

Операция 3

В стоимость пошитой одежды входит стоимость израсходованных материалов (тканей, ниток, пуговиц и пр.) – 15 000 грн, и заработная плата швеи, которая составила 3 500 грн.

Необходимо: определить себестоимость пошитой одежды и показать финансовое положение фирмы после пошива детской одежды (табл. 3).

Таблица 3

Финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после пошива одежды грн

Что имеется?		Откуда появилось?	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Швейная машинка		Вклад предпринимателя	
Деньги		Вклад подруги	
Материалы		Долг перед другом	
Пошитая одежда		Долг по заработной плате швеи	
Итого		Итого	

Операция 4

Детская одежда швейной фирмы "Карапуз" оказалась очень популярной, и вся партия одежды была быстро продана за 30 000 грн.

Необходимо: определить сумму прибыли и показать в табл. 4 финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после продажи детской одежды.

Таблица 4

Финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после продажи одежды грн

Что имеется?		Откуда появилось?	
1		2	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Швейная машинка		Вклад предпринимателя	
Деньги		Вклад подруги	

1		2	
Материалы		Прибыль	
Пошитая одежда		Долг перед другом	
		Долг по заработной плате швеи	
Итого		Итого	

Операция 5

После продажи пошитой детской одежды за наличный расчет шейная фирма "Карапуз" выплатила заработную плату швее.

Необходимо: определить финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после выплаты заработной платы (табл. 5).

Таблица 5

Финансовое положение швейной фирмы "Карапуз" после выплаты заработной платы грн

Что имеется?		Откуда появилось?	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Швейная машинка		Вклад предпринимателя	
Деньги		Вклад подруги	
Материалы		Прибыль	
Пошитая одежда		Долг перед другом	
		Долг по заработной плате швеи	
Итого		Итого	

Задание 1.3

Цель задания: ознакомление студентов с Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине".

Методические рекомендации

Используя Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" (приложение А), ответить на вопрос, для чего необходимо вести бухгалтерский учет на предприятиях?

Тема 2. Основные бизнес-процессы предприятия

Бизнес-процесс – это регулярно повторяющаяся последовательность взаимосвязанных мероприятий (операций, процедур, действий),

при выполнении которых используются ресурсы внешней среды, создается ценность для потребителя и выдается ему результат.

Существуют три вида бизнес-процессов:

1. Управляющие – бизнес-процессы, которые управляют функционированием системы. Примером управляющего процесса может служить корпоративное управление и стратегический менеджмент.

2. Операционные – бизнес-процессы, которые составляют основной бизнес компании и создают основной поток доходов. Примерами операционных бизнес-процессов являются снабжение, производство, маркетинг и продажи.

3. Поддерживающие – бизнес-процессы, которые обслуживают основной бизнес. Например, бухгалтерский учет, подбор персонала, техническая поддержка.

Тренинговое упражнение 2.1. Бизнес-процессы предприятия

Цель упражнения: определение студентами основных бизнес-процессов промышленного предприятия.

Методические рекомендации

Работая в подгруппах, студенты должны из предложенных картинок-понятий составить структурно-логическую схему процесса снабжения, процесса производства и процесса реализации. Определить место бухгалтерского учета в структуре бизнес-процессов предприятия.

Задание 2.2

Цель задания: усвоение классификации бизнес-процессов промышленного предприятия.

Методические рекомендации

Швейная фирма "Карапуз" осуществляет деятельность по пошиву детской одежды. В рамках своей деятельности выполняет следующие операции: планирование закупок материалов, поиск и выбор поставщика, подготовка материалов, заключение договора на поставку, упаковка продукции и хранение готовой одежды, закупка материалов, реклама, хранение материалов, обслуживание оборудования, поиск покупателя, пошив одежды, продажа одежды.

Необходимо: распределить операции согласно операционных бизнес-процессов швейной фирмы "Карапуз" (табл. 6).

Классификация бизнес процессов предприятия

Снабжение	Производство	Реализация

Тема 3. Объекты бухгалтерского учета

Объекты, подлежащие учету по экономическому содержанию и назначению, можно разделить на:

- 1) ресурсы предприятия (активы);
- 2) источники образования ресурсов предприятия (капитал и обязательства);
- 3) хозяйственные процессы.

Согласно национальным стандартам бухгалтерского учета в Украине ресурсы предприятия подразделяются на группы: необоротные активы, оборотные активы.

К необоротным активам относятся: нематериальные активы, основные средства, прочие необоротные активы.

Оборотные активы включают: запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные активы и расходы будущих периодов.

Согласно национальным стандартам бухгалтерского учета в Украине источники образования ресурсов предприятия подразделяются на: собственный капитал; долгосрочные обязательства; текущие обязательства.

К собственному капиталу относятся: паевой капитал, капитал в дооценках, дополнительный, резервный, неоплаченный, изъятый капитал и нераспределенная прибыль, обеспечение будущих расходов и платежей, целевое финансирование, страховой резерв.

Долгосрочные обязательства включают: долгосрочные кредиты банков, долгосрочные финансовые обязательства, отсроченные налоговые обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

К текущим обязательствам относятся: краткосрочные кредиты банков, текущая задолженность по долгосрочным обязательствам, векселя выданные, расчеты с кредиторами, по полученным авансам, с бюджетом, по внебюджетным платежам, по страхованию, по оплате труда, с участниками, доходы будущих периодов.

Задание 3. 1

Цель задания: усвоить экономическую классификацию хозяйственных ресурсов предприятия и источников их образования.

Методические рекомендации

Швейная фирма "Карапуз" осуществляет деятельность по пошиву детской одежды. Швейная фирма "Карапуз" имеет следующие объекты учета: вклад предпринимателя 10 000 грн, вклад подруги – 4 000 грн, деньги, взятые займы у друга 5 000 грн, на полгода без процентов – для раскрутки нового бизнеса, денежные средства, вырученные за продажу пошитой детской одежды – 12 000 грн, материалы – 7 500 грн, остаток пошитой детской одежды 7 000 грн, прибыль от предпринимательской деятельности – 8 000 грн, долг по заработной плате швеи – 3 500 грн, швейная машинка – 4 000 грн.

Необходимо: распределить имеющиеся у швейной фирмы "Карапуз" объекты учета на ресурсы предприятия и источники их возникновения.

Задание 3.2

Цель задания: закрепление знаний экономической классификации хозяйственных ресурсов предприятия и источников их образования.

Методические рекомендации

Промышленное предприятие, занимающееся станкостроением, имеет следующие ресурсы предприятия (табл. 7) и источники образования ресурсов предприятия (табл. 8).

Необходимо: классифицировать ресурсы предприятия и источники их формирования, используя таблицы 7 и 8, отметив "+".

Классификация ресурсов предприятия

№ п/п	Ресурсы предприятия	Необоротные активы		Оборотные активы		
		основные средства	нематериаль- ные активы	запасы	дебиторская задолженность	денежные средства и их эквиваленты
1	Денежные средства на валютном счете					
2	Станки на складе					
3	Вспомогательные материалы					
4	Инвентарь сроком службы менее 1 года					
5	Патенты на изобретения					
6	Станки, находящиеся в обработке					
7	Наличные деньги в кассе					
8	Станки, отгруженные покупателю					
9	Денежные средства на расчетном счете					
10	Задолженность покупателей за отгруженные им станки					
11	Бензин					
12	Здание заводоуправления					
13	Здание цеха					
14	Задолженность инженера по авансу на командировку					
15	Полуфабрикаты					

Классификация источников образования ресурсов предприятия

№ п/п	Источники образования ресурсов предприятия	Собственный капитал	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
1	Задолженность за потребленную электроэнергию			
2	Заем, взятый у ООО "Космос" сроком на три месяца			
3	Задолженность перед поставщиками за материалы			
4	Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок			
5	Резерв на ремонт офиса			
6	Заем, взятый у ОАО "Мир" сроком на пять лет			
7	Задолженность по зарплате			
8	Задолженность за услуги по ремонту оборудования			
9	Задолженность по налогам			
10	Прибыль прошлых лет			
11	Резервный капитал			
12	Прибыль, полученная в текущем году			
13	Кредит банка сроком на шесть месяцев			
14	Резерв на гарантийный ремонт продукции			
15	Задолженность по единому социальному взносу			
16	Уставный капитал			
17	Кредит банка сроком на три года			

Тема 4. Баланс – важнейший источник информации о финансовом положении предприятия

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества и капитала организации на начало и на конец периода, исследовать динамику ключевых показателей ее деятельности. Баланс показывает пользователям бухгалтерской информации, как используются вложенные в данную организацию средства, может ли она выполнять взятые на себя обязательства, не угрожают ли ей финансовые затруднения.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе и обязательствах предприятия по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату (как правило, на последнее число отчетного периода).

Средства предприятия отражаются в балансе в денежном выражении в двух группировках: одна показывает, какими средствами предприятие располагает, а другая – из каких источников они возникли.

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу:

- в левой части, называемой актив, показывается имущество по его составу;
- в правой части, называемой пассив, отражаются источники формирования этого имущества.

Поскольку в активе и в пассиве отражается имущество одного предприятия, рассматриваемое с двух точек зрения, всегда соблюдается равенство сумм левой и правой сторон баланса.

Итоги по активу и по пассиву баланса называются **валютой бухгалтерского баланса**.

Основным элементом бухгалтерского баланса является **балансовая статья** – показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия. Исходя из их экономического содержания, балансовые статьи объединяют в группы, группы – в разделы.

Форма бухгалтерского баланса представлена в приложении Б.

Система счетов и двойная запись – прием, означающий, что группировка имущества, источников его образования и хозяйственных операций осуществляется с помощью системы счетов с применением метода двойной записи (записи операции в двух счетах в равных суммах). План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций представлен в приложении В.

Задание 4.1

Цель задания: определить значение бухгалтерского баланса как способа экономической группировки ресурсов предприятия и источников их образования на определенную дату.

Методические рекомендации

ООО "Дионис" зарегистрировано 01 сентября текущего года.

Операция 1

ООО "Дионис" 03 сентября получило от учредителей в качестве вноса в уставный капитал оборудование на сумму 150 000 грн, и денежные средства на текущий счет в сумме 50 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 9:

Таблица 9

Баланс ООО "Дионис" на 04 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет			
Баланс		Баланс	

Операция 2

Следует предположить, что 8 сентября ООО "Дионис" получило кредит банка на сумму 400 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 10.

Баланс ООО "Дионис" на 9 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Расчетный счет		Кредит банка	
Баланс		Баланс	

Операция 3

Допустим, что 10 сентября были приобретены материалы у поставщика ООО "Аленушка" на общую сумму 250 000 грн, с последующей оплатой.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя таблицу 11.

Баланс ООО "Дионис" на 11 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Расчетный счет		Кредит банка	
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Баланс		Баланс	

Операция 4

13 сентября с текущего счета ООО "Дионис" произвело оплату поставщику ООО "Аленушка" за полученные ранее материалы в сумме 250 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 12.

Баланс ООО "Дионис" на 14 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	

1	2	3	4
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Баланс		Баланс	

Операция 5

15 сентября в производство были отпущены материалы на сумму 40 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 13.

Таблица 13

Баланс ООО "Дионис" на 16 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство			
Баланс		Баланс	

Операция 6

18 сентября начислена заработная плата работникам за выполнение работ по производству продукции в сумме 70 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 14.

Таблица 14

Баланс ООО "Дионис" на 19 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	

1	2	3	4
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Баланс		Баланс	

Операция 7

20 сентября выпущена из производства готовая продукция на сумму 110 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции используя табл. 15.

Таблица 15

Баланс ООО "Дионис" на 21 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Готовая продукция			
Баланс		Баланс	

Операция 8

25 сентября с текущего счета ООО "Дионис" в кассу получены денежные средства в сумме 70 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 16

Таблица 16

Баланс ООО "Дионис" на 26 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	

1	2	3	4
Касса			
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Готовая продукция			
Баланс		Баланс	

Операция 9

26 сентября из кассы выплачена заработная плата работникам основного производства в сумме 70 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции используя табл. 17.

Таблица 17

Баланс ООО "Дионис" на 27 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Кредит банка	
Касса			
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Готовая продукция			
Баланс		Баланс	

Операция 10

28 сентября вся готовая продукция отгружена покупателю - 190 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя табл. 18.

Таблица 18

Баланс ООО "Дионис" на 27 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Прибыль	

1	2	3	4
Касса		Кредит банка	
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Баланс		Баланс	

Операция 11

29 сентября начислена премия работникам предприятия за счет полученной прибыли в сумме 30 000 грн.

Необходимо: составить баланс ООО "Дионис" после данной операции, используя таб. 19.

Таблица 19

Баланс ООО "Дионис" на 27 сентября, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Текущий счет		Прибыль	
Касса		Кредит банка	
Материалы		Расчеты с поставщиками	
Производство		Расчеты по заработной плате	
Баланс		Баланс	

Тренинговое упражнение 4.2. Кто я?

Цель задания: ознакомить студентов с планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций.

Методические рекомендации

На спину студентам приклеиваются самоклеющиеся стикеры с номерами счетов. Студент не должен знать, какой у него номер счета. Студенты сидят полукругом. Поочередно каждый студент выходит к доске, поворачиваясь спиной ко всем. Студент имеет право поставить 7 различных вопросов (пользуясь планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, представленным в приложении (В), на которые имеет право получить ответ "да" или "нет". Используя возможное количество вопросов студент должен назвать счет на его стикере.

Тренинговое упражнение 4.3. Мой бизнес

Цель задания: закрепить навыки составления бухгалтерского баланса как способа экономической группировки ресурсов предприятия и источников их образования на определенную дату.

Методические рекомендации

1. Необходимо создать свое предприятие, прописав такие реквизиты: название предприятия; вид деятельности, форма собственности.
2. Охарактеризовать основные бизнес-процессы предприятия.
3. Охарактеризовать объекты бухгалтерского учета на предприятии, используя табл. 20.

Таблица 20

Объекты бухгалтерского учета предприятия

Ресурсы предприятия	Сумма, грн	Источники возникновения ресурсов предприятия	Сумма, грн
Итого		Итого	

4. Отобразить хозяйственную деятельность данного предприятия (составить 5 – 6 хозяйственных операций), используя табл. 21.

Таблица 21

Баланс _____ **на** _____, грн

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

5. Проанализируйте эффективность деятельности вашего предприятия.

Рекомендованная литература

Основная

Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : – підр. / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – К. : КНЕУ, 2001. – 334 с.

Настоящий бухгалтер / под ред. М. И. Желтко. – Х. : Фактор, 2005. – 1072 с.

Отенко В. И. Теория бухгалтерского учета: конспект лекций / В. И. Отенко, Т. Н. Серикова – Х. : Изд. ХГЭУ, 2002. – 216 с.

Серикова Т. М. Бухгалтерський облік : конспект лекцій для студентів напряму підготовки 0501 "Економіка і підприємництво" денної форми навчання / Т. М. Серикова – Х. : Вид. ХНЕУ, 2007.– 148 с

Серикова Т. М. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / Т. М. Серикова, В. Д. Понікаров, Д. В. Назаренко. – 3-т вид., випр. і доп. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 296 с.

Теорія бухгалтерського обліку: навч. посібн. / Ю. Д. Маляревський, В. І. Отенко, В. Д. Понікаров, Т. М. Серикова – Х. : Вид. ХДЕУ, 2001. – 372 с.

Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник для студ. економ. спец. вищ. навч. закл. / Н. М. Ткаченко – 6-те вид. – К. : А.С.К., 2002. – 784 с.

Тютюнник П. С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П. С. Тютюнник. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2008. – 504 с.

Дополнительная

Малюга Н. М. – Теорія бухгалтерського обліку. Збірник задач і вправ : навч. посібн. / Н. М. Малюга 3-м, вид., перероб. і доп. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 448 с.

Прокопенко В. "Бухгалтерские метаморфозы: Минфин адаптирует П(с)БУ к Налоговому кодексу" / В. Прокопенко, Г. Корнийчук // Всё о бухгалтерском учете. – 2011 г. – 25 апреля № 39. – С. 13–18.

Серикова Т. М. Бухгалтерський облік: навч. посібн. для самостійного вивчення дисципліни / Т. М. Серикова, В. Д. Понікаров. – : ВД "ІНЖЕК", 2003. – 156 с.

Чебанова Н. В Бухгалтерський фінансовий облік : посібник / Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко. – К. : Академія, 2002. – 672 с.

Шершун И. "Учетная политика предприятия – приказ № 1" // Всё о бухгалтерском учете. – № 6. 2011 г. – С. 19–24.

Ресурси сети Интернет

Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств від 09.12.2011 р. № 1591 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку "Дебіторська заборгованість" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

Приложения

Приложение А

Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV

"О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине"

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены законами Украины от 2 октября 2012 года № 5406-VI, от 16 октября 2012 года № 5463-VI)

Настоящий Закон определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине.

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Определение терминов

Для целей настоящего Закона термины употребляются в следующем значении:

активы – ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем;

бухгалтерский учет – процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений; внутрихозяйственный (управленческий) учет – система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием;

хозяйственная операция – действие или событие, вызывающее изменения в структуре активов и обязательств, собственном капитале предприятия;

обязательство – задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды;

экономическая выгода – потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов; консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность, отражающая финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств юридического лица и его дочерних предприятий как единой экономической единицы;

национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета – нормативно-правовой акт, утвержденный центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, не противоречащие международным стандартам;

учетная политика – совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности;

первичный документ – документ, содержащий сведения о хозяйственной операции и подтверждающий ее осуществление;

финансовая отчетность – бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятий за отчетный период;

пользователи финансовой отчетности (далее – пользователи) – физические или юридические лица, нуждающиеся в информации о деятельности предприятий для принятия решений. Международные стандарты финансовой отчетности (далее – международные стандарты) – принятые Советом по международным стандартам бухгалтерского учета документы, которыми определен порядок составления финансовой отчетности.

Статья 2. Сфера действия Закона

1. Настоящий Закон распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Украины, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также на представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности (далее – предприятия), которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность согласно законодательству.

Часть 2 данной статьи исключена.

3. Субъекты предпринимательской деятельности, которым в соответствии с законодательством разрешено ведение упрощенного учета доходов и расходов, ведут бухгалтерский учет и представляют финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством об упрощенной системе учета и отчетности.

Статья 3. Цель бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, достоверной и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия.

2. Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, который ведется предприятием. Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, использующие денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета.

3. Предприятия, имеющие право ведения упрощенного учета доходов и расходов и не зарегистрированные плательщиками налога на добавленную стоимость, могут обобщать информацию в регистрах бухгалтерского учета без применения двойной записи.

Статья 4. Основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующих основных принципах:

осмотрительность – применение в бухгалтерском учете методов оценки, которые должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия;

полное освещение – финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на ее основе;

автономность – каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от его собственников, в связи с чем личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности предприятия;

последовательность – постоянное (из года в год) применение предприятием избранной учетной политики. Изменение учетной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;

непрерывность – оценка активов и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться в дальнейшем; начисление и соответствие доходов и расходов – для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, осуществленными для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств; превалирование сущности над формой – операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;

историческая (фактическая) себестоимость – приоритетной является оценка активов предприятия, исходя из расходов на их производство и приобретение; единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в его финансовой отчетности осуществляется в единой денежной единице;

периодичность – возможность распределения деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности.

Статья 5. Валюта бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в денежной единице Украины.

Раздел II. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Статья 6. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине осуществляется в целях: создания единых правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, обязательных для всех предприятий и гарантирующих и защищающих интересы пользователей; совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной финансовой политики, который утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

3. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в банках устанавливается Национальным банком Украины в соответствии с настоящим Законом и международными стандартами финансовой отчетности.

4. Часть четвертая статьи 6 исключена.

5. Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по соглашению о разделе продукции, в том числе валюта, а также перечень, формы, содержание, отчетный период, порядок составления и представления финансовых отчетов по соглашению о разделе продукции, определяются таким соглашением в соответствии с Законом Украины "О соглашениях о разделе продукции".

6. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разрабатывают на базе национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета методические рекомендации по их применению.

Статья 7. Исключена

Раздел III. Организация и ведение бухгалтерского учета

Статья 8. Организация бухгалтерского учета на предприятии

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется непрерывно со дня регистрации предприятия до его ликвидации.

2. Вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии относятся к компетенции его собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, сохранность обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока, но не менее трех лет, несет собственник (собственники) или уполномоченный орган (должностное лицо), осуществляющий руководство предприятием в соответствии с законодательством и учредительными документами.

4. Для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно избирает формы его организации: введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером; пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету, зарегистрированного в качестве предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица; ведение на договорных началах бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой; самостоятельное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности непосредственно собственником или руководителем предприятия. Эта форма организации бухгалтерского учета не может применяться на предприятиях, отчетность которых должна обнародоваться, и в бюджетных учреждениях. Задачи и функциональные обязанности бухгалтерских служб, полномочий руководителя бухгалтерской службы в бюджетных учреждениях определяются Кабинетом Министров Украины.

5. Предприятие самостоятельно: определяет по согласованию с собственником (собственниками) или уполномоченным им органом (должностным лицом) в соответствии с учредительными документами учетную политику предприятия; избирает форму бухгалтерского учета как определенную систему регистров учета, порядка и способа регистрации и обобщения информации в них с соблюдением единых принципов, установленных настоящим Законом, и с учетом особенностей своей деятельности и технологии обработки учетных данных; разрабатывает систему и формы внутрихозяйственного (управленческого) учета, отчетности и контроля хозяйственных операций, определяет права работников на подпись бухгалтерских документов; утверждает правила документообо-

рота и технологию обработки учетной информации, дополнительную систему счетов и регистров аналитического учета; может выделять на отдельный баланс филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, которые обязаны вести бухгалтерский учет, с последующим включением их показателей в финансовую отчетность предприятия; определяет целесообразность применения международных стандартов (кроме случаев, когда обязательность применения международных стандартов определена законодательством).

6. Руководитель предприятия обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неуклонное исполнение всеми подразделениями, службами и работниками, причастными к бухгалтерскому учету, правомерных требований бухгалтера по соблюдению порядка оформления и передачи для учета первичных документов.

7. Главный бухгалтер или лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета предприятия (далее – бухгалтер): обеспечивает соблюдение на предприятии установленных единых методологических принципов бухгалтерского учета, составление и представление в установленные сроки финансовой отчетности; организует контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций; принимает участие в оформлении материалов, связанных с недостачей и возмещением потерь от недостачи, кражи и порчи активов предприятия; обеспечивает проверку состояния бухгалтерского учета в филиалах, представительствах, отделениях и других обособленных подразделениях предприятия.

8. Ответственность за бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с ликвидацией предприятия, включая оценку имущества и обязательств предприятия и составление ликвидационного баланса и финансовой отчетности, возлагается на ликвидационную комиссию, создаваемую в соответствии с законодательством.

Статья 9. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

1. Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составле-

ны при осуществлении хозяйственной операции, а если это невозможно – непосредственно после ее завершения. Для контроля и упорядочения обработки данных на основании первичных документов могут составляться сводные учетные документы.

2. Первичные и сводные учетные документы могут быть составлены на бумажных или машинных носителях и должны иметь следующие обязательные реквизиты: название документа (формы); дату и место составления; название предприятия, от имени которого составлен документ; содержание и объем хозяйственной операции, единицу измерения хозяйственной операции; должности лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции и правильность ее оформления; личную подпись или другие данные, позволяющие идентифицировать лицо, принимавшее участие в осуществлении хозяйственной операции.

3. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учета в регистрах синтетического и аналитического учета путем двойной записи их на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Операции в иностранной валюте отражаются также в валюте расчетов и платежей по каждой иностранной валюте отдельно. Данные аналитических счетов должны быть тождественными соответствующим счетам синтетического учета на первое число каждого месяца.

4. Регистры бухгалтерского учета должны иметь название, период регистрации хозяйственных операций, фамилии и подписи или другие данные, дающие возможность идентифицировать лиц, принимавших участие в их составлении.

5. Хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

6. В случае составления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации предприятие обязано за свой счет изготовить их копии на бумажных носителях по требованию других участников хозяйственных операций, а также правоохранительных органов и соответствующих органов в пределах их полномочий, предусмотренных законами.

7. Предприятие принимает все необходимые меры для предупреждения несанкционированного и незаметного исправления записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и обеспечивает их надлежащую сохранность в течение установленного срока.

8. Ответственность за несвоевременное составление первичных документов и регистров бухгалтерского учета и недостоверность отраженных в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

9. Копии первичных документов и регистров бухгалтерского учета могут быть изъяты у предприятия только по решению соответствующих органов, принятому в рамках их полномочий, предусмотренных законами. Обязательным является составление реестра документов, которые изымаются в порядке, установленном законодательством. Изъятие оригиналов таких документов и регистров запрещается, кроме случаев, предусмотренных криминальным процессуальным законодательством.

Статья 10. Инвентаризация активов и обязательств

1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2. Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются собственником (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным в соответствии с законодательством.

Раздел IV. Финансовая отчетность

Статья 11. Общие требования к финансовой отчетности

1. На основе данных бухгалтерского учета предприятия обязаны составлять финансовую отчетность. Финансовую отчетность подписывают руководитель и бухгалтер предприятия.

2. Финансовая отчетность предприятия (кроме бюджетных учреждений, представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности и субъектов малого предпринимательства, признанных такими в соответствии с действующим законодательством) включает: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчете о собственном капитале и примечаниях к отчетам.

3. Для субъектов малого предпринимательства и представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности национальными положениями (стандартами) устанавливается сокращенная по показателям финансовая отчетность в составе баланса и отчета о финансовых результатах.

4. Формы финансовой отчетности предприятий (кроме банков) и порядок их заполнения устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики, по согласованию с центральным органом исполнительной власти, который реализует государственную политику в сфере статистики.

5. Формы финансовой отчетности банков устанавливаются Национальным банком Украины.

6. Формы финансовой отчетности бюджетных учреждений и финансовой отчетности о выполнении бюджетов устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

7. Юридические лица, отвечающие критериям, определенным пунктом 154.6 статьи 154 Налогового кодекса Украины, обязаны составлять и подавать в соответствующие органы финансовую отчетность, предусмотренную для субъектов малого предпринимательства, один раз в год.

Статья 12. Консолидированная и сводная финансовая отчетность

1. Предприятия, имеющие дочерние предприятия, кроме финансовых отчетов о собственных хозяйственных операциях, обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность.

2. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, к сфере управления которых относятся предприятия, основанные на государственной собственности, и органы, осуществляющие управление имуществом предприятий, основанных на коммунальной собственности, кроме собственных отчетов, составляют и представляют сводную финансовую отчетность по всем предприятиям, относящимся к сфере их управления. Указанные органы также отдельно составляют сводную финансовую отчетность по хозяйственным обществам, акции (доли, паи) которых находятся соответственно в государственной и коммунальной собственности.

3. Объединения предприятий, кроме собственной отчетности, составляют и подают сводную финансовую отчетность по всем предприятиям, входящим в их состав, если это предусмотрено учредительными документами объединений предприятий в соответствии с законодательством (с 01.01.2012 г. настоящий Закон будет дополнен статьей 12.1, предусмотренной подпунктом 3 пункта 1 Закона Украины от 12.05.2011 г. № 3332-VI).

Статья 12.1. Применение международных стандартов

1. Для составления финансовой отчетности применяются международные стандарты, если они не противоречат настоящему Закону и официально обнародованы на веб-сайте центрального органа исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

2. Публичные акционерные общества, банки, страховщики, а также предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины, составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам.

3. Предприятия, кроме указанных в части второй настоящей статьи, самостоятельно определяют целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности.

4. Предприятия информируют в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины, центральный орган исполнительной власти, который реализует государственную политику в сфере статистики, о составлении ими финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

5. Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность, составленные по международным стандартам, подаются в порядке, определенном настоящим Законом.

Статья 13. Отчетный период

1. Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год. Промежуточная отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года в составе баланса и отчета о финансовых результатах. Баланс предприятия составляется по состоянию на конец последнего дня квартала (года).

2. Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть менее чем 12 месяцев, но не более чем 15 месяцев.

3. Отчетным периодом ликвидируемого предприятия является период с начала года до даты принятия решения о его ликвидации.

Статья 14. Подача и обнародование финансовой отчетности

1. Предприятия обязаны подавать квартальную и годовую финансовую отчетность органам, к сфере управления которых они относятся, трудовым коллективам по их требованию, собственникам (учредителям) в соответствии с учредительными документами, если иное не предусмотрено настоящим Законом. Органам исполнительной власти и другим пользователям финансовая отчетность подается в соответствии с законодательством. Срок подачи финансовой отчетности устанавливается Кабинетом Министров Украины, а для банков – Национальным банком Украины.

2. Финансовая отчетность предприятий не является коммерческой тайной, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

3. Предприятия (кроме бюджетных учреждений) обязаны подавать (направлять заказным письмом) государственному регистратору по месту нахождения регистрационного дела не позднее чем до 1 июня года, следующего за отчетным периодом, финансовую отчетность о хозяйственной деятельности в составе баланса и отчета о годовых финансовых результатах.

4. Публичные акционерные общества, предприятия – эмитенты ипотечных облигаций, ипотечных сертификатов, облигаций предприятий и сертификатов фондов операций с недвижимостью, а также профессиональные участники фондового рынка, банки, страховщики и другие финансовые учреждения обязаны не позднее чем до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением путем размещения на собственной веб-странице с опубликованием в периодических или неперiodических изданиях.

5. При ликвидации предприятия ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс и в случаях, предусмотренных законами, публикует его в течение 45 дней.

6. Национальный орган Украины по аккредитации обязан не позднее 1 июня следующего за отчетным года обнародовать годовые финансовые отчеты путем распространения их в виде отдельных изданий и/или размещения на собственном веб-сайте в Интернете.

Раздел V. Заключительные положения

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2000 года. Административные штрафы, которые могут быть наложены в соответствии с законами Украины на руководителей и других должностных лиц предприятий в связи с допущенными методологическими ошибками или арифметическими описками ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, связанными с введением национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, применяются с 1 января 2000 г.

2. Кабинету Министров Украины: – подготовить и представить в Верховную Раду Украины предложения о внесении изменений в законы Украины, вытекающие из настоящего Закона; – привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим Законом; – обеспечить разработку министерствами и другими центральными органами исполнительной власти нормативно-правовых актов, предусмотренных настоящим Законом, а также пересмотр и отмену их нормативно-правовых актов, противоречащих настоящему Закону.

Закон Украины от 16 июля 1999 года № 996-XIV

Президент Украины Л. Кучма

БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма № 1

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Необоротные активы			
Нематериальные активы	1000		
первоначальная стоимость	1001		
накопленная амортизация	1002		
Незавершенные капитальные инвестиции	1005		
Основные средства	1010		
первоначальная стоимость	1011		
износ	1012		
Инвестиционная недвижимость	1015		
Долгосрочные биологические активы	1020		
Долгосрочные финансовые инвестиции учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	1030		
Прочие финансовые инвестиции	1035		
Долгосрочная дебиторская задолженность	1040		
Отсроченные налоговые активы	1045		
Прочие необоротные активы	1090		
Всего по разделу I	1095		
II. Оборотные активы			
Запасы	1100		
Текущие биологические активы	1110		
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	1125		
Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам	1130		
с бюджетом	1135		
в том числе по налогу на прибыль	1136		
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155		
Текущие финансовые инвестиции	1160		
Денежные средства и их эквиваленты	1165		
Расходы будущих периодов	1170		
Прочие оборотные активы	1190		
Всего по разделу II	1195		
IV Необоротные активы и группы выбытия	1200		
Баланс	1300		

Окончание табл. Б.1

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Собственный капитал			
Зарегистрированный (паевой) капитал	1400		
Капитал в дооценке	1405		
Дополнительный капитал	1410		
Резервный капитал	1415		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420		
Неоплаченный капитал	1425	()	()
Изъятый капитал	1430	()	()
Всего по разделу I	1495		
II. Долгосрочные обязательства			
Отсроченные налоговые обязательства	1500		
Долгосрочные кредиты банков	1510		
Прочие долгосрочные обязательства	1515		
Долгосрочные обязательства	1520		
Целевое финансирование	1525		
Всего по разделу II	1595		
III. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	1600		
Текущая кредиторская задолженность по:	1610		
долгосрочным обязательствам			
товари, работы, услуги	1615		
расчетам с бюджетом	1620		
в том числе по налогу на прибыль	1621		
расчетам по страхованию	1625		
расчетам по оплате труда	1630		
Текущие обеспечения	1660		
Доходы будущих периодов	1665		
Прочие текущие обязательства	1690		
Всего по разделу III	1695		
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемые для продажи, и группами выбитые	1700		
Баланс	1900		

Директор _____

Главный бухгалтер _____

**План счетов
бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств
и хозяйственных операций предприятий и организаций**

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Сфера применения
Код	Название	Код	Название	
1	2	3	4	5
Класс 1. Необоротные активы				
10	Основные средства	100 101 102 103 104 105 106 107 108 109	Инвестиционная недвижимость Земельные участки Капитальные затраты на улучшение земель Здания и сооружения Машины и оборудования Транспортные средства Инструменты, приспособления и инвентарь Животные Многолетние насаждения Прочие основные средства	Все виды деятельности
11	Прочие необоротные материальные активы	111 112 113 114 115 116 117	Библиотечные фонды Малоценные необоротные материальные активы Временные (нетитульные) сооружения Природные ресурсы Инвентарная тара Предметы проката Прочие необоротные материальные активы	Все виды деятельности
12	Нематериальные активы	121 122 123 124 125 127	Права пользования природными ресурсами Права пользования имуществом Права на коммерческие обозначения Права на объекты промышленной собственности Авторское право и смежные с ним права Прочие нематериальные активы	Все виды деятельности
13	Износ (амортизация) необоротных активов	131 132 133 134 135	Износ основных средств Износ прочих необоротных материальных активов Накопленная амортизация нематериальных активов Накопленная амортизация долгосрочных биологических активов Износ инвестиционной недвижимости	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
14	Долгосрочные финансовые инвестиции	141 142 143	Инвестиции связанным сторонам по методу учёта участия в капитале Прочие инвестиции связанным сторонам Инвестиции несвязанным сторонам	Все виды деятельности
15	Капитальные инвестиции	151 152 153 154 155	Капитальное строительство Приобретение (изготовление) основных средств Приобретение (изготовление) других необоротных материальных активов Приобретение (создание) нематериальных активов Приобретение (выращивание) долгосрочных биологических активов	Все виды деятельности
16	Долгосрочные биологические активы	161 162 163 164 165 166	Долгосрочные биологические активы растениеводства, оценённые по справедливой стоимости Долгосрочные биологические активы растениеводства, оценённые по первоначальной стоимости Долгосрочные биологические активы животноводства, оценённые по справедливой стоимости Долгосрочные биологические активы животноводства, оценённые по первоначальной стоимости Незрелые долгосрочные биологические активы, оцениваемые по справедливой стоимости Незрелые долгосрочные биологические активы, оцениваемые по первоначальной стоимости	Сельскохозяйственные предприятия, предприятия других отраслей, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность
17	Отсроченные налоговые активы		По видам отсроченных налоговых активов	Все виды деятельности
18	Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие необоротные активы	181 182 183 184	Задолженность за имущество, переданное в финансовую аренду Долгосрочные векселя полученные Прочая дебиторская задолженность Прочие необоротные активы	Все виды деятельности
19	Гудвилл	191 193	По видам объектов инвестирования Гудвилл при приобретении Гудвилл при приватизации (корпоратизации)	Все виды деятельности
Класс 2. Запасы				
20	Производственные запасы	201 202 203 204 205 206 207 208 209	Сырьё и материалы Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия Топливо Тара и тарные материалы Строительные материалы Материалы, переданные в переработку Запасные части Материалы сельскохозяйственного назначения Прочие материалы	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
21	Текущие биологические активы	211 212 213	Текущие биологические активы растениеводства, оценённые по справедливой стоимости Текущие биологические активы животноводства, оценённые по справедливой стоимости Текущие биологические активы животноводства, оценённые по первоначальной стоимости	Сельскохозяйственные предприятия, предприятия других отраслей, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность
22	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		По видам предметов	Все виды деятельности
23	Производство		По видам производства	Все виды деятельности
24	Брак в производстве		По видам продукции	Отрасли материального производства
25	Полуфабрикаты		По видам полуфабрикатов	Промышленность
26	Готовая продукция		По видам готовой продукции	Промышленность, сельское хозяйство и др.
27	Продукция сельскохозяйственного производства		По видам продукции	Сельское хозяйство, предприятия других отраслей с подсобным сельскохозяйственным производством
28	Товары	281 282 283 284 285 286	Товары на складе Товары в торговле Товары на комиссии Тара под товарами Торговая наценка Необоротные активы и группы выбытия, удерживаемые для продажи	Все виды деятельности
29			
Класс 3. Средства, расчёт и прочие активы				
30	Касса	301 302	Касса в национальной валюте Касса в иностранной валюте	Все виды деятельности
31	Счета в банках	311 312 313 314	Текущие счета в национальной валюте Текущие счета в иностранной валюте Прочие счета в банке в национальной валюте Прочие счета в банке в иностранной валюте	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
33	Прочие средства	331 332 333 334	Денежные документы в национальной валюте Денежные документы в иностранной валюте Денежные средства в пути в национальной валюте Денежные средства в пути в иностранной валюте	Все виды деятельности
34	Краткосрочные векселя полученные	341 342	Краткосрочные векселя, полученные в национальной валюте Краткосрочные векселя, полученные в иностранной валюте	Все виды деятельности
35	Текущие финансовые инвестиции	351 352	Эквиваленты денежных средств Прочие текущие финансовые инвестиции	Все виды деятельности
36	Расчёты с покупателями и заказчиками	361 362 363	Расчёты с отечественными покупателями Расчёты с иностранными покупателями Расчёты с участниками ПФГ	Все виды деятельности
37	Расчёты с разными дебиторами	371 372 373 374 375 376 377 378	Расчёты по выданным авансам Расчёты с подотчётными лицами Расчёты по начисленным доходам Расчёты по претензиям Расчёты по возмещению причинённых убытков Расчёты по ссудам членам кредитных союзов Расчёты с прочими дебиторами Расчёты с государственными целевыми фондами	Все виды деятельности
38	Резерв сомнительных долгов		По дебиторам	Все виды деятельности
39	Расходы будущих периодов		По видам расходов	Все виды деятельности
Класс 4. Собственный капитал и обеспечение обязательств				
40	Зарегистрированный паевой капитал		По видам капитала	Все виды деятельности
41	Капитал в дооценках		По видам капитала	Все виды деятельности
42	Дополнительный капитал	421 422 423 424 425	Эмиссионный доход Прочий вложенный капитал Дооценка активов Безвозмездно полученные необоротные активы Прочий дополнительный капитал	Все виды деятельности
43	Резервный капитал		По видам капитала	Все виды деятельности
44	Нераспределённые прибыли (непокрытые убытки)	441 442 443	Прибыль нераспределённая Непокрытые убытки Прибыль, использованная в отчётном периоде	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
45	Изъятый капитал	451 452 453	Изъятые акции Изъятые вклады и паи Прочий изъятый капитал	Все виды деятельности
46	Неоплаченный капитал		По видам капитала	Все виды деятельности
47	Обеспечение предстоящих расходов и платежей	471 472 473 474 475 476 477 478	Обеспечение выплат отпусков Дополнительное пенсионное обеспечение Обеспечение гарантийных обязательств Обеспечение прочих расходов и платежей Обеспечение призового фонда (резерв выплат) Резерв на выплату джек-пота, не обеспеченного оплатой участия в лотерее Обеспечение материального поощрения Обеспечение восстановления земельных участков	Все виды деятельности
48	Целевое финансирование и целевые поступления	481 482 483 484	По объектам финансирования Средства, освобожденные от налогообложения Средства из бюджета и государственных целевых фондов Гуманитарная помощь Прочие средства целевого финансирования и целевых поступлений	Все виды деятельности
49	Страховые резервы	491 492 493 494 495 496	Технические резервы Резервы по страхованию жизни Доля перестраховщиков в технических резервах Доля перестраховщиков в резервах по страхованию жизни Результат изменения технических резервов Результат изменения резервов по страхованию жизни	Страховая деятельность
Класс 5. Долгосрочные обязательства				
50	Долгосрочные ссуды	501 502 503 504 505 506	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте Прочие долгосрочные ссуды в национальной валюте Прочие долгосрочные ссуды в иностранной валюте	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
51	Долгосрочные векселя выданные	511	Долгосрочные векселя, выданные в национальной валюте	Все виды деятельности
		512	Долгосрочные векселя, выданные в иностранной валюте	
52	Долгосрочные обязательства по облигациям	521	Обязательства по облигациям	Все виды деятельности
		522	Премия по выпущенным облигациям	
		523	Дисконт по выпущенным облигациям	
53	Долгосрочные обязательства по аренде	531	Обязательства по финансовой аренде	Все виды деятельности
		532	Обязательства по аренде целостных имущественных комплексов	
54	Отсроченные налоговые обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности
55	Прочие долгосрочные обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности
Класс 6. Текущие обязательства				
60	Краткосрочные ссуды	601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	Все виды деятельности
		602	Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте	
		603	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	
		604	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иноземной валюте	
		605	Просроченные ссуды в национальной валюте	
		606	Просроченные ссуды в иностранной валюте	
61	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	611	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в национальной валюте	Все виды деятельности
		612	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в иностранной валюте	
62	Краткосрочные векселя выданные	621	Краткосрочные векселя, выданные в национальной валюте	Все виды деятельности
		622	Краткосрочные векселя, выданные в иностранной валюте	
63	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	631	Расчёты с отечественными поставщиками	Все виды деятельности
		632	Расчёты с иностранными поставщиками	
		633	Расчёты с участниками ПФГ	
64	Расчёты по налогам и платежам	641	Расчёты по налогам	Все виды деятельности
		642	Расчёты по обязательным платежам	
		643	Налоговые обязательства	
		644	Налоговый кредит	

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
65	Расчёты по страхованию	651 652 654 655	По расчетам по общеобязательному государственному социальному страхованию По социальному страхованию По индивидуальному страхованию По страхованию имущества	Все виды деятельности
66	Расчёты по выплатам работникам	661 662 663	Расчёты по заработной плате Расчёты с депонентами Расчёты по прочим выплатам	Все виды деятельности
67	Расчёты с участниками	671 672	Расчёты по начисленным дивидендам Расчёты по прочим выплатам	Все виды деятельности
68	Расчёты по прочим операциям	680 681 682 683 684 685	Расчёты, связанные с необоротными активами и группами выбытия, удерживаемыми для продажи Расчёты по авансам полученным Внутренние расчёты Внутрихозяйственные расчёты Расчёты по начисленным процентам Расчёты с прочими кредиторами	Все виды деятельности
69	Доходы будущих периодов		По видам доходов	Все виды деятельности
Класс 7. Доходы и результаты деятельности				
70	Доходы от реализации	701 702 703 704 705	Доход от реализации готовой продукции Доход от реализации товаров Доход от реализации работ и услуг Вычеты из дохода Перестрахование	Все виды деятельности
71	Прочий операционный доход	710 711 712 713 714 715 716 717 718 719	Доход от первоначального признания и от изменения стоимости активов, учитываемых по справедливой стоимости Доход от реализации иностранной валюты Доход от реализации прочих оборотных активов Доход от операционной аренды активов Доход от операционной курсовой разницы Полученные штрафы, пени, неустойки Возмещение ранее списанных активов Доход от списания кредиторской задолженности Доход от бесплатно полученных оборотных активов Прочие доходы от операционной деятельности	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
72	Доход от участия в капитале	721 722 723	Доход от инвестиций в ассоциированные предприятия Доход от совместной деятельности Доход от инвестиций в дочерние предприятия	Все виды деятельности
73	Прочие финансовые доходы	731 732 733	Дивиденды полученные Проценты полученные Прочие доходы от финансовых операций	Все виды деятельности
74	Прочие доходы	741 742 744 745 746	Доход от реализации финансовых инвестиций Доход от восстановления полезности активов Доход от неоперационной курсовой разницы Доход от бесплатно полученных активов Прочие доходы от обычной деятельности	Все виды деятельности
76	Страховые платежи		По видам страхования	Страховая деятельность
77			
78			
79	Финансовые результаты	791 792 793 794	Результат операционной деятельности Результат финансовых операций Результат прочей обычной деятельности Результат чрезвычайных событий	Все виды деятельности
Класс 8. Затраты по элементам				
80	Материальные затраты	801 802 803 804 805 806 807 808 809	Затраты сырья и материалов Затраты покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий Затраты топлива и энергии Затраты тары и тарных материалов Затраты строительных материалов Затраты запасных частей Затраты материалов сельскохозяйственного назначения Затраты товаров Прочие материальные затраты	Все виды деятельности
81	Затраты на оплату труда	811 812 813 814 815 816	Выплаты по окладам и тарифам Премии и поощрения Компенсационные выплаты Оплата отпусков Оплата прочего неотработанного времени Прочие затраты на оплату труда	Все виды деятельности
82	Отчисления на социальные мероприятия	821 824	Отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование Отчисления на индивидуальное страхование	Все виды деятельности

Продолжение приложения В

Продолжение табл. В

1	2	3	4	5
83	Амортизация	831 832 833	Амортизация основных средств Амортизация прочих необоротных материальных активов Амортизация нематериальных активов	Все виды деятельности
84	Прочие операционные затраты		По видам затрат	Все виды деятельности
85	Прочие затраты		По видам затрат	Все виды деятельности
Класс 9. Расходы деятельности				
90	Себестоимость реализации	901 902 903 904	Себестоимость реализованной готовой продукции Себестоимость реализованных товаров Себестоимость реализованных работ и услуг Страховые выплаты	Все виды деятельности
91	Общепроизводственные расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
92	Административные расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
93	Расходы на сбыт		По видам расходов	Все виды деятельности
94	Прочие расходы операционной деятельности	940 941 942 943 944 945 946 947 948 949	Расходы от первоначального признания и от изменения стоимости активов, учитываемых по справедливой стоимости Расходы на исследование и разработки Себестоимость реализованной иностранной валюты Себестоимость реализованных производственных запасов Сомнительные и безнадежные долги Потери от операционной курсовой разницы Потери от обесценивания запасов Недостачи и потери от порчи ценностей Признанные штрафы, пеня, неустойки Прочие расходы операционной деятельности	Все виды деятельности
95	Финансовые расходы	951 952	Процент за кредит Прочие финансовые расходы	Все виды деятельности
96	Потери от участия в капитале	961 962 963	Потери от инвестиций в ассоциированные предприятия Потери от совместной деятельности Потери от инвестиций в дочерние предприятия	Все виды деятельности

1	2	3	4	5
97	Прочие расходы	971 972 974 975 976 977	Себестоимость реализованных финансовых инвестиций Потери от уменьшения полезности активов Потери от неоперационных курсовых разниц Уценка необоротных активов и финансовых инвестиций Списание необоротных активов Прочие расходы обычной деятельности	Все виды деятельности
Класс 10. Забалансовые счета				
01	Арендованные необоротные активы		По видам активом	Все виды деятельности
02	Активы на ответственном хранении	021 022 023 024 025	Оборудование, принятое для монтажа Материалы, принятые для переработки Материальные ценности на ответственном хранении Товары, принятые на комиссию Материальные ценности доверителя	Все виды деятельности
03	Контрактные обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности
04	Непредвиденные активы и обязательства	041 042	Непредвиденные активы Непредвиденные обязательства	Все виды деятельности
05	Гарантии и обеспечения предоставленные		По видам гарантий и обеспечений предоставленных	Все виды деятельности
06	Гарантии и обеспечения полученные		По видам гарантий и обеспечений полученных	Все виды деятельности
07	Списанные активы	071 072	Списанная дебиторская задолженность Невозмещённые недостачи и потери от порчи ценностей	Все виды деятельности
08	Бланки строгого учёта		По видам бланков	Все виды деятельности
09	Амортизационные отчисления			Все виды деятельности

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до проходження ознайомчої практики
для іноземних студентів напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
денної форми навчання**

(рос. мовою)

Укладачі: **Тютлікова Вікторія Валеріївна**
Кудіна Ольга Миколаївна
Писарчук Оксана Володимирівна

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Бутенко В. О.**

Коректор **Бриль В. О.**

Наведено практичні та тренінгові завдання, які допоможуть іноземним студентам ознайомитися з основами організації бухгалтерського обліку в умовах трансформації національної системи бухгалтерського обліку й наближення її до міжнародних стандартів.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит".

План 2014 р. Поз. № 4.

Підп. до друку Формат 60×90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи

Дк № 481 від 13.06.2001 р.