

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 76 с., 1 рис., 13 табл., 50 источника, 8 прил.

### РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, УЧЕТ, АУДИТ, РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

**Объектом исследования** является реализация готовой продукции в ООО «Митра».

**Предметом исследования** является порядок организации учета реализации готовой продукции и проведения аудита реализации готовой продукции.

**Цель дипломной работы:** оценить систему действующего учета и аудита реализации готовой продукции в ООО «Митра» и обосновать направления совершенствования данного учета и аудита.

**Методы исследования:** сравнительный анализ, группировки, экономико-математические, логические, нормативно-правовые.

**Исследования и разработки:** в процессе работы проводился теоретико-методологический анализ учета и аудита реализации готовой продукции, дана оценка действующего учета реализации готовой продукции в ООО «Митра», разработаны конкретные мероприятия по его совершенствованию.

**Область возможного фактического применения:** предложенные мероприятия с некоторой конкретизацией могут быть использованы в работе экономических служб белорусских предприятий.

В результате проведенного исследования определены пути совершенствования ведения учета готовой продукции.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические концепции и положения сопровождаются ссылками на их авторов.

---

(подпись студента)

## THE ABSTRACT

Thesis: 76 p., 1 pic., 13 tables, 50 sources, 8 enc.

SALES OF PRODUCTS, FINISHED PRODUCTS, ACCOUNTING, AUDIT, SETTLEMENTS WITH CUSTOMERS, IMPROVEMENT

**The object of the study is** the sale of finished products in Mitra LLC.

**The subject of the study is** the procedure for accounting for the sale of finished products and conducting an audit of the sale of finished products.

**The purpose of the thesis is** to evaluate the system of current accounting and audit of sales of finished products in Mitra LLC and to substantiate the directions for improving this accounting and audit.

**Research methods:** comparative analysis, groupings, economic and mathematical, logical, regulatory and legal.

**Research and development:** in the course of the work, a theoretical and methodological analysis of accounting and auditing for the sale of finished products was carried out, an assessment of the current accounting for the sale of finished products at Mitra LLC was given, and specific measures were developed to improve it.

**Scope of possible actual application:** the proposed measures with some specification can be used in the work of economic services of Belarusian enterprises.

As a result of the conducted research, ways to improve the accounting of finished products have been identified.

The author of the work confirms that the material presented in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological concepts and provisions borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

---

(student's signature)

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
1 Экономическая сущность реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	8
1.1 Понятие и роль реализации готовой продукции в организации .....	8
1.2 Значение и задачи учета и аудита реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	16
1.3 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	18
2 Методика учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями ..	24
2.1 Документальное оформление учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	24
2.2 Синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	30
2.3 Совершенствование методики учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями .....	37
Список использованных источников .....	43

**(ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ, ЧТО 3 ГЛАВА, ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРИЛОЖЕНИЯ ИСКЛЮЧЕНЫ ИЗ ДАННОГО ДОКУМЕНТА)**

## ВВЕДЕНИЕ

Результатом производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги. В результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Основной задачей промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Предприятия изготавливают продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, расширяя рынки сбыта.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, конечный результат производственного процесса, законченный обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которого соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

Работы и услуги – это стоимость различных работ (проектных, по ремонту техники и т.п.) и услуг (консультационных, транспортных и т.п.), выполненных и оказанных другим организациям и физическим лицам (в том числе работникам организации) на условиях оплаты.

Для того чтобы правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности предприятие должно выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции. От выбранного предприятием метода оценки готовой продукции и признания выручки от ее реализации зависят многие показатели деятельности предприятия.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана из производства на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки. Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условного веса, консервов – в условных банках и т.д.

Для успешной хозяйственной деятельности организации необходим четко налаженный учет готовой продукции.

В настоящее время расширились возможности предприятий в области бухгалтерского учета. Им предоставлено право самим разрабатывать свою учетную политику, самостоятельно определять конкретные методики, формы и технику ведения бухгалтерского учета исходя из действующих правил и особенностей хозяйствования. Предприятия сами выбирают методы оценки товарно-материальных ценностей и иных ценностей, решают другие вопросы учетной политики.

Среди многообразия хозяйственных операций на предприятиях учет готовой продукции является наиболее трудоемким. Одна из основных задач бухгалтерского учета готовой продукции состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки ценностей и контролем за их сохранностью.

Выпуск и реализация готовой продукции – это ключевые этапы производственной деятельности предприятия, без которого невыполнима главная его цель – удовлетворение потребительского спроса покупателей и извлечение прибыли. Грамотная постановка бухгалтерского и налогового учета готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования доходов и расходов по текущей деятельности организации, а, следовательно, и размера прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Одним из значимых в настоящее время и эффективных видов контроля деятельности предприятий является аудит. Аудит учета реализации готовой продукции позволяет выявить ошибки, которые могут иметь место при организации бухгалтерского и налогового учета таких операций, а так же проверить организацию документооборота. Аудит позволяет выявить искажения (вследствие ошибок или недобросовестных действий), которые могут возникать при составлении отчетности, что имеет важное значение, так как представление искаженных данных о состоянии предприятия влечет за собой негативные последствия как для руководства предприятия, так и для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Актуальность и значимость рассмотрения учета реализации готовой продукции заключается в том, что от объективности и достоверности информации на этом участке учета зависит поступающая выручка за реализованную продукцию, сумма полученной прибыли, величина исчисленных и перечисленных налогов, рентабельность производства и многие другие показатели деятельности организаций. В связи с этим значительно возрастает роль контроля операций по учету реализации готовой продукции, позволяющего получить объективную информацию о состоянии учета указанных операций, предупредить возможные нарушения и т.д.

Объектом исследования является реализация готовой продукции в ООО «Митра».

Предметом исследования является порядок организации учета реализации готовой продукции и проведения аудита реализации готовой продукции.

Цель дипломной работы – оценить систему действующего учета и аудита реализации готовой продукции в ООО «Митра» и обосновать направления совершенствования данного учета и аудита. Для достижения цели дипломной работы были определены следующие задачи:

- исследовать понятие и роль реализации готовой продукции в организации;
- изучить значение и задачи учета и аудита готовой продукции и расчетов с покупателями;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование и информационной обеспечение учета и аудита операций по реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- изучить документальное оформление учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- определить направления совершенствования методики учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- рассмотреть планирование и организация проведения аудита по операциям отгрузки и реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- провести проверку правильности документального оформления реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- провести проверку своевременности и полноты записей в регистры синтетического и аналитического учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями;
- изучить документальное оформление результатов аудита учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями и определить направления их совершенствования.

В процессе написания дипломной работы использовались учебные пособия отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовые акты по теме исследования, а также первичные и отчетные документы ООО «Митра».

# **1 Экономическая сущность реализации готовой продукции и расчетов с покупателями**

## **1.1 Понятие и роль реализации готовой продукции в организации**

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Часть готовой продукции может потребляться внутри самой организации.

По мнению Астахов В.П., готовая продукция – изделия, продукты, которые полностью закончены обработкой в данной организации, отвечают требованиям стандартов и технических условий, приняты службой технического контроля, оформлены приемо-сдаточной документацией и сданы на склад готовой продукции [2, с. 76]

Профессором Ладутько Н.И. определено, что изделия считаются готовыми только в том случае, если они полностью укомплектованы и точно соответствуют ГОСТам, а при отсутствии их – техническим условиям, утвержденным в установленном порядке, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом или другим документом удостоверяющим качество готовой продукции [17, с. 422].

По мнению Бабына В.Ф. продукция считается готовой, если она прошла полный цикл производства, контроль на соответствие утвержденным стандартам или техническим условиям качества, сдана выпускающими цехами на склад или иные места хранения и оформлена первичными приемо-сдаточными документами [3, с. 325].

Таким образом, можно сделать вывод, что готовая продукция представляет собой законченный результат производственного процесса, пригодный для использования в соответствии с назначением и для продажи покупателям

Для признания произведенных изделий готовой продукции необходимо одновременное выполнение нескольких условий:

- полное завершение всех операций, предусмотренных производственным процессом (обработки, сборки, комплектации);
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, утвержденным отраслевым стандартам (ОСТ), техническим условиям (ТУ) или условиям договора с заказчиком;
- оформление комплекта приемо-сдаточной документации, подтверждающей окончание в отношении этих изделий производственного процесса и процесса технического контроля.

Продукция, не отвечающая хотя бы одному из перечисленных условий, учитывается в составе незавершенного производства. Так, не укомплектованная полностью или не сданная на склад до 24 часов последнего дня отчетного месяца продукция не отражается как готовая.

Для успешного выполнения этих задач необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства и сбыта, своевременное документальное оформление хозяйственных операций.

Организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам.

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью готовой продукции являются:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
- размещение запасов продукции по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.)

Таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;

- оснащение мест хранения запасов продукции весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- определение перечня центральных (базовых) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов продукции (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения.

Учет движения готовой продукции осуществляется как в денежной оценке, так и в натуральных показателях (аналитический учет). Натуральные показатели отражают физические характеристики продукции: количество, объем, вес. Однородная готовая продукция может измеряться в условно-натуральных показателях, таких как условный вес, погонный метр и т.д.

При постановке бухгалтерского учета в организациях в соответствии с изданием Бороненковой С.А., особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и продажи так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности организации. В задачи бухгалтерского учета готовой продукции входят:

- систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах; объемом выполненных работ и услуг;
- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
- контроль за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту проданной продукции с целью оценки работы менеджера;
- своевременный и точный расчет сумм за проданную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли [5, с. 153].

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

В.П. Астахов утверждает, что очень важной и принципиально отличной от финансового учета задачей управленческого вида организации учета по центрам затрат и центрам ответственности. Это проводится с целью контроля за затратами по местам их возникновения для оценки усилий, приложенных к получению прибыли как основного условия деятельности организации [2, с. 125].

И.М. Дмитриева замечает, что существующая учетная информация о производстве не является полной. Она обычно включает в себя информацию об общих затратах на производство или о затратах в разрезе классификационных групп, а также о выходе готовой продукции с отдельным отражением в учете каждого ее наименования [23, с. 126].

В этой связи правомерно возникает вопрос либо о создании внутри бухгалтерского учета интегрированной информационной системы производства, отвечающей запросам потребителей, либо об организации управленческого учета производственной деятельности. Представляется, что в начале образования системы управленческого учета более целесообразно говорить об интеграции отдельных видов учета, отражающих:

- прохождение всех этапов производства;
- накопление затрат с выделением определенной этапности использования информации о них;
- калькулирование затрат, соответствующее запросам потребителей.

Реализация готовой продукции является важным этапом в процессе учета в организации. Это процесс, в ходе которого компания передает свою готовую продукцию или услуги конечным потребителям или клиентам. Реализация готовой продукции включает в себя не только передачу продукции, но и выставление счетов, получение оплаты и учет финансовых транзакций.

Один из основных объектов учета при реализации готовой продукции - это выручка от реализации. Выручка от реализации представляет собой денежные средства, полученные компанией за продажу своей готовой продукции или услуг. Для правильного учета выручки от реализации необходимо следить за тем, чтобы все финансовые транзакции были правильно отражены в учетной системе организации.

Кроме того, при реализации готовой продукции необходимо учитывать затраты на производство продукции, которая была реализована. Это позволяет определить прибыль от реализации и оценить эффективность производственных процессов организации.

Для учета реализации готовой продукции компания должна иметь четкую систему учета и контроля за финансовыми операциями. Важно также правильно документировать все финансовые транзакции, связанные с реализацией готовой продукции, чтобы иметь возможность проводить анализ финансовой деятельности организации и отслеживать ее финансовое положение.

Кроме того, при учете реализации готовой продукции необходимо учитывать налоговые обязательства организации, связанные с реализацией продукции. Налоги могут влиять на финансовые результаты организации и поэтому важно учитывать их при планировании и учете реализации готовой продукции.

Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и экономики страны в целом. Отсутствие или частичное внедрение препятствует привлечению в страну инвестиций. Для инвесторов это свидетельствует об отсутствии прозрачности финансовой отчетности.

Международные правила, по которым ведется учет МПЗ, сведены в единственном стандарте. Это МСФО IAS 2 «Запасы».

В состав запасов согласно МСФО IAS2 входят активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- незавершенное производство;
- сырье и расходные материалы;
- объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
- объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия [41, с. 74].

Организация должна применять один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, сходных по основным свойствам и способам их использования. Для запасов с различными основными свойствами или отличающихся по способу их использования применение различных способов расчета себестоимости может быть оправданным. Компания может изменить способ расчета себестоимости запасов только в случае, если имеются серьезные основания, причем и причины, и последствия перехода на новый способ должны раскрываться в отчетности.

Применение одного из перечисленных способов списания материалов в РБ по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

Процесс сближения национального учета материально-производственных запасов с МСФО в ходе глобализации мирового хозяйства реально способствует стандартизации учета на мировом уровне.

Финансовые результаты деятельности компаний, представленные в соответствии с белорусскими стандартами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, в настоящее время существенно отличаются от финансовых результатов, представленных в соответствии с международно-признанными стандартами, такими как МСФО.

Сравним учет готовой продукции в Республике Беларусь и по МСФО в таблице 1.1.

**Таблица 1.1 – Сравнение учета готовой продукции в Республике Беларусь и по МСФО**

Учет готовой продукции в соответствии с МСФО	Учет готовой продукции в Республике Беларусь Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов»
1	2
<p>Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи.</p> <p>МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.</p>	<p>В Республике Беларусь материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи.</p> <p>Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у организации нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом.</p>
<p>Основное отличие в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, от белорусской финансовой отчетности это отражение стоимости всех готовых и незавершенных товаров, т.е. вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации.</p>	<p>В белорусском законодательстве право собственности является обязательным условием для учета на балансе.</p>
<p>МСФО № 2 «Запасы» дано более широкое толкование термина «готовая продукция». Он рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы – реальное имущество, которое:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности;</li> <li>2. находится в процессе производства</li> </ol>	<p>В соответствии с белорусским учетом - готовая продукция производственной организации, представляет собой МПЗ, предназначенные для продажи.</p>

### Окончание таблицы 1.1

1	2
<p>В МСФО 2 предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать материально-производственные запасы:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы.</li><li>2. Метод ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений.</li><li>3. Метод средней стоимости – когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.</li></ol>	<p>В Республике Беларусь запасы можно списывать:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. списание по себестоимости единицы запасов;</li><li>2. списание по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);</li><li>3. списание по средней себестоимости.</li></ol>

Примечание – Источник: собственная разработка

Из сказанного выше можно сделать следующий вывод: принципы учета материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете Республики Беларусь и МСФО достаточно близки.

Кроме того, необходимо понимать, что процесс реформирования бухгалтерского учета длительный и сложный. Следует приложить немало усилий для сближения белорусских и международных стандартов бухгалтерского учета. Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учета к МСФО потребуется перестройка системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение таких изменений, как:

- отражение операции в бухгалтерском учете производить в соответствии с экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- использовать субъективное, но обоснованное суждение (профессиональное суждение);
- использовать подробные расшифровки и комментарии в примечаниях к финансовой отчетности.

Прежде всего, стоит отметить, что в отличие от общепринятых принципов бухгалтерского учета (ОПБУ) Беларуси МСФО представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко установленных правилах. В связи с этим при отражении конкретных финансовых результатов в ОПБУ Беларуси и МСФО могут использоваться различные подходы. Например, один из принципов МСФО – принцип «консервативности» - требует такого отражения, при котором активы не были бы завышены, а обязательства не были бы занижены. Это ведет к критической оценке состояния организации, тестирования активов на предмет возможного обесценения, признания ряда т.н. условных обязательств и резервов. В белорусском бухгалтерском учете

ситуация зачастую складывается с точностью до наоборот.

Другой основополагающий принцип МСФО – принцип начисления, согласно которому операции отражаются по факту их совершения, независимо от непосредственного поступления денежных средств, в то время как в ОПБУ Беларуси, например, выручка может признаваться и по факту отгрузки и по факту оплаты (т.е. по «кассе»). Что касается доходов и расходов, то в МСФО действует принцип «соответствия», который требует сопоставления за период доходов и расходов, связанных с получением данных доходов. Нельзя не отметить в МСФО принцип «преобладания содержания над формой», что не свойственно ОПБУ в силу их жесткой регламентации. Наконец, если при создании ОПБУ ориентировались на государство и на проверяющие (ведомственные и налоговые) органы как на пользователя финансовой отчетности, то при создании МСФО в центр внимания ставится инвестор. Однако преимущество МСФО в том, что они обеспечивают всех заинтересованных пользователей нейтральной и достоверной информацией о деятельности организации [41, с. 85].

Характерной особенностью бухгалтерского учета в зарубежных странах является то, что в ряде стран (США, Англия) отсутствуют планы счетов. В этих странах разрабатываются рекомендации по применению плана счетов, которое не является обязательным для исполнения. В этих странах каждое предприятие имеет право разрабатывать свой собственный план. В других странах (Западная Европа) разрабатывается единый план счетов, но они отличаются друг от друга. В настоящее время идет попытка унифицирования учета, т.е. сближение учета разных стран с помощью международных организаций бухгалтеров при ООН и ЕС.

Различают 5 групп счетов:

1. Счета для отражения активов (на них учитывается имущество, в которое вложены деньги (ОС, земля));
2. Счета для отражения финансовых обязательств (характеризуют кредиторскую задолженность);
3. Счета для отражения капитала собственников (характеризует размер участия собственника предприятия в финансировании имущества);
4. Счета для отражения доходов (служат для отражения стоимости доходов, полученных от реализации);
5. Счета для отражения расходов (отражаются те затраты, в результате которых в отчетном периоде были получены доходы) [50, с. 132].

Счета Доходов, счета Расходов, сводный счет доходов и расходов, а также счет «Извлечение капитала собственника из оборота предприятия» относится к номинальным счетам, т.е. они применяются для обобщения соответствующей учетной информации только в рамках конкретного отчетного периода. По истечении его эти счета закрываются. Они не имеют остатков на конец отчетного периода и не отражаются в бухгалтерском балансе. Накопленная на этих счетах информация отражается в Отчете о прибыли. Основной целью процедуры закрытия этих счетов, а именно доходов и расходов, является определение конечного финансового результата хозяйственной деятельности

предприятия.

В настоящее время основной целью МСФО является совершенствование национальных правил бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов. Так, с введением Типового плана счетов и Инструкции по его применению, была усовершенствована методика отражения на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов, обеспечен отдельный учет доходов и расходов организации, что в целом приблизило отечественную модель формирования прибыли к международной практике. Вместе с тем, процесс совершенствования методики учета финансовых результатов не может ограничиваться лишь видоизменением системы записи на счетах бухгалтерского учета и должен включать развитие основополагающих принципов формирования финансовых результатов.

Одним из таких принципов, обязательным для МСФО, но не всегда применяемым в учете, является принцип соответствия, согласно которому при определении финансового результата доходы должны сопоставляться лишь с теми расходами, которые были связаны с получением этих доходов. Вместе с тем, включение в состав расходов сумм по перечню статей, которые не связаны с процессом реализации, предусмотрено уже на стадии формирования финансового результата.

В соответствии с п. 35 МСФО (IAS) 18 «Выручка» компания должна раскрыть:

1) учетную политику в области признания выручки, включая методы для определения стадии завершенности сделок, связанных с оказанием услуг;

2) составляющие выручки (должны быть показаны отдельно), полученной от:

- продажи товаров;
- предоставления услуг;
- процентов;
- лицензионных платежей;
- дивидендов;

3) выручку от обмена товаров или услуг (должна определяться отдельно по каждой категории);

4) любые условные обязательства или активы, например гарантийные обязательства (должны определяться отдельно по каждой категории) [41, с. 56].

Кроме того, предприятие должно раскрыть:

а) свою политику по признанию выручки, включая политику, связанную с признанием статей прочих доходов (в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);

б) характер и степень (размер) правительственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;

в) все невыполненные условия или другие дополнительные непредвиденные обстоятельства, относящиеся к правительственной помощи, которая была признана (в соответствии с п. 39 МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи») [41, с. 63].

Учет готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета учета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.). На счете 43 учет ведется по местам хранения готовой продукции и отдельным ее видам в количественных и стоимостных показателях. Стоимостные показатели представляют собой фактическую себестоимость готовой продукции, которая определяется в сумме фактических затрат, связанных с ее производством. Нередко фактическую себестоимость продукции можно определить только в конце отчетного периода (месяца) или по окончании выпуска индивидуального заказа. Поэтому данная оценка чаще всего применяется в организациях индивидуального производства, выпускающих уникальные изделия (например, оборудование), а также при мелкосерийном производстве.

## **1.2 Значение и задачи учета и аудита реализации готовой продукции и расчетов с покупателями**

Объемы производства и реализации продукции – это одни из основных показателей, характеризующих деятельность организации. Объем реализации крайне важен для расчета прибыли от реализации, которая в наибольшей степени формирует финансовый результат организации. По экономическому содержанию объем реализованной продукции характеризует конечный результат работы организации, выполнения своих обязательств перед потребителями, степень участия в удовлетворении потребностей рынка. Темпы роста объемов производства и реализации продукции, повышение их качества влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность организации. Поэтому анализ данных показателей имеет важное значение.

Объемы производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченном спросе на первое место определяют объем производства продукции. По мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем реализации, а наоборот, возможный объем реализации является основой разработки производственной программы. Организация должна производить только ту продукцию и в таком объеме, которую она может реально реализовать.

Учет реализации готовой продукции имеет критическое значение для любого предприятия, занимающегося производством и продажей товаров. Его важность обусловлена несколькими факторами:

- определение выручки: Основная цель — правильное определение выручки от продаж, которая является ключевым показателем финансового состояния предприятия. Точный учет реализации необходим для составления финансовой отчетности (баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств) в соответствии с принятыми стандартами (например, МСФО или РСБУ).

- налогообложение: Данные об объеме реализации используются для расчета налогов, таких как НДС, налог на прибыль и другие, связанные с деятельностью предприятия. Неправильный учет может привести к штрафам и другим негативным последствиям.

- управление запасами: Учет реализации помогает контролировать уровень запасов готовой продукции, предотвращая как излишки, так и дефицит.

- контроль за дебиторской задолженностью: Учет реализации помогает отслеживать платежи от покупателей и контролировать дебиторскую задолженность, предотвращая возможные потери.

Задачи учета и аудита реализации готовой продукции многогранны и направлены на обеспечение достоверности финансовой отчетности и эффективности управления предприятием. Они охватывают несколько ключевых аспектов:

Задачи учета реализации готовой продукции:

- регистрация фактов реализации: Фиксирование всех операций по отгрузке готовой продукции, включая дату, количество, наименование, цену, покупателя и другие релевантные данные. Это включает в себя использование различных документов (накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи).

- определение выручки от продаж: Расчет суммы выручки с учетом скидок, НДС и других корректировок. Важно правильно учитывать условия оплаты (аванс, отсрочка платежа) и момент признания выручки в соответствии с принятыми учетными принципами (обычно по методу отгрузки).

- учет дебиторской задолженности: Ведение учета задолженности покупателей за отгруженную продукцию, контроль сроков погашения и начисление процентов за просрочку (при необходимости).

- формирование аналитической отчетности: Подготовка отчетов о продажах по различным сегментам, регионам, продуктам, клиентам и временным периодам. Это позволяет анализировать эффективность продаж и принимать управленческие решения.

- инвентаризация готовой продукции: Регулярная проверка фактического наличия готовой продукции на складе для сопоставления с учетными данными и выявления расхождений.

Задачи аудита реализации готовой продукции:

- проверка полноты и достоверности учета: Аудитор проверяет, все ли операции по реализации продукции зафиксированы в учетных регистрах, правильно ли рассчитана выручка и себестоимость реализованной продукции.

- оценка соблюдения учетной политики: Проверка соответствия применяемых методов учета реализации принятой учетной политике предприятия и требованиям законодательства.

- анализ наличия и обоснованности скидок и возвратов: Проверка законности предоставления скидок и обоснованности возвратов продукции.

- проверка правильности расчета НДС: Проверка правильности расчета и уплаты НДС.

- оценка эффективности системы внутреннего контроля: Анализ системы внутреннего контроля за реализацией продукции на предмет наличия рисков и

слабых мест.

- формирование аудиторского заключения: Подведение итогов аудита и выдача аудиторского заключения о достоверности данных о реализации готовой продукции.

В целом, задачи учета и аудита реализации готовой продукции тесно взаимосвязаны. Эффективный учет обеспечивает необходимую информацию для аудита, а аудит подтверждает достоверность и надежность учетных данных. Несоблюдение этих задач может привести к искажению финансовой отчетности и принятию неверных управленческих решений.

Перед бухгалтерским учетом в области учета расчетных операций стоят следующие основные задачи:

- своевременное и правильное проведение необходимых расчетов как путем безналичных перечислений, так и наличными деньгами;

- полное и оперативное отражение в учетных регистрах наличия и движения денежных средств и расчетных операций;

- соблюдение действующих правил использования денежных средств по назначению в соответствии с выделенными лимитами, фондами и сметами;

- организация и проведение в установленные сроки инвентаризаций денежных средств и состояния расчетов, изыскание возможностей недопущения возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за наличием и сохранностью денег в кассе, на расчетном и других счетах в банках;

- контроль соблюдения расчетно-платежной дисциплины, своевременности перечисления сумм за материальные ценности, а также средств, полученных в порядке кредитования.

В целом, учет реализации готовой продукции является неотъемлемой частью эффективного управления предприятием. Он обеспечивает прозрачность финансовой деятельности, позволяет принимать обоснованные управленческие решения и способствует успешному развитию бизнеса. Неправильный или неполный учет может привести к серьезным финансовым и управленческим проблемам.

### **1.3 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита реализации готовой продукции и расчетов с покупателями**

Правовую основу учета и аудита операций по реализации готовой продукции и расчетов с покупателями составляет совокупность нормативно-правовых актов. К таким актам относятся следующие:

1) Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета устанавливает единый порядок применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций (за исключением банков,

небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций) [35].

В Инструкции приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и открываемых к ним субсчетов (счетов второго порядка), забалансовых счетов, раскрыты их структура и назначение, а также порядок отражения наиболее распространенных хозяйственных операций на счетах и субсчетах методом двойной записи.

Согласно пункту 34 Инструкции счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

2) Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Согласно статье 6 Закона изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях:

- реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации;
- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения условий деятельности [31].

3) Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» изменения в учетной политике организации в целях обеспечения данных бухгалтерского учета должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными [37].

4) Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, бюджетных организаций). В соответствии с данной инструкцией в состав расходов на реализацию включаются:

- в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»);
- в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом управленческих расходов) и списываемые в полной сумме (за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нерезализованными, если данные транспортные затраты не включаются в

стоимость приобретения товаров) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию») [36].

Так, согласно п. 7, 8 Инструкции №102 расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде, и включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

5) Инструкция «О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности» устанавливает порядок составления индивидуальной бухгалтерской отчетности, в том числе требования к ее содержанию, для организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций, бюджетных организаций).

По статье «Расходы на реализацию» (строка 050) показываются:

- организацией, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и относящиеся к реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам;

- организацией, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом расходов, связанных с управлением данной организацией) и относящиеся к реализованным товарам [32].

6) Закон Республики «Об аудиторской деятельности» определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, устанавливает права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов, а также регулирует отношения, возникающие в процессе государственного регулирования аудиторской деятельности [34].

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от «Об утверждении нормативных правовых актов» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Планирование аудита», «Национальными правилами аудиторской деятельности «Документирование аудита»). Правила устанавливают единые требования к действиям аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, по планированию аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также документальному оформлению общей стратегии и плана аудита [40].

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении нормативного правового акта» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Существенность в аудите»). Правила определяют единые требования к действиям аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в части применения концепции существенности при

планировании и проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [39].

9) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудиторов», «Национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию»). Правила устанавливают единые требования к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, в соответствии с которыми аудиторской организацией осуществляется внутренний контроль качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг [38].

Основной целью аудита операций по учету готовой продукции и ее реализации является установление полноты оприходования и правильности оценки готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции.

Основными задачами аудита операций по учету готовой продукции и ее реализации являются следующие:

- проверка правильности выбора и применения варианта оценки готовой продукции;
- определение полноты оприходования готовой продукции;
- проверка обоснованности плана реализации и его выполнения;
- определение правильности оформления первичных документов, связанных с реализацией продукции, основных средств, прочих активов;
- установление наличия, своевременности и правильности заключения договорных взаимоотношений предприятия с соответствующими заготовительными и другими организациями;
- проверка качества реализованной продукции, уровня ее товарности;
- подтверждение себестоимости отгруженной и реализованной продукции;
- определение полноты и своевременности поступления выручки на счета предприятия;
- выявление потерь на стадии сбыта продукции и лиц, виновных в этом;
- организация учета и проверка достоверности отчетных данных по реализации продукции [42, с. 56].

Прежде чем приступать к непосредственной документальной проверке учета выпуска и реализации готовой продукции, аудитору целесообразно провести правовую экспертизу заключенных хозяйственных договоров с покупателями, установить взаимосогласованность договоров-поставок с программой выпуска готовой продукции.

На следующем этапе проверяются операции по выпуску товарной продукции, а затем по ее отгрузке и реализации.

В процессе проверки операций по выпуску готовой продукции аудитору необходимо проверить: правильность и полноту оприходования готовой

продукции, правильность ведения складского учета, порядок отражения в учете выпуска готовой продукции определения ее себестоимости.

В ходе проверки операций по отгрузке и реализации готовой продукции следует установить: правильность оформления отгрузочных документов; правильность определения выручки от реализации готовой продукции; своевременность и полноту списания себестоимости реализованной продукции и коммерческих расходов; правильность определения финансового результата от реализации готовой продукции; правильность корреспонденции счетов по учету реализованной продукции, поступлению выручки от реализации, списанию себестоимости и распределению коммерческих расходов.

В процессе проверки устанавливают организацию оперативного учета отгрузки продукции в соответствии с требованием контроля за выполнением договорных обязательств:

- наличие по каждому договору расшифровок ассортимента с указанием сроков поставки покупателям соответствующих изделий;
- наличие отметок о фактическом отпуске продукции с указанием дат.

При проверке операций, связанных с отгрузкой и реализации продукции, особое внимание должно быть уделено проверке правильности определения выручки за реализованную продукцию и ее фактической себестоимости, т.к. от правильности этих показателей зависит достоверное определение финансового результата от реализации, а также правильность исчисления и уплаты налогов в бюджет.

В заключение аудитор проверяет правильность исчисления НДС и других налогов, уплачиваемых из выручки, и финансового результата от реализации. Особое внимание должно быть обращено на факты реализации продукции по ценам ниже фактической себестоимости. При установлении таких фактов следует выяснить их причины и проверить правильность доначисления НДС.

Все обнаруженные ошибки и нарушения фиксируются в рабочих документах проверяющего.

Основными источниками информации при проверке учета реализации готовой продукции являются:

1. Первичные документы по отгрузке продукции (ТТН-1, ТН-2, договора и др.).
2. Главная книга.
3. Данные аналитического бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».
4. Данные бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс».
5. Данные бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках».
6. Соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.
7. Статистическая отчетность.
8. Оборотно-сальдовые ведомости по соответствующим счетам.

По результатам проведенного исследования нормативно-правовых актов видно, что в Республике Беларусь утверждено достаточно нормативно-

правовых актов, регулирующих учет и аудит реализации готовой продукции. Нормативная документация постоянно пересматривается, обновляется и изменяется.

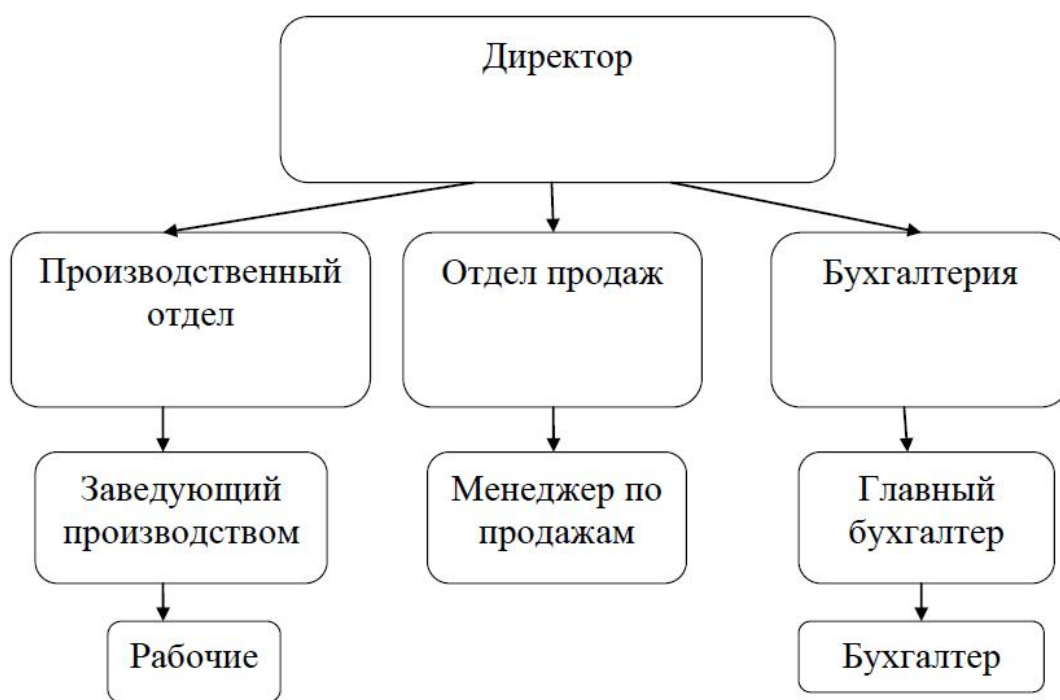
Таким образом, реализация готовой продукции как объект учета и аудита включает в себя учет выручки от реализации, затрат на производство, налоговые обязательства и другие финансовые аспекты. Правильный учет реализации готовой продукции позволяет организации контролировать свою финансовую деятельность, оценивать ее эффективность и принимать обоснованные управленческие решения. Выполнение на предприятии задач по учету процесса производства и реализации продукции позволяет успешно функционировать предприятию, увеличивать объемы, реализации продукции, прибыль от реализации продукции и укреплять финансовое состояние предприятия.

## 2 Методика учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями

### 2.1 Документальное оформление учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями

ООО «Митра» – это уникальная по своим возможностям белорусская производственная компания, которая предлагает полный комплекс услуг по изготовлению и декорированию пластиковой упаковки для парфюмерно-косметической, химической и медицинской отраслей промышленности. Более 30 лет компания демонстрирует непрерывный рост и развитие, инновационность в технологиях и конструкторских решениях. Система менеджмента качества для разработки и производства пластиковой упаковки отвечает требованиям STB ISO 9001-2015.

Организационная структура ООО «Митра» представлена на рисунке 2.1.



**Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Митра»**

Примечание – Источник: собственная разработка

Руководит организацией директор. В прямом подчинении у директора находятся:

- производственный отдел;
- отдел продаж;
- бухгалтерия.

ООО «Митра» осуществляет свою деятельность в соответствии и Конституцией Республики Беларусь, Гражданским кодексом Республики

Беларусь, декретами и указами Президента Республики Беларусь, законами Республики Беларусь, иными актами законодательства Республики Беларусь, Устава.

Ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций в ООО «Митра» осуществляется в соответствии с:

- законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»;
- постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета».

В соответствии с учетной политикой ООО «Митра» (приложение А) бухгалтерский учет организуется по централизованной форме и ведется бухгалтерией. Возглавляет ее главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно руководителю ООО «Митра».

В компетенцию главного бухгалтера входит:

- обеспечение постановки и ведения бухгалтерского учета;
- формирование учетной политики;
- обеспечение составления и своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Первичные учетные документы создаются исполнителями (совместно с другими участниками операции), которые обеспечивают своевременное и качественное оформление этих документов, передачу их в бухгалтерию в сроки, согласно разработанному Графику документооборота отражения в бухгалтерском учете, а также несут ответственность за достоверность для содержащихся в них данных.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Для ведения бухгалтерского учета используются стандартные отчеты, формируемые в программе «1С: Бухгалтерия 7.7» автоматически на основании данных учета: оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, анализ счета, карточка счета, анализ субконто, обороты между субконто, отчет по проводкам, главная книга и др.

Реализация готовой продукции в ООО «Митра» осуществляется на основе договоров между организацией-изготовителем и покупателем.

Законодательством предусмотрен особый порядок согласования условий договора поставки. Так, сторона, направившая предложение о заключении договора поставки и получившая предложение о согласовании его условий,

обязана дать ответ в течение 30 дней со дня получения такого предложения, если иной срок не установлен законодательством и не согласован сторонами. Об отказе от заключения договора необходимо письменно уведомить другую сторону. В противном случае контрагент вправе требовать возмещения убытков, вызванных уклонением от согласования условий договора.

Существенным для договора поставки продукции является условие о продукции. Это условие считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество продукции. Количество продукции, подлежащего передаче покупателю, предусматривается договором в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о количестве продукции может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения.

Существенным условием договора поставки продукции с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю на территории Республики Беларусь и использующих для ведения товарного учета автоматическую идентификацию продукции, является условие о товарном номере в виде штрихового идентификационного кода на продукцию.

Различают отгрузку и отпуск продукции. Отпуск означает непосредственное получение продукции со склада поставщика представителем покупателя по доверенности. Отгрузка – это сдача продукции транспортной организации для доставки ее покупателю. Отгрузка продукции оформляется ТТН-1 или ТН-2, где указывается номер и дата договора поставки, наименование и адрес покупателя, срок отправки, номенклатурный номер и наименование продукции, единица измерения, фактически отпущенное количество, цена, сумма НДС и другие данные.

На основании накладной кладовщик отпускает продукцию покупателю, в карточках складского учета в графе «расход» проставляется количество отпущенной продукции, и накладная сдается в бухгалтерию для выписки платежных документов.

Отгрузка продукции в ООО «Митра» производится в основном автомобильным транспортом, основным документом является при этом товарно-транспортная накладная формы ТТН-1. Бланки товарно-транспортных накладных являются бланками строгой отчетности. В накладной указываются все реквизиты грузоотправителя, грузополучателя, владельца транспорта, пункт погрузки и пункт разгрузки. Обязательным моментом в ТТН является сведения о грузе (наименование продукции, количество, отпускная цена, ставка НДС, сумма НДС и всего с НДС). В дальнейшем сумма «всего с НДС» и будет принята покупателем к оплате. Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах. Второй экземпляр остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей. Первый, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями (штампами) грузоотправителя, вручаются водителю. Первый экземпляр сдается водителем (экспедитором) грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза. Третий и четвертый

экземпляры сдаются перевозчику. К товарно-транспортной накладной прилагается доверенность выданная лицу (как правило, водителю транспортного средства или экспедитору, который сопровождает груз) ответственному за полученные материальные ценности. Данный документ в обязательном порядке регистрируется в книге для регистрации доверенностей с присвоением ему порядкового номера. Доверенность заверяется подписью руководителя и главного бухгалтера и печатью получателя, и имеет ограниченный срок действия, как правило, не дольше одного месяца.

Накладная ТТН-1 в данном случае заполняется в следующем порядке:

- в строке «УНП» указывается учетный номер плательщика грузоотправителя, грузополучателя, заказчика автомобильной перевозки (плательщика);

- в строках «Автомобиль» и «Прицеп» указываются марки и государственные номера прибывшего под погрузку автомобиля и прицепа соответственно;

- в строке «К путевому листу №» указывается номер путевого листа, к которому прикладывается накладная ТТН-1;

- в строке «Водитель» указываются фамилия и инициалы;

- в строках «Грузоотправитель», «Грузополучатель» указываются соответственно наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя. Грузоотправитель;

- в строке «Основание отпуска» указываются дата и номер документа, являющегося основанием для отгрузки товара;

- в строках «Пункт погрузки» и «Пункт разгрузки» указывается адрес (месторасположение) пункта погрузки и разгрузки соответственно;

- в графах «Цена, руб. коп.», «Стоимость, руб. коп.», «Сумма НДС, руб. коп.», «Стоимость с НДС, руб. коп.» накладной ТН-2 стоимостные показатели указываются в белорусских рублях с двумя десятичными знаками после запятой.

- в строке «Отпуск разрешил» накладной ТН-1 указываются должность, фамилия, инициалы, подпись лица, ответственного за отгрузку товара, в ООО «Митра»;

- в строке «Сдал грузоотправитель» накладной ТН-1 указываются должность, фамилия, инициалы, подпись лица, ответственного за отгрузку товара, а также оттиск штампа (печати) грузоотправителя;

- в строке «Товар к доставке принял» указываются должность, фамилия, инициалы и подпись лица, принявшего товар к доставке;

- строка «Принял грузополучатель» во втором экземпляре накладной ТН-2 может не заполняться при принятии товара к доставке и заполнении строки «Товар к доставке принял» либо указания в строке «Товар к доставке принял» наименования, даты и номера документа, подтверждающего принятие товара к доставке.

При экспорте готовой продукции поставщик получает выручку, как правило, в иностранной валюте. Так, по договорам, в которых сумма обязательств выражена в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной

иностранной валюте, выручка от реализации товаров будет определяться в белорусских рублях путем пересчета суммы в иной иностранной валюте по курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»:

- на дату реализации товаров, если не был перечислен аванс (предварительная оплата) в иностранной валюте;

- на дату перечисления аванса (предварительной оплаты), если аванс (предварительная оплата) был перечислен в иностранной валюте в полной сумме;

- на дату перечисления аванса (предварительной оплаты) в иностранной валюте в части суммы обязательств, приходящихся на аванс (предварительную оплату), и на дату реализации товаров в части суммы обязательств, не приходящихся на аванс (предварительную оплату).

Во внешнеторговом договоре в обязательном порядке должны быть предусмотрены как стоимость (цена) товаров, так и условия расчета – предоплата и (или) оплата товаров по факту. Стоимость товара в валюте цены и порядок ее пересчета в валюту расчета устанавливаются соглашением сторон договора и при необходимости могут быть изменены путем подписания дополнительного соглашения к договору. Как правило, пересчет производится на дату платежа исходя из курсов валют, установленных Национальным банком Республики Беларусь либо иным банком, или в другом порядке, указанном в договоре, т.е. по договорным курсам. Обязательными условиями внешнеторгового договора являются: дата и место заключения договора, предмет договора, количество, качество и цена товара, условия расчета и поставки, валюта платежа, сроки поставки товаров, ответственность сторон, порядок разрешения споров, а также названия, юридические адреса и банковские реквизиты договаривающихся сторон. Следует обратить внимание, что в качестве существенного условия договора купли-продажи при осуществлении торговой посреднической деятельности должна указываться цель приобретения товаров – для собственного производства или потребления, оптовой, розничной торговли.

Экспортер до даты отгрузки товаров либо поступления платежей регистрирует в обслуживающем его счет банке сделку по каждому внешнеторговому договору, который предусматривает возмездную передачу товаров при условии, что общая их стоимость с учетом приложений и дополнений к этому договору составляет 3000 евро в эквиваленте и более должен быть зарегистрирован в банке в порядке, установленном Инструкцией от 16.04.2009 г. № 46.

Регистрация сделки – это проставление на документе (документах), посредством которого оформлено заключение внешнеторгового договора, оттиска штампа банка с указанием регистрационного номера сделки и заверением его подписью уполномоченного работника банка (при электронном документообороте указание регистрационного номера сделки и заверение его электронной цифровой подписью).

При отгрузке на экспорт товаров помимо иных товаросопроводительных документов выписывается еще накладная «СМР» и счет-фактура (инвойс).

Накладная «СМР» используется при осуществлении международных автомобильных перевозок в соответствии с Женевской конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов 1956 года (КДПГ). Товарно-транспортная накладная международного образца (товарно-транспортная накладная «СМР») оформляется во всех случаях международной автомобильной перевозки грузов. Накладная «СМР», выданная в Республике Беларусь, является бланком строгой отчетности, на которую должны распространяться все общие требования к первичным учетным документам, в частности о наличии указания должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, их фамилий, инициалов и личных подписей. Она составляется не менее чем в трех экземплярах и подписывается грузоотправителем и перевозчиком.

Все реквизиты накладной «СМР» делятся на три группы:

1) обязательные сведения, отсутствие которых может лишить накладную силы письменной формы договора либо вообще силы первичного учетного документа (например, место и дата ее составления, имя и адрес отправителя, transportера и получателя, место и дата принятия груза к перевозке и предусмотренное место его сдачи, принятое обозначение характера груза и способ его упаковки, число грузовых мест, их особая разметка, номера);

2) дополнительные сведения, которые содержит накладная в случае необходимости (запрещение перегрузки груза; расходы, которые отправитель принимает на свой счет; сумма платежа, подлежащая возмещению при сдаче груза; заявленная стоимость груза и сумма дополнительной оценки его при доставке; инструкция отправителя перевозчику относительно страхования груза; дополнительный срок выполнения перевозки; перечень документов, переданных перевозчику);

3) другие сведения, которые стороны могут посчитать необходимыми.

Счет-фактура (инвойс) – счет, выписываемый продавцом на имя покупателя и удостоверяющий фактическую поставку товара или услуг и их стоимость. К оформлению счета-фактуры (инвойса) требования нормативно не закреплены, однако, как показывает практика, в нем содержится следующая информация: о лице, выставившем счет; лице, в адрес которого он выставлен; точное описание товара, его качество и стоимость; условия поставки товара; номер счета и дата его выставления.

В ООО «Митра» экспорт готовой продукции отсутствует.

Таким образом, отгрузка и отпуск готовых изделий покупателям в ООО «Митра» осуществляется на основании заключенных с ними договоров. Фактический отпуск продукции со склада оформляют товарно-транспортной накладной. Ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания отгруженной продукции со склада; остальные экземпляры, заверенные подписью и печатью грузоотправителя, вручаются водителю. Водитель затем сдает грузоотправителю второй экземпляр с отметкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый - в свое

автохозяйство. В этом случае товарно-транспортная накладная является сопроводительным документом груза в пути и передается грузополучателю вместе с продукцией. К товарным документам прилагаются спецификации (ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, паспорта и проспекты на конкретные изделия, сертификаты качества продукции и другие документы, обусловленные договором поставки.

## **2.2 Синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции и расчетов с покупателями**

Согласно учетной политике ООО «Митра», учет готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Учет выполненных работ (оказанных услуг) осуществлять по фактической производственной себестоимости.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

Если аналитический учет готовой продукции ведется по учетным ценам, необходимо рассчитать процент отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, приходящийся на выбывшую готовую продукцию и на остаток продукции на конец отчетного периода.

Отклонение фактической себестоимости выбывшей в течение отчетного периода продукции от ее стоимости в учетных ценах определяется путем умножения стоимости выбывшей в течение отчетного периода продукции в учетных ценах на процент отклонений. Аналогично рассчитывается отклонение, приходящееся на остаток готовой продукции в учетных ценах на конец отчетного периода.

В учетной политике организация может установить, что учетная цена определяется на конкретную дату (например, ежеквартально на 1-е число первого месяца квартала). В этом случае пересчитывается имеющийся на 1-е число остаток готовой продукции по новым учетным ценам и исходя из них рассчитывается сумма отклонений фактической себестоимости остатка готовой продукции. Дальнейшие расчеты процента отклонений производятся также с применением новых учетных цен.

Если организация пересматривает учетные цены на иную дату (например, на 10-е число каждого месяца), то отклонения рассчитываются отдельно за период действия учетных цен с 1-го числа отчетного месяца до даты их изменения и с даты введения в действие новых учетных цен по последнюю дату отчетного месяца.

Отклонение фактической себестоимости выбывшей готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам представляет собой экономию или перерасход.

В бухгалтерском учете отклонения, приходящиеся на реализованную продукцию, отражаются дополнительной или сторнировочной записью по кредиту счета 43 и дебету счета по учету расходов по текущей деятельности. Если продукция выбывает по иным причинам (например, передается в соответствующее подразделение организации для использования в качестве материалов), то, по нашему мнению, сумма отклонений, приходящихся на выбывшую продукцию, списывается в дебет тех же счетов, на которых отражено выбытие продукции (счет 10 (счета 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов» – если учет материалов ведется по учетным ценам) и т.д.).

Типовые корреспонденции счетов по учету реализации готовой продукции представлены в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 – Типовые корреспонденции счетов по учету реализации готовой продукции**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена стоимость готовой продукции, подлежащей использованию организацией в качестве материалов	10	43
Отражена передача готовой продукции для нужд основного производства	20	43
Отражена передача готовой продукции на нужды вспомогательных производств	23	43
Отражено использование готовой продукции для общепроизводственных нужд	25	43
Отражено использование готовой продукции для общехозяйственных нужд	26	43
Отнесена на потери от брака стоимость продукции, признанной неисправимым браком	28	43
Отражено списание готовой продукции на расходы на реализацию	44	43
Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	90	43
Отражены суммы недостачи и порчи готовой продукции, выявленные в результате проведения инвентаризации	94	43

Примечание – Источник: собственная разработка

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты на их выполнение и оказание при отражении в бухгалтерском учете выручки от их реализации списываются с кредита счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Стоимость реализованной продукции при отражении в бухгалтерском учете выручки от ее реализации отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция».

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованной продукции, отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция» дополнительной или сторнировочной записью.

Корреспонденция счетов по счету 43 «Готовая продукция» ООО «Митра» за декабрь 2024 г. представлена в таблице 2.2.

**Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по счету 43 «Готовая продукция» ООО «Митра» за декабрь 2024 г.**

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Учетный регистр, ссылка на приложение
	Дебет	Кредит		
Оприходована готовая продукция основного производства	43	20	20048	Анализ счета 43 (приложение Б)
Списана себестоимость реализованной продукции	90	43	20048	Анализ счета 43 (приложение Б)

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, учет готовой продукции зависит от метода, закрепленного в учетной политике организации. В ООО «Митра» учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

Выручка от реализации продукции в ООО «Митра» отражается в бухгалтерском учете на основании первичных документов.

В ООО «Митра» учет результатов от текущей деятельности ведется на счете 90 «Доходы и расходы от текущей деятельности».

На счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражаются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Митра» (приложение В) к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90.2 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.3 «Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации»;
- 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90.5 «Управленческие расходы»;
- 90.6 «Расходы на реализацию»;
- 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- 90.8 «НДС, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»;
- 90.9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»;
- 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»;
- 90.11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

На субсчете 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» учитывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и других счетов и кредиту субсчета 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

На субсчете 90.2 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы начисленного налога на добавленную стоимость, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством.

Начисление налога на добавленную стоимость, исчисляемого из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражается по дебету субсчета 90.2 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

На субсчете 90.3 «Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации» учитываются суммы начисленных налогов и сборов, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством (кроме налога на добавленную стоимость).

Начисление налогов и сборов, исчисленных из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (кроме налога на добавленную стоимость), отражается по дебету субсчета 90.3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На субсчете 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» учитывается себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, по которым на субсчете 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражена выручка.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету субсчета 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и других счетов.

По дебету субсчета 90.5 «Управленческие расходы» учитываются расходы, списываемые с кредита счетов 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты».

По дебету субсчета 90.6 «Расходы на реализацию» учитываются расходы, связанные с приобретением и реализацией продукции, товаров, работ, услуг, при признании дохода от их реализации, списываемые с кредита счета 44 «Расходы на реализацию».

Субсчет 90.11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от текущей деятельности за отчетный период.

Типовые корреспонденции счетов по учету операций по реализации готовой продукции по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» представлены в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 – Типовые корреспонденции счетов по учету операций по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»**

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, поступившая в кассу организации	50	90
Отражена выручка от реализации товаров, оплаченных с помощью банковской платежной карточки (при признании дохода одновременно с оплатой)	57	90
Отражена фактическая себестоимость реализованных работ, услуг	90	20
Списана себестоимость реализованной продукции	90	43
Списаны расходы на реализацию в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность	90	44
Отражена прибыль от текущей деятельности за отчетный период	90	99

Примечание – Источник: собственная разработка.

На основании анализа счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за декабрь 2024 г. (приложение Г) составим таблицу 2.4.

**Таблица 2.4 – Информация об операциях, отраженных на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за декабрь 2024 г. ООО «Митра»**

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списаны расходы, связанные с управлением организацией	90	26	1320,36
Списывается стоимость реализованного товара	90	41	5334,24
Списаны расходы на реализацию	90	44	2362,85
Отражена выручка от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	62	90	13978,48
Отражена прибыль от текущей деятельности за отчетный период	90	99	4961,03

Примечание – Источник: собственная разработка.

Финансовые результаты от реализации продукции определяются на сопоставляющем счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Если выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг по кредиту счета 90 «Доходы и расходы от текущей деятельности» окажется выше их фактической производственной себестоимости с учетом расходов на реализацию и налогов (сборов), уплачиваемых от реализации (дебет счет 90), то организация получило прибыль, которая в конце месяца списывается со счета 90 следующей записью: Дт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – субсчет 11 «Прибыль/ убытки от текущей деятельности», Кт 99 «Прибыли и убытки».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Митра» ведется на основании заключенных договоров. Товары и продукция реализуется на основании товарных и товарно-транспортных накладных.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является активно-пассивным счетом, у него могут существовать два сальдо – по дебету и кредиту счета. Сальдо по дебету счета означает, что у покупателей существует непоплаченная задолженность перед компанией за выполненные работы, либо отгруженные товары. Сальдо по кредиту показывает, что организация получила в счет будущих поставок товаров либо выполнения работ предоплату, но еще не выполнила своих обязательств перед покупателями или заказчиками.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показывает суммы выполненных работ или отгруженных товаров, на которые контрагентам выставлены документы на оплату. Кроме этого, по дебету также могут учитываться суммы платежей, которые были возвращены покупателям по причине неисполнения обязательств перед ними. Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учитывает суммы денежных средств, которые были перечислены покупателями товара либо заказчиками работ за полученные ТМЦ. Здесь же указываются суммы, которые были получены в качестве предоплаты за будущие работы либо отгрузки товаров.

Возникшая дебиторская задолженность покупателей отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Погашение дебиторской задолженности покупателями, включая полученные авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В ООО «Митра» бухгалтерский учет автоматизирован с применением программы «1С Предприятие».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику, по каждому предъявленному покупателям счету.

Карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» может быть сформирована за любой промежуток времени, по каждому субсчету отдельно или в целом по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Также бухгалтер может сделать отбор по позициям аналитического учета:

- по любому контрагенту;
- конкретным договорам.

Карточка счета содержит следующие позиции:

- начальное и конечное сальдо, обороты по дебету и кредиту в целом по счету за выбранный период. А также сальдо на конец каждой операции;
- дату каждой операции;
- корреспонденцию счетов и сумму каждой операции;
- реквизиты первичных документов, на основании которых на счета разнесены операции;
- наименование контрагентов и номера договоров;
- суть отраженных операций.

При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок. Внутренним бухгалтерским регистром, в котором содержится информация о движении по оборотам и остаткам за любой отрезок времени взаиморасчетов с покупателями, служит оборотно-сальдовая ведомость. Сформированная оборотно-сальдовая ведомость счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используется как база для предоставления акта сверки расчетов с покупателями.

При составлении оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», необходимо придерживаться следующих правил:

–при составлении дебетового оборота там необходимо отражать все операции реализации товаро-материальных ценностей покупателям. При этом обязательно необходимо проставлять сведения о документе, на основании которых выполняется продажа – товарные накладные, счета-фактуры и т. д. Кроме этого, в дебетовом обороте нужно отражать возврат денежных средств покупателю, если поставка товара или оказание услуг не были произведены.

–при оформлении кредитового оборота в него необходимо заносить погашение долга покупателя за проданную продукцию, либо зачисление предоплаты. Здесь необходимо также указывать реквизиты документов, по которым выполнена оплата –ПКО, платежные поручения и т.д.

Таким образом, готовая продукция является конечным результатом деятельности любой организации. Отгрузка и отпуск готовых изделий покупателям в ООО «Митра» осуществляется на основании заключенных с ними договоров. Фактический отпуск продукции со склада оформляют товарно-транспортной накладной. Ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания отгруженной продукции со склада; остальные экземпляры, заверенные подписью и печатью грузоотправителя, вручаются водителю. Водитель затем сдает грузоотправителю второй экземпляр с отметкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый - в свое автохозяйство. В этом случае товарно-транспортная накладная является сопроводительным документом груза в пути и передается грузополучателю вместе с продукцией. К товарным документам прилагаются спецификации (ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, паспорта и проспекты на конкретные изделия, сертификаты качества продукции и другие документы, обусловленные договором поставки. Согласно учетной политики ООО «Митра», учет готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов учета затрат на производство. Стоимость

реализованной продукции при отражении в бухгалтерском учете выручки от ее реализации отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция». В ООО «Митра» доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Учет реализации осуществляется по видам деятельности в рамках счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по специальным субсчетам, на которых отражаются все доходы и расходы, связанные с осуществлением конкретного вида деятельности. Учет затрат на реализацию продукции в ООО «Митра» производится в соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского. Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Возникшая дебиторская задолженность покупателей отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Погашение дебиторской задолженности покупателями, включая полученные авансы и предварительную оплату, отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику, по каждому предъявленному покупателям счету.

### **2.3 Совершенствование методики учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями**

Успешное ведение бухгалтерского учета на предприятиях во многом зависит от квалификации главного бухгалтера и других работников бухгалтерии. Одним из важнейших факторов повышения квалификации бухгалтерского корпуса Республики Беларусь является практическое использование им белорусских и международных учетных стандартов. Под стандартом понимают нормативно-технический документ, устанавливающий комплекс норм и правил в определенной области деятельности человека. Совокупность стандартов является сгустком научной мысли и практического опыта целого ряда поколений работников той или иной отрасли. Они включают в себя определения, термины, единицы измерения, краткие подходы и обобщенные методики. Работа с покупателями и заказчиками – основная в деятельности каждой компании. Такими контрагентами занимаются несколько сотрудников компании: менеджеры, бухгалтеры, специалисты по МСФО. Цель такой работы получить вознаграждение за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Бухгалтерский учет, а особенно учет по МСФО с его подходом по справедливой стоимости, поможет оценить достоверную стоимость задолженности, которая причитается с третьих лиц. Требования международных стандартов учета подскажут, как построить учет дебиторской задолженности правильно.

Если рассматривать международный бухгалтерский учет, то нужно отметить, что в МСФО нет специального стандарта, посвященного дебиторской

задолженности. Определение, классификация, порядок отражения в учете дебиторской задолженности регулируются МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В Республике Беларусь Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 который определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах (за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в связи с совершением хозяйственных операций по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга), страхования) в организациях, за исключением Национального банка, банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», НКФО, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций.

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникают финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого финансового инструмента у другой организации.

Справедливая стоимость финансового инструмента определяется на основании его рыночной цены, рассчитываемой в порядке, установленном законодательством, а при ее отсутствии – с использованием методов, обеспечивающих надежность оценки справедливой стоимости этого финансового инструмента. Справедливая стоимость долгового финансового инструмента может приниматься равной его текущей стоимости.

Информация в финансовой отчетности по дебиторской задолженности излагается в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытия и представление информации».

Дебиторская задолженность и ссуды выделяются в отдельный класс финансовых активов и определяются как «непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке». Исключение составляют активы, которые предназначены для продажи, или товары (для торговых компаний), если компания планирует их выбытие в ближайшем будущем. Этот класс финансовых активов может включать: торговую дебиторскую задолженность, инвестиции в долговые инструменты и банковские депозиты, заемные активы.

Если финансовые активы котируются на рынке, то по МСФО (IAS) 39 они не могут быть классифицированы как ссуда или дебиторская задолженность.

Выданные авансы или переплата по налогам, как в белорусской отчетности, так и в отчетности по МСФО обычно раскрываются в разделе «Дебиторская задолженность». Но если следовать определению дебиторской задолженности, приведенному в МСФО (IAS) 39, то перечисленные статьи не являются дебиторской задолженностью, по сути, эти статьи относятся к расходам, которые временно учтены на балансе до момента совершения хозяйственной операции – «расходы, оплаченные авансом». Если эти статьи имеют значительную величину и существенны с точки зрения отчетности в целом, то они в обязательном порядке будут раскрываться непосредственно в балансе [50, с. 31].

Для признания дебиторской задолженности в учете используются общие критерии признания активов и обязательств. Чтобы актив или обязательство были признаны, требуется одновременное соответствие следующим критериям:

- существует высокая вероятность получения (оттока) экономических выгод, связанных с данным активом (обязательством);
- стоимость актива или обязательства может быть надежно оценена.

В первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости (по стоимости сделки), включая затраты по совершению сделки, которые напрямую связаны с приобретением (выпуском) финансового актива или обязательства. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости. Амортизируемой стоимостью понимается финансовый актив или обязательства, которые были определены при его первоначальном признании, суммы накопленной амортизации, за вычетом стоимости его погашения.

В отличие от белорусских стандартов бухгалтерского учета, цель инвентаризации по МСФО – это выявление просроченной дебиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату. Она проводится для того, чтобы соблюсти принцип консервативности, не зависить активы компании и не ввести пользователей в заблуждение.

Инвентаризация проводится как выборочно, так и сплошным методом.

В международной практике распространена инвентаризация дебиторской задолженности аудиторами. При этом акты сверки на бланке организации за подписью ответственных лиц направляются дебиторам с указанием в качестве обратного адреса почтовых реквизитов аудиторской организации.

В МСФО существует две основные формы актов сверки – положительная и отрицательная. В акте сверки отрицательной формы указываются сумма дебиторской задолженности компании на определенную дату и просьба прислать обратно акт сверки только в случае несогласия контрагента с указанной суммой. При неполучении ответа задолженность считается подтвержденной. В акте сверки положительной формы содержится просьба выслать обратно акт сверки в любом случае. Сумма задолженности по данным компании может указываться, хотя в международной практике этого делать не рекомендуется, чтобы контрагент отразил в акте сумму задолженности в соответствии со своим учетом.

Существует несколько методов формирования резерва по сомнительной задолженности. По методу «доля продаж» – средний уровень сомнительной дебиторской задолженности определяется как доля всей выручки, полученной за определенный период. Согласно методу «по срокам возникновения» – величина сомнительной задолженности определяется в результате анализа сроков ее возникновения.

Способ формирования резерва по сомнительной задолженности описывается в пояснительной записке к финансовой отчетности и в учетной политике.

Существует несколько способов определения суммы резерва по МСФО:

– определение вероятности взыскания задолженности по каждому дебитору и начисление резерва только по тем дебиторам, взыскание задолженности с которых сомнительно;

– начисление резерва в процентном отношении от выручки за период;

– разделение дебиторской задолженности на несколько групп, в зависимости от периодов просрочки и начисление резерва в процентном отношении, определяемом для каждой группы.

Наиболее распространенным является смешанный способ – резерв начисляется в отношении некоторых дебиторов, о которых известно, что вероятность взыскания их задолженности является низкой (судебный процесс по взысканию долгов, процедура банкротства), а в отношении остальных дебиторов резерв начисляется в зависимости от времени просрочки.

В бухгалтерской отчетности Республики Беларусь информация о состоянии дебиторской задолженности раскрывается достаточно подробно. Кроме того, в этой же форме отчетности показываются долги дебиторов, возврат которых ожидается в пределах 12 месяцев и свыше этого срока.

Требования к раскрытию информации о дебиторской задолженности представлены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», согласно которому в балансе должны раскрываться статьи:

– обязательства по текущему налогу (налог на прибыль) торговая и прочая дебиторская задолженности;

– торговая и прочая задолженности;

– оценочные обязательства;

– финансовые обязательства (например, по лизингу).

Необходимо деление задолженности по срокам ее погашения на долгосрочную и краткосрочную.

В комментариях к финансовой отчетности по требованиям МСФО (IAS) 1, 12, 17, 24, 32, 36, 37 приводятся:

– суммы по основным группам задолженности – торговая, прочая, авансы выданные (полученные), переплата (задолженность) по налогам, задолженность связанных лиц, задолженность связанным лицам и т.д. в зависимости от существенности сумм;

– сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности;

– описание кредитных и финансовых рисков;

– суммы к погашению долгосрочной задолженности по срокам погашения (от года до двух лет, от двух до пяти лет, более пяти лет);

– эффективные процентные ставки дисконтирования долгосрочной задолженности.

Кроме требований, указанных в МСФО, компания предоставляет любую дополнительную информацию, необходимую пользователям финансовой отчетности для понимания ее финансового положения и результатов деятельности за отчетный период. Состав такой информации определяется профессиональным суждением руководства [50, с.32].

Отсюда следует, что в учете расчетов с дебиторами по МСФО и по белорусским стандартам бухгалтерского учета есть ряд основных отличий: в

вопросах определения и методов оценки, проведения инвентаризации, формирования актов сверок с контрагентами, создания резерва по сомнительным долгам («резерв под обесценение дебиторской задолженности»), требований по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Если рассматривать синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности, то он должен быть организован так, чтобы обеспечивать простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами и обязательствами. Степень детализации аналитического учета должна позволять анализировать оборачиваемость данного актива и погашение данного обязательства в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора, а также отдельно отражать скидки и процентный доход. Для разработки аналитических процедур в целях МСФО важным моментом должно являться создание подробного плана счетов, который позволит легко формировать отчетность и необходимую информацию.

Среди недостатков организации учета расчетов с покупателями в ООО «Митра» можно отметить следующие:

1. Основным общим недостатком системы учета на предприятии является недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия. При такой системе руководитель как бы не является потребителем бухгалтерской информации в той степени, в которой ему следует им быть теоретически. Практически достаточных усилий по контролю руководитель предприятия не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с наибольшей возможной точностью.

2. Недостаточность контроля со стороны как главного бухгалтера предприятия, так и руководителя приводит к ошибкам зачисления поступивших средств и путанице при платежах третьих лиц.

3. Несвоевременно проводится, проводится частично или не проводится совсем инвентаризация расчетов, хотя это и предусмотрено учетной политикой предприятия, что не способствует своевременному выявлению просроченной задолженности и принятию мер к ее погашению.

4. Перегруженность работников бухгалтерии, на которых возлагается ведение различных видов учета, правила по которым не всегда совпадают, нестабильность и неоднозначность правил учета и составления отчетности, регулярные (нередко по несколько раз в год) изменения, вносимые в руководящие документы, и др.

5. Несвоевременность предоставления в бухгалтерию документации со стороны отдела продаж, что не способствует сокращению ошибок в учете.

В рабочем плане счетов ООО «Митра» субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не предусмотрены.

В целях совершенствования аналитического учета расчетов с покупателями можно открыть следующие субсчета к данному счету.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» можно открыть субсчета:

62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в национальной валюте»;

- 62.2 «Расчеты по авансам, полученным в национальной валюте»;
- 62.11 «Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте»;
- 62.21 «Расчеты по авансам, полученным в иностранной валюте».

Хотелось бы отметить, что данные субсчета предусмотрены типовой конфигурацией программы 1С «Предприятие».

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности ООО «Митра». Основными документами по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и покупателями являются договор и товарно-транспортная (товарная) накладная, которая служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Совершенствование процесса управления дебиторской задолженностью остается ведущим вопросом, поскольку это неотъемлемая составляющая функционирования любого предприятия. Одним из важнейших факторов повышения эффективности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями является практическое использование белорусских и международных учетных стандартов. В целях совершенствования аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями рекомендуется открыть субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и Ко, 2023. – 256 с.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт 2018. – 391 с.
- 3 Бабына, В.Ф. Внутрихозяйственный контроль: учеб. пособие / В.Ф. Бабына, Т.И. Панова– Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 351 с.
- 4 Бережная, Е.В. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): учеб. пособие / Е.В. Бережная, В.И. Бережной, О.Б. Бигдай. – М.: Инфра-М, 2020. – 336с.
- 5 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.
- 6 Брыкова, Н. В. Учет капитала, резервов и прибыли / Н.В. Брыкова. – М.: Academia, 2022. – 448 с.
- 7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 164 с.
- 8 Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А.С. Чечеткин, С.А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.
- 9 Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 471 с.
- 10 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность, перспективы: сборник научных статей (выпуск 3) / редкол.: А.И. Белоусов [и др.]. – Минск: БГАТУ, 2018. – 284 с.
- 11 Бухгалтерский учет, анализ и контроль в Республике Беларусь: актуальные проблемы / В. В. Ковальчук [и др.]. – Гомель: ГГУ, 2022. – 217 с.
- 12 Бухгалтерский учет: практикум / Л. В. Глотова, Н. М. Дорошкевич, О. Ф. Мигун [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2018. – 154
- 13 Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.
- 14 Бухгалтерский учет: учеб. пособие / С.К. Матальцкая, С.В. Бараускас, И.Н. Бурцева, Л.К. Голуб, Н.Н. Киреенко, О.Ю. Ищук – Минск 2018. – 459 с.
- 15 Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Т.С. Яцковская. – Минск: БГЭУ, 2018. – 189 с.
- 16 Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2018. – 424с.
- 17 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н.И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н.И. Ладутько. – Минск: Альфа-книга, 2018. – 944 с.
- 18 Бухгалтерский финансовый учет. Практикум : учеб. пособие / П. Я. Папковская и др.; под ред. П. Я. Папковской. – Минск : БГЭУ, 2018.-253с.

- 19 Бухгалтерский финансовый учет: практикум / Белкоопсоюз, Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, Кафедра бухгалтерского учета. – Гомель: БТЭУ, 2020. – 223 с.
- 20 Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. / А.В.Бугаев.- Минск: Регистр, 2022. –511с.
- 21 Бучик, Т.А. Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: учеб. пособие / Т.А. Бучик. – Минск: ПолесГУ, 2019. – 138 с.
- 22 Бычкова, С. М. Международные стандарты аудита / С.М. Бычкова. – М.: Питер, БИНФА, 2022. – 384 с.
- 23 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И.М. Дмитриева. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 328 с.
- 24 Егомостьев, Н. А. Теория бухгалтерского учета: учебно-методический комплекс / Н.А. Егомостьев, Л.К. Ловкис; Минский ин-т управления. – Минск: Издательство МИУ, 2018. – 336 с.
- 25 Епифанов, О. В. Аудит. Краткий курс / О.В. Епифанов. – М.: Окей-книга, 2022. – 160 с.
- 26 Ерофеева, В. А. Аудит. Учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – М.: Юрайт, 2022. – 207 с.
- 27 Каковкина, Т. В. Бухгалтерский учет. Основы организации и ведения / Т.В. Каковкина. - М.: Экзамен, 2022. – 192 с.
- 28 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова – М.: КноРус, 2021. – 126 с.
- 29 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Проспект, 2018. – 694 с.
- 30 Контроль и аудит: учебно-методический комплекс для студентов экономических специальностей / Ю.Ю. Королев. – Минск: ФУАинформ, 2019. – 214 с.
- 31 О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З (ред. от 11.10.2022 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.
- 32 О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 (ред. от 28.12.2022 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.
- 33 Об административных правонарушениях: Кодекс Республики Беларусь от 21.04.2003 г. № 194-З (ред. от 09.12.2022 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.
- 34 Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З (ред. от 18.07.2019 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

35 Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (ред. от 28.12.2022 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

36 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (ред. от 22.12.2018 г.) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

37 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

38 Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудиторов», «Национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8 (ред. от 18.05.2018)) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

39 Об утверждении нормативного правового акта» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Существенность в аудите: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2001 г. № 24 (ред. от 14.01.2021 г.)) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

40 Об утверждении нормативных правовых актов» (вместе с «Национальными правилами аудиторской деятельности «Планирование аудита», «Национальными правилами аудиторской деятельности «Документирование аудита»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 г. № 81 (ред. от 14.12.2022 г.)) // Пех Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республики. Беларусь. – Минск, 2025.

- 41 Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. / В.Ф. Палий – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.
- 42 Парушина, Н.В. Аудит: учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – М.: Инфра-М, 2018. – 288 с.
- 43 Рогуленко, Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2019. – 432 с.
- 44 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.
- 45 Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: КноРус, 2020. – 224 с.
- 46 Трофимова, А.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита: учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск: Вышэйшая школа, 2018. – 111 с.
- 47 Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев и др. – М.: Риор, 2017. – 240 с.
- 48 Чистов, Д.В. Хозяйственные операции в «1С:Бухгалтерии 8». Задачи, решения, результаты / Д.В. Чистов, С.А. Харитонов. – М.: 1С-Публишинг, 2018. – 472 с.
- 49 Шатров С.Л. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. пособие / С.Л. Шатров. – Гомель: БелГУТ, 2020. – 171 с.
- 50 Щербатюк, С. Ю. Теория и методология формирования учетно-аналитической системы / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2021. – 386 с.