УРАЛЬСКИЙ ГОСУДРСТВЕННЫЙ МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ

КОЛЛЕДЖ СТРОИТЕЛЬСТВА, АРХИТЕКТУРЫ

И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Первоуральскийй филиал

Заочное отделение

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

по бухгалтерскому учету

вариант №10

студента группы ЗИО – 31

Полевой Я.Н.

Оценка:

Преподаватель: Волошина Л.А.

Первоуральск 2005

Содержание: стр:

1. Объекты бухгалтерского учета, их характеристика 2

Классификация имущества организации по составу и размещению 4

Источники формирования имущества 6

2. Учет текущих операций и расчетов:

с поставщиками и подрядчиками 7

с работниками и подотчетными лицами 10

с бюджетом и по внебюджетным платежам 14

Практическое задание № 1. Укажите экономическое содержание информации, отражаемой по счету № 03 17

Практическое задание № 2. Написать основные проводки по производственным затратам с отражением в Главной книге. 18

Литература 19

1.Объекты бухгалтерского учета, их характеристика.

Группировки элементов собственности хозяйствующего субъекта по их составу и экономическому содержанию в целом, а внутри по составляющим параметрам представляют собой объекты бухгалтерского учета.

Под объектами бухгалтерского учета понимаются конкретные единицы хозяйственных средств и источников их формирования в стоимостном выражении, а также их динамика и статистика, обусловленные хозяйственными процессами.

В целом объектами бухгалтерского учета выступают объекты, обеспечивающие (хозяйственные средства и их источники) и составляющие экономическую жизнь хозяйствующего субъекта (хозяйственные процессы по видам или последовательности в кругообороте и хозяйственные операции).

Хозяйственные средства как объекты бухгалтерского учета имеют двойственный характер: с одной стороны, формируется их состав, то есть происходит постоянный относительно равномерный процесс поступления, то есть вложений внутренних финансовых ресурсов в первоначальное создание и последующий прирост экономических ресурсов предприятия. А учетная стоимость поступивших в собственность ресурсов полностью (в абсолютно равных суммах) возмещается источниками средств – с другой стороны.

Находящиеся в собственности предприятия хозяйственные средства в бухгалтерском учете отражаются одновременно по каждому отдельно взятому факту в двух проявлениях: в виде состава средств по размещению и их назначению и в форме источников их формирования. Принцип двойственности хозяйственных средств будет провялятся, и отражаться по всему учетному циклу, он не теряется и в бухгалтерской отчетности.

Состав объектов бухгалтерского учета в отдельных отраслях экономики предопределяется спецификой деятельности ее экономических объектов. Например, они не могут быть одинаковыми в машиностроении и в розничной торговле.

В состав объектов бухгалтерского учета на коммерческих (производственных и торговых) предприятиях включаются:

- хозяйственные средства как материальная основа деятельности (производственные запасы, основные, оборотные средства, другие экономические ресурсы);

- хозяйственные процессы как содержание основной деятельности: производственно-техническое снабжение; приобретение товаров для продажи (торговля); подготовка и осуществление производственного цикла; сбыт (продажа) продуктов труда, товаров, а также деятельности, связанной с капитальными вложениями (воспроизводство основных средств, приобретением нематериальных активов, ценных бумаг);

- расчеты с хозяйственными контрагентами, персоналом предприятия, финансовыми, банковскими, внебюджетными и общественными

организациями, другими дебиторами и кредиторами, возникающие в экономической жизни хозяйствующего субъекта;

- источники хозяйственных средств;

- финансовые результаты деятельности (валовая прибыль, валовые убытки).

Объекты бухгалтерского учета бюджетных организаций представляют:

- хозяйственные средства (основные средства, нематериальные активы, оборотные денежные средства и средства в расчетах);

- источники хозяйственных средств (бюджетные ассигнования);

- хозяйственные процессы как исполнение смет доходов и расходов;

- финансовые результаты деятельности: недоиспользование ассигнований, экономия (превышение) по отдельным статьям расходов, недобор доходов, дефицит бюджета.

Классификация имущества организации по составу и размещению.

По составу и размещению хозяйственные средства классифицируются на средства в обороте (оборотный капитал) и внеоборотные средства (основной капитал).

Внеоборотные средства – совокупность материальных ценностей в установленной стоимости за единицу, эксплуатируемых в качестве средств труда при производстве продуктов труда либо для оперативного управления, хозяйственного обслуживания, нужд социальной сферы в течение срока их полезного использования, превышающего 12 месяцев.

Внеоборотные средства подразделяются на:

1. Основные средства – это предметы, срок службы которых составляет более 12 месяцев. Они используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своей формы и изнашиваясь постепенно, что позволяет включать их стоимость в затраты на производство (расходы на продажу) продукции частями по мере износа, через амортизационные отчисления. К основным средствам относятся: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие средства труда.
2. Нематериальные активы: исключительные авторские права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы на ЭВМ, базы данных; товарный знак, деловая репутация организации; имущественные права, права пользования природными ресурсами.
3. Объекты долгосрочных финансовых вложений: инвестиции (вклады) в ценные бумаги других предприятий и банков, в том числе и находящихся за рубежом; в процентные облигации федеральных и региональных займов; в уставные капиталы других предприятий. Объекты капитальных вложений представляют собой совокупность экономических ресурсов (инвестиций) используемых для воспроизводства имущества с длительным (более 1 года от даты его поставки на учет) сроком полезного использования. Доходные долгосрочные вложения в материальные ценности – вложения в капитальную (финансовую) аренду, представляющую собой долгосрочную аренду, в которой арендатель приобретает новые (неупотребляемые) объекты основных средств исключительно для сдачи их в аренду (лизинг).

Оборотные средства – участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. Основное отличие их состоит в том, что в короткий срок они могут быть обращены в деньги. К ним относятся:

* 1. Материально-вещественные ценности, используемые в том или ином виде деятельности в качестве предметов труда: сырье и материалы, комплектующая продукция, запасные части, топливо.
  2. Продукты труда: готовая к реализации продукция, товары (на складах), полуфабрикаты собственного производства, а также продукция незавершенного производства.
  3. Денежные средства – денежная наличность в российской и иностранных валютах, находящаяся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценные бумаги, платежные и денежные документы.
  4. Краткосрочные финансовые вложения – вложения предприятия в краткосрочные ликвидные ценные бумаги, приобретаемые для получения доходов в срок не превышающий 1 год, а также в представление краткосрочных (до года) займов другим хозяйствующим субъектам.
  5. Дебиторская задолженность образуется в виде долгов предприятию за отпущенные покупателям и заказчикам продукцию, товары (выполненные работы, оказанные услуги). В целом дебиторская задолженность представляет собой средства в расчетах.

Источники формирования имущества.

По источникам формирования и целевому назначению имущество организаций подразделяют на собственный капитал и заемный капитал.

Собственный капитал:

1. Уставной капитал образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей (участников) организации.
2. Собственные акции (доли) – акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования.
3. Резервный капитал создается за счет отчислений нераспределенной прибыли для покрытия убытков организации за отчетный год; погашения облигаций акционерного общества.
4. Добавочный капитал образуется за счет прироста стоимости активов, выделяемых по результатам их переоценки.
5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
6. Целевое финансирование – средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения; средства, поступившие от других организаций и лиц, из бюджета и др.
7. Прибыли и убытки – конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году, который слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Заемный капитал:

1. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам – суммы краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
2. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам – суммы долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
3. Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим организациям или отдельным лицам.

К обязательствам относят:

- задолженность бюджету по налогам и сборам;

- задолженность коллективу по оплате труда;

- задолженность социальному страхованию и обеспечению.

2. Учет текущих операций и расчетов: с поставщиками и подрядчиками, с работниками и подотчетными лицами, с бюджетом и по внебюджетным платежам.

Учет с поставщиками и подрядчиками.

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные услуги.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

Учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей ведут на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет пассивный, сальдовый, расчетный.

Сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам по неоплаченным счетам и неотфактурованным поставкам;

оборот по кредиту – суммы акцептованных счетов поставщиков за отчетный месяц;

оборот по дебету – суммы оплаченных счетов поставщиков.

На предъявление на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета 10, 11, 15 и другие. В бухгалтерском учете это отражается следующей проводкой:

Д-т 10 К-т 60 – поступление материалов (учетная стоимость без НДС)

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям»:

Д-т 19 К-т 60 – НДС по приобретенным материалам.

На счете 60 задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, относится в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» и отражаются в журнале-ордере № 6 и ведомости № 7.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств 51, 52, 55 или кредитов

банка 66, 67. Порядок записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов.

Помимо указанных расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств.

Выданные авансы учитывают по дебету счета 60 с кредита счетов учета денежных средств 51, 52, 55.

Курсовые разницы по приобретаемому имуществу (работам, услугам) также отражают на счете 60 и 91 «Прочие расходы и доходы» в качестве операционных доходов или расходов в зависимости от значения курсовых разниц.

Учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей ведут в журнале-ордере № 6 при журнально-ордерной форме учета.

Это комбинированный регистр аналитического и синтетического учета. Аналитический учет в нем организуется в разрезе каждого платежного документа, приходного ордера, приемного акта.

Открывается журнал-ордер № 6 суммами незаконченных расчетов с поставщиками на начало месяца. Заполняется журнал-ордер № 6 на основании акцептованных платежных требований-поручений, счетов фактур, приходных ордеров, актов о приемке материалов, выписок банка. Журнал-ордер № 6 ведут линейно-позиционным способом, что дает возможность судить о состоянии расчетов с поставщиками по каждому документу.

Суммы по учетным ценам записываются независимо от вида поступивших ценностей общей суммой, а по платежным требованиям-поручениям – в разрезе видов материалов (основные, вспомогательные, топливо и тому подобное). Сумма претензий записывается на основании актов. По выпискам банка производится отметка об оплате каждого платежного документа.

При подрядном способе на соответствующих объектах заказчик и подрядчик ежемесячно составляют акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ. Стоимость выполненных работ определяется по сметной стоимости.

На основании ежемесячных счетов подрядчика, принятых к оплате, заказчик делает проводки:

- на сумму выполненных работ: Д-т 08 К-т 60

-на сумму НДС: Д-т 19 К-т 60.

Оплата счетов подрядчика отражается проводкой: Д-т 60 К-т 51.

Окончательный расчет с подрядчиком происходит после завершения строительства объекта и утверждения акта Государственной приемочной комиссией о вводе объекта в эксплуатацию.

При вводе построенного объекта в эксплуатацию и поставке на учет в состав основных средств делают бухгалтерскую запись на инвентарную стоимость: Д-т 01 К-т 08.

Согласно ст. 171, ч. 2 НК РФ с 01.01.2001года суммы НДС, уплаченные подрядным организациям при строительстве производственных основных

9

средств, в первоначальную стоимость объектов не включаются и подлежат возмещению из бюджета.

Организация может принять НДС по строительно-монтажным работам к вычету с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода основных средств в эксплуатацию на основании предъявленного подрядчиком счета-фактуры. (п. 6 ст. 171 НК РФ).

Учет с работниками и подотчетными лицами.

Организация оплаты труда на предприятиях определяется действующими формами оплаты труда (повременной и сдельной), а также законодательством о труде. Задача бухгалтера предприятия:

- своевременно затребовать все необходимые документы для начисления

заработной платы;

- правильно выполнить расчеты;

- включить начисленную сумму в состав расходов (в себестоимость).

В делопроизводстве предприятия должны быть нормативные документы, регулирующие порядок начисления заработной платы:

- штатное расписание – это документ, в котором установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год);

- расценки и нормы;

- договоры подряда (на выполнение разовых работ);

- другие трудовые договоры (контракт, авторские и пр.);

- приказы и распоряжения (на выплату премий, доплат, материальной помощи).

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с рабочими и служащими, является расчетная ведомость. Это регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, категориям работников и по видам оплат и удержания.

Расчетная ведомость имеет следующие показатели:

- начислено по видам оплат – оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- удержано и зачтено по видам платежей и зачетов – оборот по дебету счета 70. Последний показатель расчетной ведомости является основанием для заполнения платежной ведомости для заработной платы в окончательный расчет. Выдача заработной платы производится по платежным ведомостям в установленные на предприятии дни месяца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т | | | |
| К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»  Субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц» | На сумму удерживаемого налога на доходы физических лиц | На сумму заработной платы, начисленной персоналу предприятия за выполненную работу (продукцию, услуги) | Д-т 20 «Основное производство» |
| К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | На суммы, удерживаемые по исполнительным листам | На сумму заработной платы, начисленной персоналу вспомогательных производств | Д-т 23 «Вспомогательные производства» |
| К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  Субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» | На суммы депонированной заработной платы | На сумму заработной платы, начисленной административно-управленческому персоналу предприятия | Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» |
| К-т 50 «Касса» | На суммы выплаченной заработной платы | Сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком в возрасте до 15 лет | Д-т 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» |

Бухгалтерия предприятия не только производит начисления заработной платы, премий, пособий, но и организует учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах. Суммы начисленной заработной платы и премий относятся на производственные счета и включаются в себестоимость продукции. Так, основная заработная плата, начисленная по сдельным расценкам, повременно, по тарифным ставкам и окладам, премии за производственные показатели относят в дебет производственных счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», 25-2 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 28 «Брак в производстве» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», одновременно их суммы записываются в ведомости учета производственных затрат по заказам, статьям, цехам, а на их основе – в журналы-ордера № 10 и 10/1.

Дополнительная заработная плата относится в дебет тех же счетов, что и основная заработная плата, и отражается в тех же регистрах.

Премии всем категориям работников за счет прибыли записываются в журнале-ордере № 10-1, в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль»,

в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы начисленной заработной платы рабочим за время отпуска относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и отражаются в журналах-ордерах № 10 и 10/1 (согласно ведомости № 15).

Пособия по временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования относятся в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и отражаются журнале-ордере № 10/1.

Бухгалтерия предприятия не только производит начисления заработной платы, но и удержания из нее.

Налог с доходов физических лиц. Налоговым кодексом РФ, ГЛ. 23, ч. 4, установлен порядок удержания из заработной платы налога с доходов

физических лиц (подоходного налога). В налогооблагаемую базу по налогу с доходов физических лиц включаются все доходы налогоплательщика. Они могут быть получены в денежной или натуральной форме, а также в виде материальной выгоды. При получении доходов в натуральной форме в налоговую базу будет включаться рыночная стоимость товаров (работ, услуг), которые работник получает от организаций.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организации возникает потребность в использовании наличных денежных средств для расчетов с работниками по командировкам, выдачи им средств на представительские цели, для покупки товаров в других организациях или у физических лиц, а также на иные хозяйственно-финансовые нужды.

При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д-т сч. 71, К-т сч. 50 – выданы денежные средства под отчет;

Д-т сч. 10, 19, 20, 26 и др., К-т сч. 71 – оприходованы ценности или списаны расходы согласно утвержденному отчету и предъявленным приходным документам.

Д-т сч. 41, К-т сч. 71 - оприходованы ценности, купленные в торговых розничных организациях (примечание: согласно главе 21 НК РФ суммы НДС по материальным ценностям (работам, услугам) приобретенным для производственных нужд у организаций, освобожденных от уплаты НДС, к зачету у покупателей не принимаются и расчетным путем не выделяются);

Д-т сч. 50, К-т сч. 71 – возвращен неиспользованный аванс;

Д-т сч. 71, К-т сч. 50 – выдано в счет перерасхода по авансовому отчету.

Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С дебета счета 71 в кредит счетов | | С кредита счета 71 в дебет счетов | |
| Кт |  |  | Дт |
| 50 | Выдано под отчет из кассы на хозяйственные нужды или на командировочные расходы | Использование подотчетных сумм на приобретение сырья и материалов | 10 |
| 50 | Возврат подотчетному лицу перерасхода согласно утвержденному авансовому отчету | Списание расходов по командировке на общехозяйственные нужды | 26 |
| 51 | Перечисление подотчетных сумм с расчетного счета | Подотчетные суммы, использованные на покрытие расходов, связанных с реализацией продукции | 44 |
| 52 | Получение для командировки валютных средств | Взнос неиспользованных подотчетных сумм | 50 |
| 55 | Оплата подотчетных сумм чеками | Возмещение долга по подотчетным суммам | 70 |

Учет расчетов с подотчетными лицами должен обеспечивать правильность и своевременность расчетов, поэтому он ведется по каждой выданной под отчет сумме и каждому подотчетному лицу в журнале-ордере № 7, который имеет линейно-позиционную форму построения, позволяет вести синтетический и аналитический учет по счету 71.

С бюджетом и по внебюджетным платежам.

Расчеты предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами связаны с необходимостью перечисления налогов и других платежей, обеспечивающих деятельность других элементов финансовой системы государства. Финансовая система РФ включает в себя:

- государственный бюджет,

- внебюджетные фонды,

- государственный кредит,

- фонды страхования,

- финансы предприятий различных форм собственности.

Наполнение государственного бюджета осуществляется с помощью отчислений с предприятий разных сумм в виде налогов, сборов, пошлин, лицензий и других подобных платежей. В бухгалтерском учете расчеты по этим платежам оформляются с использованием счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Корреспонденции счетов по операциям расчетов с бюджетом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Операции | Кор. счета | |
| дебет | кредит |
| 1 | Отражены суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, работам и услугам, закупленным основным средствам и материальным активам | 19 | 60, 76 |
| 2 | Отражены суммы НДС по ремонтным работам, выполненным подрядным способом, услугам и доставке производственных запасов | 19 | 60, 76 |
| 3 | Приняты к зачету по задолженности перед бюджетом суммы НДС по оприходованным и оплаченным производственным запасам, основным средствам и нематериальным активам | 68 | 19 |
| 4 | Списываются суммы НДС по материальным ресурсам, работам, услугам, использованным при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от НДС (неоплаченным – 19, оплаченным – 68) | 20, 23, 25, 26, 97, 44 | 19, 68 |
| 5 | Списываются суммы НДС по основным средствам, нематериальным активам, производственными запасами, продукции и товарам (работам, услугам), использованным для непроизводственных нужд | 29, 86, 91 | 19, 68 |
| 6 | Списаны суммы НДС по основным средствам, нематериальным активам и производственным запасам, переданным в счет вклада в уставный капитал создаваемой организации, реализованным и изъятым государственным или муниципальным органом | 91 | 19, 68 |
| 7 | Списываются суммы НДС по похищенным материальным ресурсам | 94 | 19, 68 |
| 8 | Отражены суммы НДС по переданным безвозмездно производственным запасам, основным средствам, нематериальным активам | 98 | 19, 68 |
| 9 | Отражается сумма НДС, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах | 62 | 68 |
| 10 | Списывается сумма НДС по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам (под которые получены авансы) | 68 | 62 |
| 11 | Отражается сумма НДС, выделенная отдельно в расчетных документах по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) или имуществу в составе выручки от реализации | 90, 91 | 68, 76 |
| 12 | Удержан налог на доходы физических лиц из суммы оплаты труда | 70 | 68 |
| 13 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 |
| 14 | Отражены платежи государственной пошлины | 26, 44 | 58 |
| 15 | Отражены налоги на рекламу, на имущество, на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, сборы на нужды образовательных учреждений | 91 | 68 |
| 16 | Отражены земельный налог и арендная плата за землю | 08, 20, 23, 26, 44 и др. | 68 |
| 17 | Перечислены денежные средства в уплату налогов и сборов | 68 | 51, 52 |

Внебюджетные фонды – это фонды федеральных и местных органов власти, обеспечивающие финансирование различных сфер деятельности, не включенных в государственный бюджет. Они подразделяются на социальные и экономические фонды. К экономическим фондам относят федеральный и местные дорожные фонды, финансирующие содержание, ремонт, реконструкцию и строительство автодорог общего пользования. Расчеты по налогам, формирующим дорожные фонды, в бухгалтерском учете проводятся с применением счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам».

К социальным внебюджетным фондам причисляются:

- фонд социального страхования (ФСС),

- пенсионный фонд (ПФ),

- фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС),

- государственный фонд занятости населения (ФЗ).

Расчеты с этими фондами в бухгалтерском учете фиксируются на соответствующих субсчетах счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

ФСС предназначен для выплаты пособий: по временной нетрудоспособности граждан, по беременности и родам, при рождении ребенка и по уходу за ним до полуторагодичного возраста, пособия на погребение усопших, финансирует расходы по санитарно-курортному обслуживанию работников предприятия и членов их семей, а также другие постоянные и единовременные пособия. Расчеты с фондом проводятся с применением субсчета 69/1 «Расчеты по социальному страхованию».

Пенсионный фонд обеспечивает финансирование выплат трудовых пенсий, компенсационных выплат по уходу за нетрудоспособными гражданами, получающими пенсии, социальных пособий на погребение, а также пополнение финансов учреждений социального обслуживания граждан. Расчеты с фондом осуществляются при помощи субсчета 69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению».

Фонд обязательного медицинского страхования образован для реализации целевых программ медицинского страхования населения и на охрану материнства и детства. Расчеты с ним производятся с использованием субсчета 69/3 «Расчеты по медицинскому страхованию».

Государственный фонд занятости населения создан для проведения в жизнь специализированных программ обеспечения занятости граждан, обеспечения обучения и повышения квалификации лиц, признанных безработными, а также реализации программ их поддержки. Расчеты с фондом фиксируются на субсчете 69/4 «Расчеты по фонду занятости».

Источниками платежей в социальные фонды являются многочисленные статьи расходов, связанные с капитальными затратами, издержками производства и обращения, целевым финансированием и тому подобное.

Как правило, эти статьи расходов одинаковы для начисления сумм, причитающихся для уплаты платежей. Только пенсионный фонд формируется за счет предприятия и за счет самого работника. Начисление платежей в социальные фонды оформляется следующими проводками:

Д-т 08, 20, 26, 43, 44, 88, 96 К-т 69/1 – в ФСС;

Д-т 70 К-т 69/2 – в ПФ из заработной платы сотрудника;

Д-т 08, 20, 26, 43, 44, 88, 96 К-т 69/2 – в ПФ предприятия;

Д-т 08, 20, 26, 43, 44, 88, 96 К-т 69/3 – в ФОМС;

Д-т 08, 20, 26, 43, 44, 88, 96 К-т 69/4 – в ФЗ.

Перечисление платежей фиксируется в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 69 К-т 51 – уплата.

Практическое задание № 1. Укажите экономическое содержание информации, отражаемой по счету № 03.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат, на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» корреспондируется со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 08 Вложения во внеоборотные активы  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  80 Уставный капитал | 01 Основные средства  02 Амортизация основных средств  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  80 Уставный капитал  91 Прочие доходы и расходы  94 Недостачи и потери от порчи ценностей  99 Прибыли и убытки |

Практическое задание № 2. Написать основные проводки по производственным затратам с отражением в Главной книге:

- начисление заработной платы работникам основного производства – 30000 рублей;

- материалы переданы со склада в производство – 56200 руб.;

- начислен износ по основным средствам – 5340 руб.;

- произведены отчисления во внебюджетные фонды – (рассчитать самостоятельно).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Описание хозяйственной операции | Сумма | Проводка | |
| Дт | Кт |
| 1  2  3  4 | Начисление заработной платы работникам основного производства  Материалы переданы со склада в производство  Начислен износ по основным средствам  Произведены отчисления во внебюджетные фонды:  Начислено:  Подоходный налог  Фонд социального страхования 4%  Пенсионный фонд 28%  ФОМС 0,2%  Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве 0,2%  Перечислено: | 30000  56200  5340  3900  1200  8400  60  60  3900  9720 | 20  20  20  70  20  20  20  20  68  69 | 70  10  02  68  69.1  69.2  69.3  69.11  51  51 |
|  | | | | |

Литература:

1. В.М.Богаченко, Н.А.Кириллова Бухгалтерский учет.
2. Т.В.Блинова, В.Н.Журавлев Бухгалтерский учет.
3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций.
4. Теория бухгалтерского учета под ред. Е.А.Мизиковского.
5. В.Я.Кожинов Бухгалтерский учет.
6. Н.П.Кондраков Бухгалтерский учет. 2002г.
7. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утвержденное приказом Минфина РФ от 30.10.2000, № 94Н.