# Введение

Данная работа представляет собой отчёт о прохождении технологической практики на предприятии Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» с 09.01.2019 г. по 26.02.2019 г.

Целью технологической практики является закрепление теоритического обучения и приобретение полученных навыков в области бухгалтерского учёта и изучение деятельности конкретного хозяйствующего субъекта.

Местом для прохождения технологической практики было выбран Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

В процессе прохождения технологической практики необходимо было решить следующие задачи:

* Ознакомиться с общими вопросами организации производства и управления, с организацией учётного процесса и учётной политики Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго». В данном разделе необходимо было изучить основные виды деятельности организации, систему управления организацией, структуру бухгалтерии и общую организацию бухгалтерского учёта;
* Изучить учёт денежных средств, расчётный и кредитных операций Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго». Целью этого раздела было изучить нормативные документы, регламентирующие ведение кассовых и банковских операций;
* Изучить учёт основных средств и нематериальных активов. В этом разделе необходимо ознакомиться с классификацией основных средств в Филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», их структурой, а также рассмотрели порядок учёта нематериальных активов;
* Изучить учёт производственных запасов. Здесь необходимо изучить документальное оформление и учёт поступления материальных ресурсов, учёт расчётов с поставщиками, изучили организацию и методику учёта материалов на складах по данным первичных документов;
* Изучить учёт труда и заработной платы. В данном вопросе необходимо было выяснить особенности учёта заработной платы в Филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго»;
* Изучить учёт процесса производства и реализации. В этом разделе необходимо изучить организацию учёта производственных затрат и действующие нормативные документы, регламентирующие учёт реализации продукции;
* Изучить учёт капиталов и резервов Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго». Целью данного раздела является ознакомление с особенностями формирования уставного капитала и с порядком образования, использования и учёта капиталов и резервов;
* Изучить ревизию и контроль денежных средств, расчётных и кредитных операций. В данном разделе необходимо изучить организацию сохранности денежных средств в кассе Филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», соответствия их наличия данным учёта.

# Общие вопросы организации производства и управления. Организация учётного процесса. Учётная политика организации

# Общие вопросы организации производства и управления Руп «Брестэнерго» филиал «Брестские электрические сети

Филиал «Брестские электрические сети» Брестского республиканского унитарного предприятия электроэнергетики «Брестэнерго» является обособленным подразделением РУП «Брестэнерго», расположен вне места нахождения РУП «Брестэнерго» и осуществляет часть его функций, в том числе функции представительства.

Филиал не является юридическим лицом, наделён РУП «Брестэнерго» имуществом и действует на основании настоящего Положения филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

В своей деятельности Филиал руководствуется законодательством Республики Беларусь, нормативными правовыми актами Министерства энергетики Республики Беларусь, ГПО «Белэнерго» и РУП «Брестэнерго».

Филиал имеет угловой штамп, печати и бланки со своим наименованием и находится по адресу: 224024, Республика Беларусь, г. Брест, ул. Красногвардейская,92

Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» зарегистрирован Брестским областным исполнительным комитетом от 18.09.2000 г. За № 200050653 (Приложение №1).

На основании заявления филиал поставлен на учёт в качестве плательщика в ИМНС по Ленинскому району г. Бреста, с присвоением УНП 200862901. На основании письма ИМНС Республики Беларусь по Брестской области №6-3-9/429 от 02.04.2013 г. Филиал лишён статуса плательщика и исключён из государственного реестра плательщиков с последующим присвоением УНП РУП «Брестэнерго» 200050653.

УНП: 200050653

ОКПО: 00112006

История филиала Брестские электрические сети РУП «Брестэнерго» насчитывает немало славных страниц. Более полувека минуло с той поры, как приказом Брестского областного управления от 3 июля 1957 года №177 было образовано это подразделение.

С недавних пор филиал правильного называется в такой очерёдности: филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

Основной целью деятельности Филиала является: производства, передача, транспортировка и реализация электрической энергии.

Для достижения основной цели Филиал осуществляет следующие виды деятельности:

* Производство и распределение электроэнергии;
* Монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание электродвигателей,
* генераторов и трансформаторов
* Монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание насосов и компрессоров
* Ремонт и техническое обслуживание средств измерений и контроль-измерительных приборов и оборудования
* Техническое обслуживание и ремонт автомобилей
* Хранение и складирование
* Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
* Наём рабочей силы и подбор персонала
* Разборка и снос зданий
* Земляные работы
* Общестроительные работы
* Электросвязь
* Сбор, чистка и распределение воды
* Производство столярных изделий
* Сдача внаём собственного недвижимого имущества
* Технические испытания и исследования
* Деятельность автомобильного грузового транспорта
* Деятельность по эксплуатации и содержанию автомобильных дорог
* Деятельность по обеспечению пожарной безопасности
* Деятельность, связанная с использованием природных ресурсов и воздействием на окружающую среду

Основными задачами Филиала является:

* Обеспечение качества электрической энергии
* Организация работы с потребителями по обеспечению своевременности расчётов за отпущенные энергоресурсы
* Обеспечение максимальной экономичности и надёжности производства, сохранности и эффективного использования закреплённых основных и оборотных средств
* Соблюдение оперативно-диспетчерской дисциплины
* Обеспечение работникам Филиала социальных гарантий в области оплаты и охраны труда

В зону обслуживания входят город Брест и административные районы – Брестский, Жабинковский, Каменецкий, Кобринский, Малоритский.

Управление Филиалом осуществляется в соответствии с действующим законодательством и настоящим Положением.

Управление деятельностью Филиала осуществляет директор, назначение которого на должность производится в соответствии с действующим на РУП «Брестэнерго» порядком. С директором Филиала заключается контракт в установленном законодательством порядке.

Директор Филиала действует от имени РУП «Брестэнерго» на основании выданной доверенности, открывает в банке счета, по согласованию с РУП «Брестэнерго» утверждает штаты Филиала, издаёт приказы и даёт указания, обязательные для исполнения всеми работниками Филиала.

Документами, удостоверяющими полномочия директора Филиала, являются приказ о его назначении и доверенность (Приложение №2 и №3).

# Организация бухгалтерского учёта

Бухгалтерия является структурным подразделением филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

Бухгалтерия непосредственно подчиняется директору Филиала, осуществляет и согласовывает свою деятельность с руководством Филиала и в соответствии с приказом по «Распределению обязанностей между директором и заместителями директора филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

Целью деятельности бухгалтерии является: организация бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности.

Деятельность бухгалтерии осуществляется на основе Положения о бухгалтерии, Положения по учётной политике РУП «Брестэнерго».

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

* Уставом РУП «Брестэнерго»
* Положением о филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго»
* Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности»
* Положением по учётной политике РУП «Брестэнерго»
* Постановлениями, распоряжениями, приказами вышестоящих органов, методическими, нормативными и другими руководящими материалами финансовых и контроль-ревизионных органов по организации бухгалтерского учёта и составлению отчётности, а также касающихся хозяйственно-финансовой деятельности предприятия
* Коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка
* Приказами и распоряжениями директора филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

Основными задачами бухгалтерии являются являются:

* Организация учёта финансово-хозяйственной деятельности филиала
* Участие в пределах своей компетенции в подготовке и исполнении управленческих решений руководства филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

В состав бухгалтерии входят: 2 бухгалтера 1 категории по расчёту заработной платы; бухгалтер 1 категории по учёту расхода и реализации товарно-материальных ценностей, учёту расходных банковских операций; бухгалтер 1 категории по учёту прихода, расхода, реализации товарно-материальных ценностей; бухгалтер по учёту реализации электроэнергии, работ, услуг; бухгалтер по учёту бланков строгой отчётности, расчёту земельного налога, расчётам с Фондом социальной защиты населения, Белгосстрахом, расчётам с неработающими пенсионерами, расчётам по аренде; бухгалтер 1 категории по учёту командировочных расходов, распределению затрат на содержание автотранспорта и механизмов, учёту затрат, относимых на себестоимость; бухгалтер 2 категории по учёту основных средств, нематериальных активов, драгоценных металлов; бухгалтер по расчёту заработной платы, учёту затрат, относимых на себестоимость, учёту реализации путёвок на базу отдыха «Электрон»; главный бухгалтер. Квалификационные требования, функциональные обязанности, права, ответственность данные работников определены: для главного бухгалтера – настоящим Положением о бухгалтерии; для остального персонала – должностными инструкциями, утверждаемыми директором филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго».

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер бухгалтерии назначается и освобождается от занимаемой должности директором Филиала по согласованию с РУП «Брестэнерго».

К главному бухгалтеру бухгалтерии предъявляются следующие квалификационные требования: высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях, не менее 5 лет.

Главных бухгалтер проходит:

* Аттестацию в комиссии РУП «Брестэнерго» - один раз в 3 года;
* Проверку знаний законодательства, норм правил и инструкций по охране труда, правил пожарной безопасности и оказания первой медицинской помощи в центральной комиссии филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» - один раз в 3 года;
* Обучение на курсах повышения квалификации с отрывом от производства – один раз в 5 лет.

Для реализации основных задач бухгалтерия осуществляет следующие функции:

* Составление бухгалтерской отчётности согласно положению по учётной политике РУП «Брестэнерго»;
* Синтетический и аналитический учёт денежных средств, расчётов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами;
* Своевременное начисление и контроль своевременности перечислений государственных налогов, других платежей в государственный бюджет и внебюджетные фонды;
* Обеспечение своевременности оформления материалов по недостачам, растратам, хищениям и другим злоупотреблениям;
* Составление бухгалтерской отчётности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей, своевременное представление её соответствующим органам;
* Применение утвержденных в установленном порядке форм первичной учётной документации, строгое соблюдение порядка оформления этой документации;
* Обеспечение хранения бухгалтерских документов в установленном порядке.

Главный бухгалтер несёт ответственность:

* За соблюдение требований по охране труда в своей непосредственной работе;
* За своевременность ежегодной подачи сведений о необходимости повышения квалификации подчинённого персонала;
* За невыполнение или несвоевременное выполнение возложенных на него должностных обязанностей без уважительной причины;
* За несоблюдение требований СУОТ филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго»;
* За несоблюдение требований правил охраны труда, производственной санитарии и пожарной безопасности;
* Ответственность других работников отдела устанавливается их должностными инструкциями, разработанными в установленном порядке.

В бухгалтерии филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» с 2016 года начался переход на новую версию 1С: Бухгалтерия и были внедрены:

* Приход и расход товарно-материальных ценностей;
* Входящие услуги (Журнал-ордер №6);
* Исходящие услуги;
* Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами (счёт 76/10).

Учётная политика организации является основным внутренним документом, который регулирует порядок ведения бухгалтерского учёта и отчётности.

Учётная политика РУП «Брестэнерго» включает в себя:

1. Организационно-технический аспект:
2. Форма бухгалтерского учёта;
3. Первичные учётные документы;
4. Регистры бухгалтерского учёта;
5. Инвентаризация;
6. Применяемые виды учётной оценки;
7. Бухгалтерская отчётность;
8. Хранение документов.
9. Методический аспект:
10. Учёт долгосрочных активов.

# 3 УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

# 3.1 Учёт основных средств

Учёт основных средств и нематериальных активов в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся в соответствии со следующими инструкциями:

* Инструкция «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 06.05.2014 № 35/23/26;
* Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26;
* Указ Президента Республики Беларусь от 07.08.2015 № 345 «О выбытии имущества»;
* Инструкция «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161.

К бухгалтерскому учёту в качестве основных средств принимаются активы, имеющие материально-вещественную форму при одновременном выполнении следующих условий признания:

* Активы предназначены для использования в деятельности организации;
* Активы предназначены для использования в течении периода продолжительность более 12 месяцев;
* Организацией не предполагается отчуждением активов в течение 12 месяцев;
* Организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
* Первоначальная стоимость активов может быть достоверна определена.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» объекты основных средств учитываются на счёте 01 «Основные средства", который имеет следующую характеристику:

* Активный;
* Основной;
* Инвентарный;
* Обороты по дебету отражают принятие к учёту объекта основных средств;
* Обороты по кредиту отражают выбытие объекта основных средств;
* Сальдо счёта отражает наличие объектов основных средств, числящихся в наличии.

Корреспонденции:

* Д 02 К 01 – списана амортизация объектов основных средств;
* Д 91 К 01 – остаточная стоимость объектов основных средств;
* Д 01 К 08 – объект основных средств введён в эксплуатацию;
* Д 01 К 83 – произведена дооценка первоначальной стоимости объектов основных средств;
* Д 83 К 01 – произведена уценка первоначальной стоимости объектов основных средств.

На предприятии имеются следующие группы основных средств:

* Здания;
* Сооружения;
* Электротехническое оборудование;
* Рабочие машины;
* Измерительные приборы;
* Вычислительная техника;
* Прочие рабочие машины;
* Передаточные устройства;
* Транспортные средства;
* Инструмент;
* Производственный инвентарь;
* Хозяйственный инвентарь;
* Многолетние насаждения;
* Техническая литература;
* Рабочий скот;
* Непроизводственные основные фонды;
* Жильё.

В бухгалтерии, согласно Акта приёмке-передачи ОС, присваивается инвентарный номер и открывается инвентарная карточка учёта ОС. Так же, инвентарная карточка является регистром аналитического учёта (Приложение №4).

Инвентарная карточка учёта объекта основных средств №188144 от 09.2017, составленная в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», имеющая ОКУД 501361, с указанием структурного подразделения – Брестский городской РЭС. Объектом является транспортная подстанция ТП-831, также указано местонахождение основных средств – г. Брест, ул. Красногвардейская, Щорса.

Также в инвентарной карточке указывается:

* Шифр нормативного срока службы – 20377;
* Номер паспорта (регистрационный) – 100/С-87271;
* Инвентарный номер – 188144;
* Дата принятия к бухгалтерскому учёту – 09.2017;
* Счёт, субсчёт, код аналитического учёта – 0101 2102.

Инвентарная карточка учёта объекта основных средств содержит:

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи:
2. Дата выпуска – 2015;
3. Документ о вводе в эксплуатацию – Акт №36 от 29.01.2016, регистрационная – 09.2017;
4. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учёту:
5. Первоначальная стоимость – 70 969,29 рублей;
6. Срок полезного использования (нормативный срок) – 40,00.
7. Переоценка;
8. Сведения о приёме, внутренних перемещениях, выбытия (списания) объекта основных средств:
9. Документ, дата, номер – Акт №36 от 29.01.2016;
10. Вид операции – приёмка;
11. Наименование структурного подразделения – Брестский городской РЭС;
12. Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение – А. Н. Лакишик.
13. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств;
14. Затраты на ремонт;
15. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств:
16. Транспортная подстанция ТП-831, площадью 78,56 кв. м., приспособления – стены силикат, кирпич, кровля металлочерепица;
17. Не содержащий драгоценных металлов (Приложение №5).

Отражается в учёте следующими корреспонденциями:

* Д 08 К 60 – 70 969,29 рублей;
* Д 18 К 60 – 14 193,86 рублей;
* Д 60 К 51 – 85 163,15 рублей;
* Д 01 К 08 – 70 969, 29 рублей.

Переоценка основных средств – это доведение стоимости основных средств к стоимости, складывающейся согласно спроса и предложения (Приложение №5).

Основными способами переоценки основных средств являются:

* Метод прямой оценки. При данном методе стоимость отдельных объектов основных средств доводится до цены, сложившейся на новые объекты, аналогичные оцениваемым на момент проведения переоценки. Определить переоцененную стоимость организация можно самостоятельно, а также с привлечением оценщика. Расходы на оплату услуг оценщика включается в себестоимость продукции;
* Индексный метод. При использовании этого метода стоимость отдельных объектов основных средств переоценивается с применением коэффициента изменения стоимости основных средств по состоянию на 1 января нового года. Для определения коэффициента пересчёта стоимости каждый объект необходимо соотнести с таблицей групп и видов основных средств при их переоценке на 1 января текущего года;
* Метод пересчёта валютной стоимости. Данный метод применяется для импортируемых основных средств, приобретённых за валюту и изготовленных зарубежными производителями. При данном методе необходимо иметь документально подтверждённые сведения о стоимости основных средств в иностранной валюте.

Переоценка основных средств в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» в 2018 году осуществлялась с помощью индексного способа.

Переоценка (изменение в стоимости) активов и обязательств, находящихся на бухгалтерском учёте, проводится в сроки и порядке, установленные законодательством Республики Беларусь: Законом №57-3, Национальным стандартом бухгалтерского учёта и отчётности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утверждённым постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 №69.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» поступление основных средств оформляется Актом о приёмке-передаче объекта основных средств.

Приём объектов основных средств и составление актов осуществляется постоянно действующей комиссией, назначенной приказом руководителя организации.

Акт о приёмке-передаче объекта основных средств № 146 от 29.03.2016г. составлен на основании Приказа Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», в котором организацией-сдатчиком является КУП «Брестский городской цент по управлению недвижимости», а организацией-получателем – Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», имеющая УНП 200050653 и ОКЮЛП 00112006, также указано наименование структурного подразделения – Брестский городской РЭС. Объектом основных средств в акте является д.27 Трансформатор ТМГ-1000/10 Т-1, указано местонахождение объекта в момент приёма-передачи – г. Брест, ул. Гоголя, 28.

Акт содержит:

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи, включающие:
2. Дату выпуска (создания) или приобретения – 2006;
3. Дату ввода в эксплуатацию – 12.2018.
4. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учёту;
5. Краткую индивидуальную характеристику объекта основных средств:
6. Д.27 Трансформатор ТМГ-1000/10 Т-1 в количестве 1 штуки, не содержащий драгоценных металлов.

Комиссия по приёму-передаче установила, что объект основных средств соответствует техническим условиям и доработка не требуется.

Заключение комиссии следующее: принять на баланс Городского РЭС Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго.

Техническая документация прилагается (Приложение №6).

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» списание основных средств оформляется Актом о списании объекта (групп объектов) основных средств.

Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств (кроме автотранспортных средств) № 242 от 29.11.2018г. составлен на основании Приказа РУП «Брестэнерго». Материально-ответственным лицом является Куц В.В, также указана дата списания с бухгалтерского учёта – 06.10.2017, номер – 828, табельный номер – 3482. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств составлен на основании следующей причины – подлежит демонтажу в связи с исключением из схемы электроснабжения в соответствии с письмом ОАО «Рита» №512 от 02.11.2018.

Акт содержит:

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания 01.11.2018г., включающие:
2. Наименование объекта основных средств: ВЛ-0,4 кВ от КТПП-284 д. Масевичи на ж/б опорах;
3. Номер: инвентарный – 1017700, заводской – б/н;
4. Дата: выпуска (постройки) – 1981г., принятия к бухгалтерскому учёту – 04.1981г.;
5. Фактический срок эксплуатации – 36 лет 10 месяцев;
6. Первоначальная (переоценённая) стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учёту, руб., коп. – 732, 08;
7. Сумма начисленной амортизации, руб., коп. – 732,08.
8. Сводные данные о переоценке при выбытии:
9. Сумма переоценки первоначальной стоимости – 719,79 руб., коп.;
10. Сумм переоценки износа – 691, 23 руб., коп.
11. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств:
12. ВЛ-0,4 кВ от КТПП-284 д. Масевичи, в количестве 0,081, не содержащий драгоценных металлов.
13. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учёта, и о поступлении материальных ценностей от их списания, включающие:
14. Документ, дата, номер – предполагаемый приход;
15. Поступило от списания: материальные ценности.

Заключение комиссии следующее: в результате осмотра, указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено, что ВЛ-0,4 кВ подлежит списанию в установленном порядке с баланса Малоритского РЭС.

Перечень прилагаемых документов: акт о техническом состоянии объекта, копия инвентарной карточки (Приложение №7, №8, №9, №10).

Отражается в учёте следующими корреспонденциями:

* Д 01 К 01 – 732, 08 рубля;
* Д 02 К 01 – 732, 08 рубля.

Ремонт основных средств представлен комплексом работ, направленных на восстановление утраченных объектом функций и поддержание его в рабочем состоянии.

Ремонт основных средств может выполняться как подрядным способом, так и хозяйственным способом.

При подрядном способе ремонт производиться специализированной ремотно-строительной организацией (подрядчиком) на основании договора подряда, а при хозяйственном способе – ремонтной бригадой организации.

Отпуск материалов на ремонт основных средств осуществлялся на основании Акта о списании материалов.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» был составлен Акт №2-75 от 29 декабря 2018г., в котором организацией является Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», также указано структурное подразделение – 53 Брестский сельский РЭС, а также местом составления акта является Брестская область, г. Брест, ул. Красногвардейская, дом №92, склад – 53 и материально-ответственное лицо – Кобринец Павел Николаевич.

Акт составлен на общую сумму – 554, 74 рубля (Приложение №).

Отражается в учёте следующей корреспонденцией:

* Д 23 К 10 – 554, 74 рубля

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 01.

Согласно, ведомости синтетического учёта, за ноябрь 2018 года, были составлены следующие корреспонденции:

* Д 01 К 01-1 – 354 175, 46;
* Д 20 К 01 -78 748, 63;
* Д 91 К 01 – 6 888, 71.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» амортизация на объекты основных средств начисляется линейным способом и учитывается на счёте – 02 “Амортизация основных средств”, который имеет следующую характеристику:

* Пассивный;
* Дополнительный;
* Регулирующий;
* Обороты по дебету отражают суммы, списанного износа, при выбытии объектов основных средств;
* Обороты по кредиту отражают суммы начисленной амортизации за отчётный период;

Кредитовое сальдо счёта отражает суммы начисленной амортизации за весь период эксплуатации по числящимся объектам основных средств.

Начисление амортизации отражается в ведомости (Приложение Ведомость начисленных сумм износа).

Приведём пример расчёта амортизации программного обеспечения

ДИОПОЛЬ-РЭС5:

* АОгод=АС∙На;
* На=1/СПИ \*100;
* На = 1 / 20 \*100 = 5%;
* 6 750 \*5% /12 = 28, 13 рубля.

В учёте отражается корреспонденцией:

* Д 26 К 02 – 28, 13 рубля.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 02-01 – амортизация основных средств (Приложение №).

Согласно, ведомости синтетического учёта, за ноябрь 2018 года, были составлены следующие корреспонденции:

* Д 02 К 01 – 78 748, 63;
* Д 20 К 02 – 315 461, 62;
* Д 23 К 02 – 103 066, 64.

# Учёт нематериальных активов

Учёт нематериальных активов в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся в соответствии со следующими инструкциями:

* Инструкция «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 06.05.2014 № 35/23/26;
* Указ Президента Республики Беларусь от 07.08.2015 № 345 «О выбытии имущества»;
* Инструкция по бухгалтерскому учёту нематериальных активов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.05.2013 № 35.

Нематериальные активы – это активы, не имеющие материально-вещественной формы и удовлетворяющие следующим требованиям:

* Организацией предполагается завершить создание нематериальных активов;
* Организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности;
* Организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериальных активов в своей деятельности, его реализация при передаче по лицензионным договорам и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» объекты нематериальных активов учитываются на счёте 04 «Нематериальные активы», который имеет следующую характеристику:

* Активный;
* Основной;
* Инвентарный;
* Обороты по дебету отражают поступление нематериальных активов за отчётный период;
* Обороты по кредиту отражают выбытие нематериальных активов за отчётный период;
* Сальдо счёта отражает наличие нематериальных активов, числящихся в наличии.

Корреспонденции:

* Д 08 К 60 – получены нематериальные активы от поставщиков;
* Д 08 К 75 – оприходованы нематериальные активы от учредителей в качестве вклада в уставный капитал;
* Д 08 К 98 – получены нематериальные активы безвозмездно;
* Д 04 К 08 – приняты объекты нематериальных активов к учёту;
* Д 25,26,44 К 05 – начислена амортизация на объекты нематериальных активов.

В бухгалтерии, согласно Акта приёме-передаче НМА, присваивается инвентарный номер и открывается инвентарная карточка учёта НМА. Так же, инвентарная карточка является регистром аналитического учёта (Приложение №11).

Инвентарная карточка учёта нематериальных активов №7429 от 31.10.2018, составленная на основании Акта №36 от 31.10.2018 в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», имеющая ОКУД 501363, с указанием структурного подразделения – ПТО и ответственного лица – Железко Д.И с табельным номером - 3788. Объектом и назначением нематериальных активов является право пользования землёй, строительство и обслуживание опор ВЛ-10 кВ по объекту: «Реконструкция выходов ВЛ-10 кВ №533, 543, 532, 566 от пс-110 кВ «Высокое» в Каменецком районе».

Также в инвентарной карточке указывается:

* Счёт, субсчёт – 04/01;
* Код аналитического учёта – 0000;
* Способ приобретения – покупка;
* Правовой документ о регистрации – свидетельство о регистрации от 08.10.2018 №161/1278-10582, №161/1278-10587;
* Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. – 843, 21;
* Срок полезного использования – 10 лет;
* Способ начисления амортизации – линейный;
* Норма амортизации, % - 10;
* Код аналитического учёта затрат – 25040107.

Инвентарная карточка учёта объекта основных средств содержит:

1. Сведения о приёме, внутренних перемещениях, выбытия (списания) нематериальных активов:
2. Документ, дата, номер – Акт №36 от 31.10.2018;
3. Вид операции – приёмка;
4. Наименование структурного подразделения – ПТО;
5. Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение – Железко Д.И.

Отражается в учёте следующими корреспонденциями:

* Д 08 К 60 – 843,21 рубля;
* Д 04 К 08 – 843,21 рубля;
* Д 60 К 51 – 843,21 рубля.

Акт о приёме-передаче нематериальных активов № 1 от 31.08.2018г. составлен на основании Приказа Филиала «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», в котором организацией-получателем является Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго», имеющая УНП 200050653. Объектом нематериальных активов в акте является ПО «НЕМАН» расширение 100А, также указана организация-обладатель исключительных прав на объект нематериальных активов – ООО «Ровалэнт Системы Безопасности».

Акт содержит:

1. Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату передачи, включающие:
2. Дату создания или приобретения – 31.10.2018.
3. Сведения об объекте нематериальных активов на дату принятия к бухгалтерскому учёту:
4. Первоначальная стоимость, руб. – 1 568, 31;
5. Срок полезного использования – 10 лет;
6. Способ начисления амортизации – линейный;
7. Норма – 10%.

Комиссия по приёму-передаче установила, что программного обеспечение «НЕМАН» признано объектом нематериальных активов (Приложение №12).

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом и учитывается на счёте – 05 “Амортизация нематериальных активов”, который имеет следующую характеристику:

* Пассивный;
* Дополнительный;
* Регулирующий;
* Обороты по дебету отражают суммы, списанного износа, при выбытии объектов нематериальных активов;
* Обороты по кредиту отражают суммы начисленной амортизации за отчётный период;
* Кредитовое сальдо счёта отражает суммы начисленной амортизации за весь период эксплуатации по числящимся объектам нематериальных активов.

Начисление амортизации отражается в ведомости (Приложение Ведомость наличия нематериальных активов).

Приведём пример расчёта амортизации программного обеспечения:

* АОгод=АС∙На;
* На=1/СПИ \*100;
* На = 1 / 20 \*100 = 5%;
* 2 500 \*5% / 12 = 10,42 рублей.

В учёте отражается корреспонденцией:

* Д 25 К 05 – 10, 42 рубля.

# 6. Учёт процесса производства и реализации

# 6.1 Учёт затрат на производство

Учёт затрат в филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся в соответствии с методическими рекомендациями по прогнозированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утв. приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» основным документом по расчёту себестоимости единицы работ, услуг является калькуляция. Калькуляция – это документ, в котором рассчитываются затраты в стоимостном выражении на производство и реализацию единицы продукции.

Виды калькуляции:

* Нормативная – составляется исходя из норм;
* Плановая – составляется с учётом влияющих факторов;
* Отчётная – составляется по факту осуществленных затрат;
* Сметная – составляется по разовому заказу.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» составляется калькуляция при оформлении Акта об оказании услуг, имеющая следующие статьи калькуляции:

* Заработная плата;
* Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний 0,5%;
* Вспомогательные материалы;
* Общепроизводственные расходы;
* Себестоимость;
* Управленческие расходы;
* Плановые накопления;
* Транспортные расходы;
* Отпускная цена без НДС;
* НДС, ставка 20%;
* Отпускная цена с НДС.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» основным видом производств является:

* производство, передача, транспортировка и реализация электрической энергии.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» имеется себестоимость по основному виду деятельности (Приложение №):

* 20-01 – затраты на основное производство;
* 23-05 – затраты по эксплуатации транспорта;
* 25-04 – общепроизводственные затраты;
* 26-01 – общехозяйственные затраты.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 20-01 – затраты на основное производство (Приложение №), согласно которой можно составить следующие корреспонденции:

* Д 20-06 К 20-01 – 17,16;
* Д 23-07 К 20-01 – 1,19;
* Д 20-01 К 69-02 – 131 423, 86;
* Д 20-01 К 70-01 – 387 068, 83;
* Д 20-01 К 76-02 – 1 933, 91.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 23-05 – затраты эксплуатации транспорта (Приложение №), согласно которой можно составить следующие корреспонденции:

* Д 23-05 К 02-01 – 95 149, 47;
* Д 07-03 К 23-05 – 6 859, 19;
* Д 23-05 К 16-02 – 1 141, 74;
* Д 20 К 23-05 – 8 796, 66;
* Д 23-05 К 60 – 54 942, 28.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 25-04 – общепроизводственные затраты (Приложение №), согласно которой можно составить следующие корреспонденции:

* Д 25-04 К 02-01 – 1 077 132, 27;
* Д 25-04 К 10 – 104 233, 63;
* Д 10 К 25-04 – 2 194, 21;
* Д 20 К 25-04 – 3 026, 94;
* Д 23-06 К 25-04 – 25, 53.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся ведомость синтетического учёта по счёту 26-01 – общехозяйственные затраты (Приложение №), согласно которой можно составить следующие корреспонденции:

* Д 26-01 К 02-01 – 8 563, 47;
* Д 26-01 К 10 – 122 867, 34;
* Д 10 К 26-01 – 6 194, 76;
* Д 26-01 К 51-06 – 9 109, 27;
* Д 26-01 К 60 – 26 984, 69.

# 6.2 Учёт выполненных работ и оказанных услуг и их реализация

Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» оказывает услуги на сторону такие, как (Приложение №):

* Проектные работы;
* Подключение энергоустановок по постановлению № 1031;
* Монтаж (подключение) электрооборудования;
* Подключение теплоустановок;
* Изготовление металлоконструкций и изделий из металла;
* Услуги электросвязи;
* Работы по подключению бытовых и небытовых абонентов;
* Затраты по транспортировке электроэнергии;
* Затраты по уличному освещению;
* Отпущенная вода на сторону.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» оказание услуг на сторону учитывается счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», который имеет следующую характеристику:

* Активно-пассивный;
* Основной;
* Счёт расчётов;
* Дебетовое сальдо счёта отражает задолженность поставщиков перед организацией на начало отчётного периода, в случае произведённой предоплаты;
* Кредитовое сальдо счёта отражает задолженность организации перед поставщиками по неоплаченным счётам на начало отчётного периода;
* Обороты по дебету отражают суммы, перечисленные поставщикам в течение месяца;
* Обороты по кредиту отражают суммы, выставленные поставщиком для оплаты;

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» оказание услуг оформляется Актом об оказании услуг.

Акт № 7-772 от 27 июля 2018 г. об оказании услуг ЗТП-158 д. Пески Кобринского района, составленный в соответствии с заявлением/договором № 7-772-АВ от 12.07.2018, где Исполнитель (подрядчик) – Филиал «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» сдал, а Заказчик – ООО «Вилгранд» принял оказанные услуги.

Акт содержит:

* Наименование работ, услуг – ремонт электрооборудования ТП;
* Количество – 1 единица;
* Цена, руб. коп. – 72, 22;
* Ставка НДС, % - 20;
* Сумма НДС, руб. коп. – 14, 44;
* Всего с НДС, руб. коп. – 86, 66;

В учёте составлены корреспонденции:

* Д 62 К 90 – 86, 66;
* Д 90 К 68 – 14, 44.

Также, в Акте указывается, что заказчик по качеству оказанных услуг претензий к Исполнителю не имеет, также указывается сумма аванса – 50, 00 руб. коп. от 13.07.2018 г. платёжное поручение №804 (Приложение № и №).

В учёте составляется корреспонденция:

* Д 51 К 62 – 50, 00.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» реализация услуг на сторону учитывается на счёте 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», который имеет следующую характеристику:

* Активно-пассивный;
* Основной;
* Оперативно-результативный;
* Обороты по дебету счёта отражают все затраты, связанные реализацией товаров, работ, услуг и готовой продукции;
* Обороты по кредиту отражают выручку от реализации продукции.

Также, счёт 90 имеет следующие субсчета:

* 90-01 – выручка от реализации товаров, работ, услуг;
* 90-02 – НДС выделен из выручки от товаров, работ, услуг;
* 90-03 – прочие налоги и сборы, исчисленные из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
* 90-04 – себестоимость реализованной продукции;
* 90-05 – управленческие расходы;
* 90-06 – расходы на реализацию;
* 90-07 – прочие доходы от текущей деятельности;
* 90-08 – НДС, исчисляемый от прочих доходов от текущей деятельности;
* 90-09 – прочие налоги и сборы, исчисленные из прочих доходов от текущей деятельности;
* 90-10 – прочие расходы от текущей деятельности;
* 90-11 – прибыль (убыток) от текущей деятельности.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся справка об оборотах по прочей реализации (Приложение №), в которой отражается:

* Услуга (работа);
* Счёт реализации;
* Реализация;
* Необлагаемая база;
* Налоговая база;
* Ставка НДС, (%);
* Сумма НДС;
* Реализация за вычетом НДС;
* Себестоимость;
* Управленческие расходы;
* Прибыль.

В филиале «Брестские электрические сети» РУП «Брестэнерго» ведётся синтетический учёт услуг на сторону (Приложение №).

Синтетический учёт ведётся по счёту 90-06 – выручка от реализации услуг на сторону, на основании которой можно составить корреспонденции:

* Д 62-02 К 90-06 – 117 111, 81.

Синтетический учёт ведётся по счёту 90-07 – НДС от услуг на сторону, на основании которой можно составить корреспонденции:

* Д 90-07 К 68-02 – 18 227, 35.

Синтетический учёт ведётся по счёту 90-08 – себестоимость реализации услуг на сторону, на основании которой можно составить корреспонденции:

* Д 90-08 К 20 – 50 333, 13;
* Д 90-08 К 23 – 25 164, 14.

Синтетический учёт ведётся по счёту 90-09 – управленческие расходы реализации услуг на сторону, на основании которой можно составить корреспонденции:

* Д 90-09 К 26 – 7 131, 78.

Синтетический учёт ведётся по счёту 90-10 – прибыль/убыток от реализации услуг на сторону, на основании которой можно составить корреспонденции:

* Д 90-10 К 99-02 – 22 702, 36;
* Д 99-02 К 90-10 – 6 446, 95.

# Бухгалтерская отчётность, её состав и порядок представления

# Бухгалтерская отчётность как основной источник информации в условиях рыночной экономики

# 1.1 Бухгалтерская отчётность: значение, сущность и пользователи

Бухгалтерская отчётность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

В условиях рыночных отношений резко возрастает значение достоверной и объективной бухгалтерской отчётности, так как анализ её показателей позволяет определить имущественное и финансовое положение организации. В системе экономической информации бухгалтерская отчётность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщённую информацию, а также является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Бухгалтерская отчётность регулируется Законом Республики Беларусь № 57-3 «О бухгалтерском учёте и отчётности» от 12 июля 2013 года.

Пользователей бухгалтерской отчётности можно разделить на два вида:

* Внешние пользователи;
* Внутренние пользователи.

К внешним пользователям, как правило, относятся:

* Кредиторы;
* Инвесторы;
* Потребители (клиенты);
* Поставщики (подрядчики);
* Население;
* Правительство (налоговые органы и органы государственной статистики).

К внутренним пользователям относят людей, которые являются сотрудниками аппарата управления:

* Учредители;
* Акционеры;
* Руководство;
* Владельцы имущества.