

БУХГАЛТЕРСКИЙ **УЧЕТ** **И АУДИТ**

1 '95

- БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И РЫНОК:
ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА
- ПРОБЛЕМЫ И СУЖДЕНИЯ
- В ПОМОЩЬ АУДИТОРУ
- БУХГАЛТЕРУ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО ОБЩЕСТВА
- ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ
- КОНСУЛЬТАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
- ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА
В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ЭВМ
- ХРОНИКА
- ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
- ГЛОССАРИЙ

БУХгалтерский УЧЕТ и АУДИТ

1'95

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ЖУРНАЛ
ИЗДАЕТСЯ
С 1 ЯНВАРЯ 1994 ГОДА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И РЫНОК: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА	2	Обсуждаем проекты Закона Украины о бухгалтерском учете и отчетности и Национального плана счетов <i>Малышкин А.</i> Снова о законе бухгалтерского труда
	3	<i>Бородкин А.</i> Закон и создание национальной системы учета и отчетности
	4	<i>Сердюк В., Масич Л., Гончарова Н.</i> Учет в условиях инфляции
	8	<i>Меламед М.</i> Об интеграции бухгалтерского учета и системы национальных счетов в Украине (<i>продолжение</i>)
ПРОБЛЕМЫ И СУЖДЕНИЯ	11	<i>Моссаковский В.</i> Учет вложений
	14	<i>Дуда Т., Ченаш В.</i> О текущем учете использования прибыли
В ПОМОЩЬ АУДИТОРУ	16	<i>Петрик Е.</i> Рабочие документы аудитора
БУХГАЛТЕРУ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО ОБЩЕСТВА	20	<i>Верига Ю., Подольская В.</i> Анализ финансового состояния потребительского общества (<i>окончание</i>)
ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ	24	<i>Таузенд Джеффри.</i> Соотношение между налоговой и финансовой отчетностью (<i>окончание</i>)
КОНСУЛЬТАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	26	<i>Лучко М., Остапчук М.</i> Хозяйственные процессы как объекты бухгалтерского учета
ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ЭВМ	28	<i>Михайлов Ю.</i> Компьютеризация бухгалтерского учета
ХРОНИКА		С Четвертой конференции Координационного совета по методологии бухгалтерского учета стран СНГ
	32	<i>О создании</i> информационной сети по вопросам законодательства и стандартов в области бухгалтерского учета и аудита в странах СНГ
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	35	Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий»
ТЕРМИНЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОТ А ДО Z ГЛОССАРИЙ	46	Рубрику ведет <i>С. Голов</i>

**Редакционная
коллегия:**
Калужная Е.Л.
(главный редактор),
Волочай М.П.,
Волошин А.М.,
Гетьман В.Г.,
Головач В.В.,
Гудайлюк З.В.,
Ена В.Ф.,
Житная И.П.,
Игнатенко М.С.,

Кузьминский А.Н.,
Линник В.Г.,
Мных Е.В.,
Пархоменко В.Н.,
Самборский В.И.,
Сопко В.В.,
Труш В.Е.

**Художественный
редактор**
Чурий Е.В.
**Технический
редактор**
Трофимова Т.И.
Корректоры:
Каминская Н.Г.,
Никитина Л.П.,
Шевченко Н.Н.

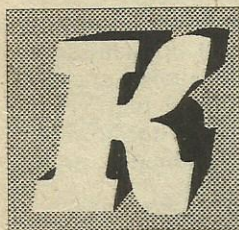
Подписано в печать
30. 01. 95
Формат 60x84¹/₈
Бумага печ. газетн.
Гарнитура Прагматика.
Печать офсетная.
Условн. печ. л. 5,58
Учетно-изд. л. 7,44
Усл. краскооттисков 6,28
Заказ № 727

Напечатано в типографии
издательства «Варта»
252015, г. Киев-15,
ул. Январского Восстания, 40

© Общество с ограниченной
ответственностью
«Эккаунтинг», 1994
252054, г. Киев-54,
ул. Гоголевская, 7г.
тел. (044) 216-80-02

ВНИМАНИЕ!

С 1995 г. журнал распространяется только по подписке

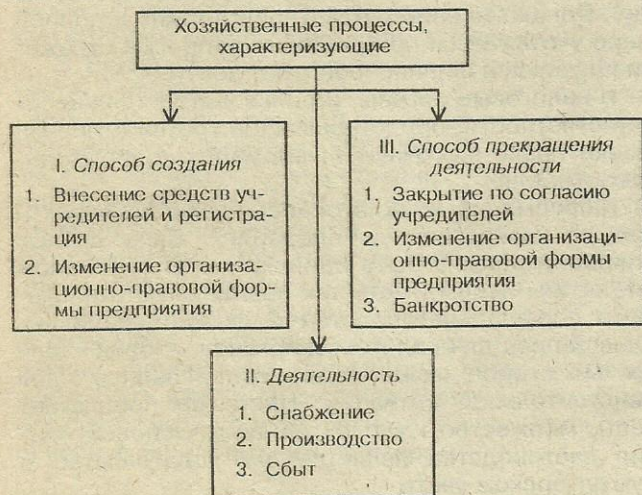


ОНСУЛЬТАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОЦЕССЫ КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

М. ЛУЧКО, канд. экон. наук, доц.,
М. ОСТАПЬЮК, канд. экон. наук, проф.,
Тернопольская академия народного
хозяйства

Хозяйственные процессы, происходящие в предприятиях в условиях рыночной экономики, можно обобщить в такой схеме:



I. Учет процесса создания предприятия

Предприятие создается в результате его государственной регистрации. Предприятия могут быть государственными, частными и совместными. В первом случае учредителем предприятия является государство. Частные предприятия создаются гражданами и частными юридическими лицами. Они могут быть единоличными и коллективными. Совместные предприятия создаются с привлечением иностранных инвестиций.

Средства учредителей предприятия (основные средства, нематериальные активы, материалы, топливо, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, денежные средства), передаваемые ими, составляют уставный фонд предприятия. В соответствии с долей вноса каждого учредителя в стоимостном выражении в дальнейшем распределяются финансовые результаты деятельности. В связи с этим на каждого учредителя открывается аналитический счет. Особенностью уставного фонда в частных предприятиях является его постоянный размер, зафиксированный в учредительных документах и

уставе предприятия. Он не может увеличиваться или уменьшаться в процессе производственно-хозяйственной деятельности.

Внесение средств учредителями в уставный фонд фиксируют в бухгалтерском учете такой записью:

Дебет счетов 01 "Основные средства"; 05 "Сырье и материалы"; 06 "Топливо"; 08 "Запасные части"; 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"; 50 "Касса"; 51 "Расчетный счет"

Кредит счета 85 "Уставный фонд".

Если учредитель в установленный срок не может внести свою долю при формировании уставного фонда, производят такую запись:

Дебет счета 75 "Расчеты с участниками"

Кредит счета 85 "Уставный фонд";

после завершения формирования уставного фонда:

Дебет счетов 01 "Основные средства"; 05 "Сырье и материалы"; 06 "Топливо"; 08 "Запасные части"; 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"; 50 "Касса"; 51 "Расчетный счет"; 52 "Валютный счет"

Кредит счета 75 "Расчеты с участниками".

Создание предприятий изменением организационно-правовой формы может состояться в таких условиях: преобразование государственного предприятия в акционерное или арендное, деление действующего предприятия на мелкие, слияние или объединение предприятий в новое, приобретение на аукционе, по конкурсу или выкуп.

Во всех перечисленных условиях наиболее важное значение имеют оценка имущества и приведение уставного фонда к размеру, соответствующему выкупной (продажной) стоимости предприятия или уставному фонду, зафиксированному в учредительных документах. При этом производят такие бухгалтерские записи.

Покрытие убытков:

1) прошлого года:

Дебет счета 81 "Использование прибыли"

Кредит счета 98 "Нераспределенные доходы" – за счет доходов текущего года;

Дебет счета 88 "Фонды специального назначения"

Кредит счета 98 "Нераспределенные доходы" – за счет резервного (страхового) фонда;

Дебет счета 96 "Целевое финансирование и целевые поступления"

Кредит счета 98 "Нераспределенные доходы";

2) отчетного года:

Дебет счета 98 "Нераспределенные доходы"

Кредит счета 80 "Прибыли и убытки" – за счет нераспределенного дохода прошлого года;

Дебет счета 88 "Фонды специального назначения"

Кредит счета 80 "Прибыли и убытки" – за счет неиспользованных средств резерва сомнительных долгов.

После совершения этих операций определяют уставный фонд:

1) уменьшение:

Дебет счета 85 "Уставный фонд"

Кредит счета 88 "Фонды специального назначения" – на сумму фондов, по которым установлены льготы;

Дебет счета 85 "Уставный фонд"

Кредит счета 82 "Использование заемных средств" – на сумму остатка заемных средств;

2) увеличение:

Дебет счета 87 "Фонды экономического стимулирования" – на суммы остатков этих фондов

Дебет счета 88 "Фонды специального назначения" – на суммы остатков этих фондов

Дебет счета 96 "Целевое финансирование и целевые поступления" – на суммы средств целевого финансирования

Дебет счета 80 "Прибыли и убытки" – на сумму остатка чистой прибыли

Дебет счета 86 "Амортизационный фонд" – на сумму остатков амортизационного фонда

Дебет счета 93 "Финансирование капитальных вложений" – на остатки средств финансирования капитальных вложений

Кредит счета 85 "Уставный фонд" – отдельно по каждой указанной операции.

Эти записи производят на основании данных акта оценки имущества и передаточного баланса.

Разница между размером уставного фонда, отраженная в акте, и размером уточненного уставного фонда (передаточный баланс) оформляется записью:

Дебет счета 04 "Нематериальные активы"

Кредит счета 85 "Уставный фонд".

По сроку, согласованному с налоговой инспекцией, эта сумма переносится на издержки производства:

Дебет счета 20 "Основное производство"

Кредит счета 04 "Нематериальные активы".

В уставном фонде акционерного общества, преобразованного из государственного, открываются такие субсчета:

1 "Определенный уставный фонд";

2 "Оплаченный уставный фонд";

3 "Изъятый уставный фонд".

По первому субсчету отражается номинальная стоимость акций, подлежащих реализации, по второму – реализованная сумма акций, по третьему – изъятие акций из оборота.

II. Текущий учет процесса снабжения

Снабжение является первой стадией оборота средств в предприятии. В условиях рыночной экономики этому этапу уделяется значительное внимание, ведь именно от него зависит бесперебойность процесса производства. Цель снабжения – обеспечение предприятия предметами, средствами труда и рабочей силой.

Предметы труда (сырье, материалы, топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) переносят свою стоимость на произведенную

продукцию по мере их потребления. При этом предприятие несет затраты по приобретению предметов труда (покупная цена) и отдельно оплачивает стоимость транспортно-заготовительных расходов (по транспортированию товарно-материальных ценностей и пр.).

Предметы труда учитывают на активных синтетических балансовых счетах 05 "Материалы", 06 "Топливо", 07 "Строительные материалы и оборудование к установке", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы". На сумму товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщиков, дебетуют счета 05 "Материалы", 06 "Топливо", 07 "Строительные материалы и оборудование к установке", 08 "Запасные части", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" и кредитуют счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". При описании счетов приобретенных товарно-материальных ценностей дебетуют этот счет и кредитуют счета учета денежных средств: 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", субсчет 55-2 "Лимитированная чековая книжка". При поступлении ценностей, приобретенных за счет подотчетных сумм, вместо счета 60 в этой корреспонденции используют счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Рассмотрим порядок записи этих операций на конкретном примере.

От поставщика поступили материалы: А – 200 кг по цене 800 000 крб. за 1 кг на сумму 160 000 000 крб., Б – 100 кг по цене 400 000 крб. за 1 кг на сумму 40 000 000 крб. Поступившие ценности оприходованы на склад. Оплачен счет транспортной организации за приобретенные материалы – 10 000 000 крб. Эта операция должна быть отражена на счетах бухгалтерского учета так:

Дебет счета 05 "Материалы"

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитический счет "Поставщик") – 200 000 000;

Дебет счета 05 "Материалы"

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитический счет "Транспортная организация") – 10 000 000.

При оплате приобретенных материальных ценностей и оказанных услуг в бухгалтерии предприятия составляют такие записи:

Дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитический счет "Поставщик")

Кредит счета 51 "Расчетный счет" – 200 000 000;

Дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитический счет "Транспортная организация")

Кредит счета 51 "Расчетный счет" – 10 000 000.

На счете 05 "Материалы" отражена общая стоимость приобретенных материалов. По аналитическим счетам этого синтетического счета определяют фактическую себестоимость приобретения. Для этого необходимо определить долю транспортно-заготовительных расходов, которые должны быть отнесены на материалы А и Б. Сначала определяют процент этих расходов к стоимости приобретенных материалов:

$$10\,000\,000 \times 1000\% : 200\,000\,000 = 5\%$$

В соответствии с этим процентом распределяют транспортные расходы на материалы: материал А:

$$160\,000\,000 \times 5 : 100 = 8\,000\,000 \text{ крб.};$$

материал Б:

$$40\,000\,000 \times 5 : 100 = 2\,000\,000 \text{ крб.}$$

На основе произведенных расчетов определяют фактическую себестоимость приобретенных материалов (табл. 1).

Таблица 1

Определение фактической себестоимости приобретенных материалов

Показатель	Материал А	Материал Б
Стоимость по учетным ценам, крб.	160 000 000	40 000 000
Процент транспортно-заготовительных расходов	5	5
Транспортно-заготовительные расходы, крб.	8 000 000	2 000 000
Фактическая себестоимость, крб.	168 000 000	42 000 000

Учет поступлений средств труда (машин, оборудования, зданий, сооружений) ведут на активном синтетическом балансовом счете 01 "Основные средства". Основные средства многократно принимают участие в процессе производства и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт частями по мере износа, который равен амортизационным отчислениям.

Стоимость основных средств, поступающих в государственные предприятия, включается в уставный фонд. В частных предприятиях только при их основании стоимость основных средств

составляет уставный фонд. В соответствии с его размером в процессе деятельности этих предприятий определяется доля дивидендов учредителей исходя из их вклада.

Отдельно в учете отражают износ основных средств.

1. Поступили основные средства в предприятие (государственное и частное) при его основании:

Дебет счета 01 "Основные средства"

Дебет счета 85 "Уставный фонд" – на первоначальную стоимость;

Дебет счета 85 "Уставный фонд"

Кредит счета 02 "Износ основных средств" – на стоимость износа.

2. Поступили основные средства на предприятие в процессе его деятельности:

а) государственное предприятие:

Дебет счета 01 "Основные средства"

Кредит счета 85 "Уставный фонд" – на первоначальную стоимость;

Дебет счета 85 "Уставный фонд"

Кредит счета 02 "Износ основных средств" – на стоимость износа;

б) частное предприятие:

Дебет счета 01 "Основные средства"

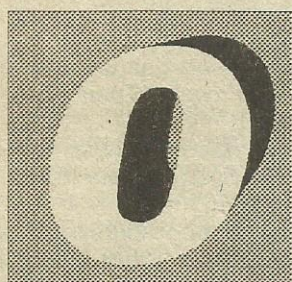
Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – на остаточную стоимость основных средств;

Дебет счета 01 "Основные средства"

Кредит счета 02 "Износ основных средств" – на стоимость их износа.

В бухгалтерском учете находит отражение процесс перенесения труда работника на вновь созданную продукцию. Учет обеспечения рабочей силы (наем) является задачей статистики.

(Окончание в следующем номере)



Организация учета, анализа и аудита в условиях применения персональных ЭВМ

КОМПЬЮТЕРИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ю. МИХАЙЛОВ, вице-президент аудиторской компании "СВИК"

Модели данных

Обрабатываемая в ЭВМ информация состоит из некоторого множества данных, относящихся к предметной области (в нашем случае – к бухгалтерскому учету), на основе которых ожидается получение результата. Данные в упрощенном виде представляют реальные объекты (в информатике их называют

сущностями), так как некоторые свойства объектов при этом не учитываются. Например, маловероятно, что для описания сотрудников потребуются информация об их вкусах или взглядах на искусство.

При решении любой задачи необходимо определить уровень упрощения, т. е. определить множество данных, в достаточной степени отражающих предметную область. Поскольку компьютеризированный бухгалтерский учет непосредственно связан с обработкой большого объема данных, целесообразно рассмотреть вопрос об известных моделях данных и их возможном применении к бухгалтерскому учету. Вопрос о моделях данных имеет непосредственное отношение к