1. Учет движения МПЗ

Учет материалов ведется согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Материалы являются одной из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции. Учет материалов ведется на активном счете 10 « Материалы ». Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам). Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО);

- по себестоимости последних по времени приобретения материалов (cпособ ЛИФО).

МПЗ поступают от поставщиков, подотчетных лиц, от списания пришедших в негодность ОС, из собственного производства.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы: счет, платежное требование-поручение, товарно-транспортные накладные, квитанцию к железнодорожной накладной и др. Эти документы поступают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления, и после этого их передают ответственному исполнителю по снабжению для получения и доставки материалов.

Оприходованные кладовщиком материалы оформляют приходным ордером ( ф.М-4 ). Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды и на сторону в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

Расход материалов, отпускаемых в производство ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами (ф. М-8). Если материалы со склада отпускаются не часто, то выписывают требование-накладную (ф. М-11).

Для учета движения материалов внутри организации применяют накладные на внутреннее перемещение материалов.

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют накладными на отпуск материалов на сторону.

Вместо первичных документов по расходу материалов можно использовать карточки складского учета (ф. М-17). С этой целью представители цехов–получателей расписываются в получении материалов в карточках складского учета, которые становятся в связи с этим оправдательными документами. Аналитический учет материалов в бухгалтерии осуществляется в денежном выражении по материально-ответственным лицам в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

Ежедневно или в другие установленные сроки работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учета и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца зав.складом переносит количественные данные об остатках на первое число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек складского учета в ведомость учета остатков материалов ( без оборотов прихода и расхода ).

Синтетический учет поступления МПЗ может вестись одним из следующих способов:

1- формирование фактической себестоимости материалов непосредственно на счете 10 «Материалы»;

2- формирование фактической себестоимости материалов с использованием дополнительных счетов 15 « Заготовление и приобретение материальных ценностей » и

16 « Отклонение в стоимости материальных ценностей ».

При учете при первом способе все данные о фактических расходах, понесенных при заготовлении материалов, собираются по дебету счета 10 « Материалы ». Выбранный вариант учетной цены фиксируется в учетной политике. Дт 10 Кт 60 – покупная цена;

1. Отражен НДС, выделенный в счете поставщика:

Дт 19 Кт 60 – сумма НДС;

Оприходованы фактически поступившие материалы на склад:

Дт 10 Кт 15 – по учетным ценам;

Дт 19 Кт 15 – на сумму НДС, выделенную в счете поставщика;

Таким образом, по дебету счета 15 формируется информация о фактической себестоимости приобретаемых материалов, а по кредиту - информация об их учетной цене.

Разница между учетной и фактической ценами отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей ».

В конце отчетного месяца рассчитывается сумма разницы между фактической себестоимостью и учетной ценой, и на сумму отклонений делается бухгалтерская запись:

- если ФСС больше учетной цены (т.е. оборот по Дт 15 больше, чем оборот по кредиту15):

Дт 16 Кт 15 – сумма отклонений только по фактически поступившим в организацию материалам;

- если учетная цена больше ФСС (т.е. оборот по Кт 15 больше, чем оборот по дебету 15 ):

Дт 16 Кт 15 – методом « красное сторно ».

1. Учет расчетов с бюджетом по основным видам налогов

Для учета расчетов с бюджетом предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Учет ведется по субсчетам по видам налогов. По кредиту счета 68 отражают начисление налогов, а по дебету – «зачет» и оплату. Рассмотрим основные налоги.

Учет НДС. НДС по поступившим счетам-фактурам фиксируется в Книге покупок и отражается проводкой: Дт 19 Кт 60. Т.о., покупатель оплачивает поставщику сумму по счету вместе с НДС: Дт 60 Кт 51.

После фактической оплаты счета поставщику, предприятие имеет право принять «к зачету» НДС оплаченный, т.е. на сумму НДС, оплаченного поставщику уменьшается задолженность по налогу перед бюджетом: Дт 68/НДС Кт 19.

При реализации товара сумма НДС отражается в Книге продаж и учитывается: Дт 90/3 Кт 68/НДС – сумма = товарооборот (Об. Кт 90/1) х расчетную ставку НДС (15,25%, 9, 09%). Если на предприятии ведется раздельный учет товаров, облагаемых по ставкам 18%, 10%, то будут применяться разные расчетные ставки при начислении НДС. Если раздельный учет товаров не ведется, то весь товарооборот облагается по высшей расчетной ставке, т.е. 15, 25%.

В бюджет предприятие перечисляет сумму разницы между НДС начисленным (кредит 68/НДС) и НДС оплаченным и принятым к вычету (дебет 68/ НДС): Дт68/ НДС Кт 51 – перечислен НДС в бюджет.

Учет налога на прибыль. Ставка налога на прибыль 24% распределяется следующим образом:

- 5% в федеральный бюджет;

- 17% в региональный бюджет (в региональном бюджете ставка может быть уменьшена до 13%);

- 2 % в местный бюджет.

Текущий налог на прибыль (ТНП) может быть исчислен строго по правилам, предусмотренным ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль (ТНП) – это сумма фактического налога, определенная исходя из величины условного дохода/расхода, скорректированная на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

ТНП рассчитывается по формуле: ТНП = УР( - УД) + ПНО + ОНА – ОНО,

где условный расход (доход) по налогу на прибыль(УР/УД) – это сумма налога, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли. Условный расход/доход рассчитывается по формулам: УР = С х БП, УД = С х БУ, где БП – бухгалтерская прибыль, БУ – бухгалтерский убыток, С – ставка налога на прибыль.

Сумма исчисленного условного расхода за отчетный период отражается в учете следующей записью:

Дт 99/УР Кт 68 – сумма УР.

Сумма начисленного условного дохода отражается в учете:

Дт 68 Кт 99/УД – сумма УД.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – это сумма, приводящая к увеличению платежей налога на прибыль в данном отчетном периоде.

Величина ПНО рассчитывается по формуле: ПНО = С х ПР, где С – ставка налога на прибыль. Постоянные разницы (ПР) – это доходы (расходы), которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток), но никогда не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы (ОНА) – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным периодах.

Организация признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы (ВВР), если есть вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли. ОНА рассчитывается по формуле: ОНА = С х ВВР, где С – ставка налога на прибыль.

Для учета ОНА открыт счет 09 «Отложенные налоговые активы». Счет 09 является активным. Аналитический учет по счету 09 ведется по видам учетных объектов, в оценке которых возникла временная разница. Сумма возникшего ОНА отражается записью:

Дт 09 Кт 68 – увеличение ОНА. По мере уменьшения (полного погашения) вычитаемых разниц будут соответственно уменьшаться (полностью погашаться) ОНА: Дт 68 Кт 09 – погашение ОНА.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным периодах. ОНО признается в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы (НВР), и рассчитывается по формуле: ОНО = С х НВР, где С – ставка налога на прибыль.

ОНО учитывается на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Данный счет является пассивным.

Возникновение ОНО отражается в бухгалтерском учете записью: Дт 68 Кт 77 – увеличение ОНО.

По мере уменьшения (полного погашения) НВР будут соответственно уменьшаться (полностью погашаться) ОНО: Дт 77 Кт 68 – погашение ОНО.

ОНО при выбытии актива или обязательства, по которому оно было начислено, списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую по налоговому законодательству не будет увеличена налогооблагаемая прибыль как отчетного, так и последующих периодов: Дт 77 Кт 99.

Проводки по расчету ТНП:

Начислен налог на прибыль (бухгалтерский)– из ф. № 2 (условный расход): Дт 99 Кт 68/ н-г на прибыль.;

Увеличивается сумма налога на постоянное налоговое обязательство: Дт 99 Кт 68/н-г на прибыль;

Увеличивается сумма ТНП на величину ОНА: Дт 09 Кт 68/н-г на прибыль;

Уменьшена сумма ТНП на величину ОНО: Дт 68/н-г на прибыль Кт 77.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальных выгод. При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов и льгот.

Вычеты (суммы, которые вычитаются из дохода, т. е. не облагаются налогом) подразделяются на четыре вида: -стандартные,-социальные, -имущественные, -профессиональные. Из них стандартные и имущественные предоставляются бухгалтерией по месту работы, остальные — налоговой инспекцией по декларации по истечении налогового периода. Стандартные — это вычеты, которые будут производиться из заработной платы. Их размер составляет: 400 руб. за каждый месяц — на каждого работника до достижения им дохода 40000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 руб., данный налоговый вычет не применяется; 1000 руб. за каждый месяц налогового периода; распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280000 руб., налоговый вычет не применяется. Для одиноких родителей вычет предоставляется в двойном размере, т.е. в сумме 2000 руб.

Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и супругов, опекунов, попечителей.

Налоговая ставка на доходы физических лиц установлена в размере 13%.

Сумма налога определяется в полных руб. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляются до полного рубля (ст.225 НК РФ).

Начисление НДФЛ: Дт 70 Кт 68/НДФЛ. Перечисление НДФЛ: Дт 68/ НДФЛ Кт 51.

1. Учет готовой продукции и ее реализации

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Готовая продукция сдается на склад под отчет материально-ответственному лицу. Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными и сводными документами.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения осуществляется аналогично учету МПЗ. В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

- по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки используется в основном на предприятиях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться на предприятиях с ограниченной номенклатурой массовой продукции;

- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости. Исчисляется по фактическим затратам без общехозяйственных расходов. Применяется в производствах, где используется первый метод оценки;

- по оптовым ценам реализации. Оптовые цены устанавливаются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. При значительном колебании уровня цен данный способ теряет свои преимущества;

- по плановой (нормативной) производственной себестоимости, выступающей в качестве твердой учетной цены. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете;

- по свободным отпускным ценам, увеличенным на сумму НДС - при выполнении единичных заказов и работ;

- по свободным рыночным ценам – при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

Синтетический учет готовой продукции может вестись одним из двух вариантов:

- с применением счета 40 «Выпуск продукции»;

- без применения счета 40 (традиционный вариант).

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется предприятиями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретенные в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражается на счете 40. Фактические затраты по ним списываются со счетов учета затрат на производство в дебет счета 90/2.

Без применения счета 40 (традиционный вариант).

Готовую продукцию учитывают на счете 43 по фактической производственной себестоимости. Однако, аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют по учетным ценам с выделением отклонений ФСС от учетной цены.

Оприходование готовой продукции из производства оформляют проводкой:

Дт 43 Кт 20 – по учетной цене.

По окончании месяца исчисляют ФСС оприходованной продукции, определяют отклонения и списывают эти отклонения проводками:

Дт 43 Кт 20 – положительное отклонение;

Дт 43 Кт 20 – отрицательное отклонение методом «красное сторно».

С применением счета 40 «Выпуск продукции».

При использовании счета 40 синтетический учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» ведется по плановой (нормативной) себестоимости.

По дебету счета 40 отражают ФСС продукции, а по кредиту – нормативную себестоимость.

Списана ФСС готовой продукции:

Дт 40 Кт 20 (23, 29) - фактическая себестоимость.

Списана нормативная себестоимость продукции:

Дт 43 Кт 40 – нормативная себестоимость.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на 1-ое число месяца определяют отклонения ФСС от нормативной, которые списываются проводками:

Дт 90/2 Кт 40 – отклонения положительные;

Дт 90/2 Кт 40 – отклонения отрицательные – методом «красное сторно».

Счет 40 ежемесячно закрывают, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают:

- по фактической себестоимости (если не используется счет 40);

- по нормативной или плановой себестоимости (если счет 40 используется).

Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговую сеть. Основанием для отгрузки продукции покупателям служат обычно приказы отдела сбыта (маркетинга) организации.

На основании счетов-фактур, накладных и других документов на отпуск на сторону выписывают платежные требования.

Данные платежных требований ежедневно записывают в Ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг) ( ф. № 16 или 16/1). Ведомость является формой аналитического учета.

Порядок определения суммы доходов от обычных видов деятельности, регламентируется ПБУ 9/99.

Учет реализации готовой продукции ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам.

Порядок синтетического учета реализации продукции зависит от выбранного организацией метода учета реализации продукции:

- по моменту оплаты (с применением счета 45 «Товары отгруженные»);

- по моменту отгрузки.

Реализация по моменту оплаты.

1. Списана с м.о.л. готовая продукция, переданная покупателям:

Дт 45 Кт 43 – по учетной цене.

1. Отражен долг покупателя за отгруженную ему продукцию:

Дт 62 Кт 90/1 – по продажной цене.

1. Поступил платеж от покупателя:

Дт 51 Кт 62 – по продажной цене.

1. Одновременно реализованную продукцию списывают со счета 45:

Дт 90/2 Кт 45 – по учетной цене.

1. Начислен НДС на объем реализации:

Дт 90/3 Кт 68/НДС – НДС начисленный ( по расчетной ставке).

Реализация по моменту отгрузки.

При данном варианте учета счет 45 не используется. В учете вместо товаров отгруженных появляется понятие дебеторская задолженность за товары, работы и услуги.

1. Списывается с м.о.л. реализованная продукция:

Дт 90/2 Кт 43 – по учетным ценам.

1. Отражается задолженность покупателя за отгруженную продукцию:

Дт 62 Кт 90/1 – по продажной цене.

1. Начислен НДС на объем реализации:

Дт 90/3 Кт 68/НДС – НДС начисленный.

1. Списываются коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг):

Дт 90/2 Кт 44 – сумма коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции.

1. Списываются общехозяйственные расходы (при использовании системы «директ-костинг»):

Дт 90/2 Кт 26 – сумма общехозяйственных расходов, относящихся к реализованной продукции.

1. Поступил платеж от покупателя:

Дт 51 КТ 62 – сумма долга покупателя фактически поступившая на расчетный счет.

1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Задачи учета:

- своевременность и правильность начисления заработной платы отдельным категориям работников;

- правильность отнесения трудовых затрат на источники их возмещения (издержки обращения (производства), фонды потребления, фонды социального страхования и обеспечения и др.);

- правильность удержания налогов из заработной платы и расчетов, связанных с их начислением; своевременность уплаты в бюджет и внебюджетные фонды;

- своевременность отчетности по труду перед стат. органами и фондами. Синтетический учет расчетов по заработной плате ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 отражается начисление заработной платы, по дебету — удержания из заработной платы и ее выплата.

Сальдо по кредиту счета 70 показывает сумму начисленной, но не выданной заработной платы и представляет собой переходящую задолженность по оплате труда за вторую половину месяца (при выдаче аванса за первую половину месяца) или в целом за месяц, погашаемую в первых числах следующего месяца.

Сумма обязательств по начисленным, но не выплаченным работникам суммам отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» в составе общей кредиторской задолженности (стр. 620).

Расходы организации на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности в соответствии с п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. При начислении заработной платы: |  |  |
| - в торговле | 44 | 70 |
| - работникам основных и вспомогательных цехов | 20,23 | 70 |
| - персоналу общепроизводственного и обще-  хозяйственного назначения | 25,26 | 70 |
| - работникам занятым в капитальном строительстве | 08 | 70 |
| - по операциям выбытия основных средств | 91/2 | 70 |
| - за работы, связанные с ликвидацией или  предотвращением стихийных бедствий | 99 | 70 |
| 2 При начислении пособия по временной  нетрудоспособности | 69/1 | 70 |
| 3. При удержании из заработной платы: |  |  |
| - налога на доходы физических лиц | 70 | 68 |
| - невозвращенной подотчетной суммы | 70 | 71 |
| - за товары, приобретенные в кредит | 70 | 73/1 |
| - по исполнительным документам в пользу  организации или физических лиц | 70 | 76 |
| - погашение материального ущерба | 70 | 73/2 |
| 4. При выдаче заработной платы | 70 | 50 |
| 5. На сумму депонированной заработной платы | 70 | 76 |

Из заработной платы производятся удержания, которые можно разделить на 3 группы:

- обязательные;

- по инициативе организации;

- по инициативе работника.

К числу обязательных удержаний относят налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержания по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

К удержаниям по инициативе организации относят:

- за причиненный материальный ущерб;

- за нарушение трудовых обязанностей, приведших к потерям, кражам;

- за своевременно не возвращенные подотчетные суммы;

- своевременно не погашенные беспроцентные ссуды;

- и другие.

Удержания по инициативе работника производятся по письменному заявлению работника. К ним относятся:

- удержания в благотворительные фонды;

- удержания профсоюзных взносов.

Налоговая ставка на доходы физических лиц установлена в размере 13%.

Доходы налогоплательщика от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов, с 1 января 2005 года облагаются налогом по ставке 9%.

1. Учет движения НМА

НМА – это активы долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но обладающие стоимостной оценкой и приносящие предприятию доходы.

НМА оценивают в зависимости от источников приобретения, вида активов, их роли в хозяйственной деятельности организации в балансе НМА оцениваются по остаточной стоимости. К нематериальным активам относят:

- исключительные права на изобретение,

- промышленный образец,

- полезную модель,

- программу для ЭВМ или базу данных,

- товарный знак или знак обслуживания,

- селекционные достижения;

Обратите внимание: если авторские права на компьютерные программы вашей фирме не принадлежат, то учитывать их в составе нематериальных активов нельзя. Они отражаются в составе расходов будущих периодов.

НМА учитываются в первоначальной оценке на активном счете 04 «НМА» с разделением учета на отдельных аналитических счетах: орг.расходы, программные продукты и т.д.

НМА оцениваются по фактическим затратам на приобретение, создание и доведение их до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации. «Ноу-хау» оцениваются по договорной стоимости.

Затраты на приобретение и создание НМА предварительно записываются в Д 08 для определения первоначальной стоимости актива. НДС по приобретенным НМА учитывается на субсчете 19/2 «НДС по приобретенным НМА».

Проводки:

1. На основании акта приемки поступили НМА в качестве вклада в УК: Д 08 К 75 Д 04 К 08
2. На основании акта приемки получены НМА в порядке безвозмездной передачи: Д 08 К 98/2 Д 04 К 08 Д 98/2 К 91
3. На основании выписки с р/сч. произведена предоплата по приобретенным НМА: Д 60 К 51

4. Приобретены НМА: а) Д 08/6 К 60 (76) – на сумму НМА. б) Д 19/2 К 60 (76) – на сумму НДС.

5. На основании акта приемки приняты на учет НМА: Д 04 К 08/6

6. В момент ввода в эксплуатацию НМА идет к зачету сумма уплаченного НДС: а) по НМА непроизводственного назначения (например, игровых программ для ПК) Д 84 К 19/2

НМА на долгосрочные затраты должны приносить прибыль в течении длительного периода времени. Первое, с чем сталкивается бухгалтер при начислении амортизации по НМА, - установление срока полезного использования, который может быть определен двумя способами:

1. экспертным, при котором в качестве эксперта может выступать либо организация, уступающего права на пользование НМА, либо специалист-оценщик;
2. расчетным, при котором организация самостоятельно рассчитывает срок полезного использования НМА.

Если срок эксплуатации по НМА можно определить (например, орг.расходы), то нормы амортизационных отчислений устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация по НМА начисляется, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, рассчитанной организацией.

Начисление амортизации по НМА отражается по К 05 «амортизация НМА» в Д счетов, предназначенных для учета затрат. Счет 05 –контрактивный.

Начисление амортизации по НМА, используемым в основной деятельности предприятия отражается в б/учете следующим образом: Д 44 (20, 25, 26, 23) К 05.

Если же НМА используется для социально-бытовых нужд, то амортизация отражается следующей бухгалтерской записью: Д 84 К 05

На предприятии в учетной политике обязательно должны быть указаны методы начисления амортизации по отдельным видам НМА.

Наряду с амортизируемыми НМА существуют также НМА, которые не амортизируются. В настоящее время к неамортизируемым НМА относятся организационные расходы, товарные знаки и знаки обслуживания, «гуд-вилл» («деловая репутация организации»).

Любой случай выбытия НМА учитывается с помощью счета 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открывается субсчет « реализация НМА».

Случаи списания НМА с баланса:

1. реализация (продажа) НМА;
2. списание ввиду полного начисления амортизации;
3. досрочное списание ввиду их морального устаревания;
4. безвозмездная передача;

Бухгалтерские проводки по реализации (продаже) НМА:

1. на основании акта передачи списывается первоначальная стоимость: Д 91/2 К 04
2. списан ранее начисленный износ: Д 05 К 91/1
3. предъявлен счет к оплате получателю: Д 62 К 91/1 договорная стоимость
4. выделен НДС, полученный в составе выручки: Д 91/НДС К 68
5. поступил платеж от покупателя: Д 51 К 62
6. прибыль от реализации списана на финансовый результат: Д 91/9 К 99
7. списаны убытки от реализации НМА: Д 99 К 91/9

Следует иметь в виду, что хоть убыток и отражается по Д 99, его сумма не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

1. Учет движения ОС

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.01 №26н, основные средства /ОС/ - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течении периода, превышающего 12 месяцев, не предназначено для продажи, способно приносить доход и используется для производства продукции или управленческих нужд. Стоимостной лимит отнесения средств к ОС не должен быть меньше лимита, установленного в учетной политике организации. Активы стоимостью меньше этого лимита относятся к МПЗ (но не более 20 000 руб. за единицу).

# Конкретно ОС вступают в форме зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, приборов и устройств, вычислительной техники, транспортных средств, рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений и т.п. Новым видом ОС являются земельные участки и объекты природопользования. Этот вид ОС отличается тем, что по нему не начисляется износ. ОС принимают в эксплуатацию специально созданная на предприятии комиссия, назначения приказом руководителя. Члены этой комиссии для каждой единицы ОС оформляют «Акт приемки-передачи ОС» - форма ОС-1.

В случае внутреннего перемещения от одного МОЛ к другому выписывают накладную.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ:

1. Акцептован счет строителю монтажной организации за возведение объектов:

а. Д08 К60 /76/ - сметная стоимость;

б. Д19/1 К60 /76/ - на НДС;

1. Объект капитального строительства принят в эксплуатацию:

Д01 К08;

II. Поступление ОС в виде вклада учредителя в УК: Основные средства: 1. Увеличивается задолженность учредителей по вкладам в УК: Д 75 К 80 (УК) 2. На основании акта приемки-передачи и выписки из учредительных документов: а) Д 08 К 75 б) Объект введен в эксплуатацию: Д01 К 08

III. Безвозмездно поступили

а) Д 08 К 98/2 – рыночная стоимость б) Д 01 К 08 – первоначальная стоимость = рыночной стоимости (см. Д 08)

в) по мере начисления амортизации часть доходов будущих периодов (сч. 98/2) списывается на внереализационные доходы и расходы:

Д 98/2 К 91

IV. Покупка ОС, не требующих монтажа.

1. Акцептован счет поставщика:

а. Д08 К60 /76/ - ФСС приобретения /без НДС/;

б. Д19/1 К60 /76/ - НДС;

1. На основании акта о вводе ОС в эксплуатацию бухгалтер имеет право учитывать их по Д01 К08 - первоначальная стоимость.
2. На основании платежных документов, подтверждающих оплату ОС:

Д60 /76/ К51 – вместе с НДС;

Амортизация объектов основных средств согласно ПБУ 6/97 производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

1. линейный способ;
2. способ уменьшающегося остатка;
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Выбранный метод фиксируется в учетной политике предприятия. Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и продолжается до полного погашения стоимости этого объекта.

Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Для учета износа ОС применяется пассивный счет 02 «Амортизация ОС».

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ:

1. Начислен износ ОС в торговле:

Д44 К02

1. Начислен износ ОС, эксплуатируемых в капитальном строительстве:

Д08 К02

1. Начислен износ по ОС, переданным в текущую аренду:

Д91 К02

1. Начислен износ на ОС, безвозмездно полученные, но бывшие в эксплуатации:Д84 К02
2. Доначислена сумма износа ОС в результате их переоценки:
   * по ОС производственного назначения Д83 К02;
   * по ОС непроизводственного назначения Д84 К02;
3. Начислен износ по ОС, используемых на социально-бытовые нужды:

Д84 К02

1. На основании акта списания ОС списана сумма износа по выбывшим ОС:

Д02 К91

Аналитический учет износа ОС ведется раздельно по их видам и инвентарным номерам.

1. Синтетический и аналитический учет расходов на продажу в торговле

Синтетический учет издержек обращения ведут на счете 44 «Расходы на продажу» по субсчетам. Субсчета открываются каждым предприятием самостоятельно.

Счет 44 «Расходы на продажу» по отношению к балансу – активный, по назначению – дополнительный. Сальдо по счету отражает сумму затрат по приобретению товаров, приходящихся на остаток. По дебету счета учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде.

По кредиту счета отражают возмещенные затраты (которые организация берет на себя, но по условиям договора их оплачивает покупатель), оформленные бухгалтерской записью

Д 62 (76) К 44 380 050 руб.

По окончании отчетного месяца возникает необходимость все затраты, отраженные по дебету счета 44 «Расходы на продажу», распределять между остатком нереализованных на конец отчетного периода товаров и проданных товаров. Причем такое распределение проводится по методу среднего процента. При этом в расчет включаются не все затраты, а лишь транспортные расходы.

Все расходы должны отражаться на счете 44 в том месяце, к которому они относятся. В тех же случаях, когда расходы начисляются или оплачиваются предварительно в отчетном месяце, а относятся к будущим периодам, их записывают в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», а затем ежемесячно равными частями, исходя из сроков погашения, списывают в дебет счета 44 с кредита счета 97:

Д 44 К 97

Такой порядок применяется, например, при учете уплачиваемой авансом арендной платы, оплаты за пользование телефоном.

По некоторым видам расходов, например, на ремонт основных средств, ежемесячно создается резерв, что оформляется проводкой:

Д 44 К 96

Списание расходов на ремонт производится за счет ранее начисленного резерва:

Д 96 К 60 (70, 69, 10)

Типовые бухгалтерские проводки по счету 44

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующий счет | | Сумма (руб.) |
| 1. Начислена амортизация ОС | 44 | 02 | 7 970,62 |
| 2. Отражена стоимость работ (услуг), оказанных сторонними организациями | 44 | 76 | 25 816,26 |
| 3. Отражена сумма расходов, произведенных подотчетными лицами, которые в соответствии с законодательством включаются в издержки обращения | 44 | 71 | 8 894 |
| 4. Отражена стоимость израсходованного топлива | 44 | 10/3 | 20 078,72 |
| 5. Начислена заработная плата | 44 | 70 | 146 750,71 |
| 6. На сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение. | 44 | 69 | 19 504 |
| 7. Отражены затраты по безналичному расчету | 44 | 51 | 1 853,24 |
| 8. Стоимость работ (услуг) сторонних организаций, согласно акцептированным счетам поставщиков, отнесена на издержки обращения | 44 | 60 | 19 716,32 |
| 9. Использованы товары для собственных нужд | 44 | 41 | 416 724 |
| 10. Ежемесячно на закрытие счета | 90/2 | 44 |  |

Для правильного отражения расходов торговой деятельности служит номенклатур статей по планированию, учету и калькулированию издержек обращения на предприятиях торговли, разработанная и утвержденная Комитетом торговли:

Статья 1. Транспортные расходы

Статья 2. Расходы на оплату труда

Статья 3. Отчисления на социальные нужды

Статья 4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря

Статья 5. Амортизация основных средств

Статья 6. Расходы на ремонт основных средств

Статья 7. Износ посуды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и расходы на их содержание.

Статья 8. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд

Статья 9. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.

Статья 10. Расходы на рекламу.

Статья 11. Затраты п оплате процентов за пользование займом

Статья 12. потери товаров и технологические отходы.

Статья 13. Расходы на тару

Статья 14. Прочие расходы

Предприятия могут детализировать номенклатуру учитываемых расходов за счет выделения дополнительных субстатей, но при этом должен быть сохранен единый подход в формировании учетной и отчетной информации по утвержденным статьям расходов.

Аналитический учет ведется либо в карточках, открываемых на каждую статью на 1 финансовый год, либо в ведомостях аналитического учета, открываемых на все статьи на 1 месяц.

1. Учет импортных операций

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» фактическая стоимость приобретенного имущества (в т.ч. по импорту) складывается из фактических затрат на приобретение, которые включают в себя:

- контрактную стоимость;

- транспортные расходы;

- расходы по страхованию;

- таможенные пошлины;

- прочие расходы по закупке и транспортировке.

При оформлении товара на таможне уплачиваются импортная (ввозная) таможенная пошлина, таможенные сборы, НДС, акцизы.

На дату снятия денежных средств с валютного счета.

1. Списаны денежные средства на приобретение валюты: Дт 76 Кт 51 – 406 100;
2. Отражено поступление валютных средств по курсу ЦБ РФ на дату зачисления: Дт 52 Кт 76 – 405 300 (14 000 х 28, 95);
3. Отражено перечисление валютных средств поставщику по курсу ЦБ РФ на дату списания: Дт 60 Кт 52 – 405 720 (14 000 х 28, 98);
4. Списаны денежные средства за оформление паспорта сделки: Дт 76 Кт 51 – 600;
5. Списана комиссия банка за перевод валюты за границу: Дт 76 Кт 51 – 1 800;
6. Учтено комиссионное вознаграждение банка за покупку валюты: Дт 91/2 Кт 76 – 800;
7. Отражена курсовая разница на валютном счете, возникшая между датой зачисления и датой списания валюты: Дт 52 Кт 91/1 – 420 (405 720 – 405 300).

На дату перехода права собственности на полученные товары.

1. Отражена стоимость товаров на дату перехода права собственности: Дт 41/1,2 Кт 60 – 406 000 (14 000 х 29);
2. Отражена курсовая разница по расчетам с поставщиками: Дт 60 Кт 91/1 – 280 (406 000 – 405 720);
3. Начислены таможенные сборы: Дт 41/1,2 Кт 76 – 672;
4. Начислены вывозные таможенные пошлины: Дт 41/1,2 Кт 76 – 406 (406 000 х 0, 1%);
5. Выделен НДС по таможенным сборам и таможенным пошлинам: Дт 19 Кт 76 – 194 ((672 + 406) х 18%);
6. Оплачено за таможенные сборы и таможенные пошлины: Дт 76 Кт 51 – 1 272 (672 + 406+ 194);
7. Увеличивается покупная стоимость импортного товара на стоимость паспорта сделки и комиссионного вознаграждения банку за перевод валюты: Дт 41/1,2 Кт 76 – 2 400 (600 + 1 800).

То., покупная стоимость импортного товара составит (см. Дт 41/1, 2) 409 672 руб.

Порядок расчетов по НДС.

Налогообложение экспортно-импортных операций осуществляется по принципу «страны назначения», согласно которому реализация товаров производится по ставке 0 % в стране поставщика и подлежит обложению НДС в стране покупателя.

Для применения нулевой процентной ставки и принятия к вычетам НДС, уплаченных поставщикам, налогоплательщик должен представить в налоговый орган документы, подтверждающие продажу товаров на экспорт в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления ГТД на вывоз товаров. При неподтверждении правомерности применения нулевой налоговой ставки в установленный срок начисляется и уплачивается в бюджет НДС по ставке, применяемой при продаже товаров внутри страны за счет собственных средств организации-экспортера.

При получении авансов в иностранной валюте в счет предстоящих поставок экспортируемых товаров российские организации должны уплатить в бюджет НДС, исчисляемый методом, указанным в п. 4 ст. 164 НК РФ.

Основанием для принятия сумм налога к вычету в установленном порядке являются:

- счет-фактура, а при ввозе товаров на таможенную территорию РФ – таможенная декларация на ввозимые товары;

- платежные документы, подтверждающие фактическую уплату НДС таможенному органу.

1. Учет финансовых вложений

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02

" Учет финансовых вложений" к финансовым вложениям относятся:

-государственные и муниципальные ценные бумаги;

-ценные бумаги других организаций, в т.ч. долговые ценные бумаги;

-вклады в уставные ( складочные ) капиталы других организаций;

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в других организациях;

- дебеторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества. Финансовые вложения учитываются на активном счете 58 "Финансовые вложения " по первоначальной стоимости. При этом они могут быть получены организациями следующими способами:

- приобретены за плату;

- внесены в счет вклада в уставный капитал;

- получены безвозмездно;

- приобретены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;

- получены в качестве вклада организации-товарища по договору простого товарищества.

Получение финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, вносимых в счет вклада в уставный капитал, представляет собой их денежную оценку, согласованную учредителями(участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ ( п.12 ПБУ 19/02).

Случаи, когда законодательством РФ предусмотрены особые правила оценки таких вложений, предусмотрены ФЗ от 08.02.98 № 14-ФЗ

" Об обществах с ограниченной ответственностью" и ФЗ от

26.12.95 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Так, денежная оценка не денежных вкладов в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью утверждается решением общего собрания участников общества. При этом если номинальная стоимость доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 200 МРОТ (минимальных размеров оплаты труда),такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком.

МРОТ для исчисления платежей по гражданско-правовым обязательствам в настоящее время установлен, исходя из базовой суммы, равной 100 руб.

В случае оплаты акций АО не денежными средствами для определения рыночной стоимости вносимого имущества должен привлекаться независимый оценщик.

ПРИМЕР, в оплату акций при учреждении АО учредителем внесены 1000 акций другого предприятия номинальной стоимостью 150 руб. каждая на сумму 150000 руб., которая согласована всеми учредителями и подтверждена независимым оценщиком. Эта стоимость соответствует размеру вклада данного учредителя.

Бухгалтерские проводки:

- Отражено формирование уставного капитала согласно учредительным документам:

Дт 75.1 Кт 80 - 150000 руб.

- Внесенные учредителем акции приняты к учету в составе финансовых вложений:

Дт 58 Кт 75.1 - 150000 руб.

Выбытие финансовых вложений признается в учете при одновременном выполнении следующих условий:

- передачи права на финансовые вложения;

- передачи финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.

Ценные бумаги выбывают на основании заключенных договоров купли-продажи, дарения, мены, учредительных договоров.

ПБУ 19/02 установлен порядок определения стоимости выбывающих финансовых вложений. Этот порядок неодинаков для разных групп финансовых вложений.

По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (п. 27 ПБУ 19/02) при выбытии оцениваются:

- вклады в уставные капиталы других организаций;

- погашение займов, предоставленных другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебеторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг, котируемых по их текущей рыночной стоимости, устанавливается равной их последней оценке (т.е. рыночной стоимости).

Стоимость ценных бумаг, не допущенных к обращению на рынке ценных бумаг, при их выбытии определяется одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

- по средней первоначальной стоимости;

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений ( способ ФИФО ).

Выбранный вариант оценки финансовых вложений должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

В связи с тем, что ПБУ 19/02 не устанавливает, что следует понимать под группой ( видом ) финансовых вложений, организация определяет это самостоятельно и закрепляет в своей учетной политике.

Применение первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений при их выбытии обуславливает необходимость определения собственно единицы ценных бумаг. В качестве единицы могут рассматриваться как отдельная ценная бумага, так и однородная совокупность (серия, партия) ценных бумаг, приобретенных по одному договору. В рамках отдельной партии должна быть установлена цена отдельной ценной бумаги, которая и будет являться первоначальной стоимостью единицы выбывающих финансовых вложений.

Средняя первоначальная стоимость выбывающих ценных бумаг определяется по каждому их виду как частное от деления первоначальной стоимости на их количество. Первоначальная стоимость ценных бумаг складывается из первоначальной стоимости на начало отчетного периода (месяца) и поступивших за отчетный период (месяц) ценных бумаг. Количество ценных бумаг определяется в аналогичном порядке.

Все расходы,связанные с выбытием ценных бумаг, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы " (в Дт 91).

1. Учетная политика: техника, организация и методика бухгалтерского и налогового учета

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Учетная политика предприятия как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета должна обеспечивать максимальный эффект от ведения учета, т.е. благодаря ей должно достигаться своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе положения ПБУ 1/98 и утверждается руководителем организации. Учётная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учёте всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение, в бухгалтерском учёте факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Способы ведения бухгалтерского учёта, избранные организацией при формировании учётной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно— распорядительного документа. Изменение учётной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учёту; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта. Применение нового способа ведения бухгалтерского учёта предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учёте и отчётности организации или меньшую трудоёмкость учётного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Организационно-технический раздел приказа об учётной политике может включать в себя решение следующих вопросов.

Организация учётной работы.

Вопросы функционирования филиалов (структурных подразделений).

Разработка рабочего плана счетов.

Применяемые формы первичных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов.

Разработка порядка организации документооборота.

Выбор формы бухгалтерского учёта и технологии обработки учётной информации.

Разработка номенклатуры учёта материально-производственных запасов.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Внутренняя отчётность организации

Оформление других решений, необходимых для организации и ведения учёта.

Необходимость формирования учетной политики для целей налогового учета закреплена нормами гл.25 НК РФ.

Каждый налогоплательщик самостоятельно организует свою систему налогового учета. При этом порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя организации.

1. Порядок формирования и отражение в учете финансового результата деятельности торговых организаций

Прибыль от реализации товаров определяется как разность между валовым доходом и издержками обращения (и/о), относящимися к реализованным товарам. Для определения прибыли от реализации товаров применяется счет 90 «Продажи». По кредиту счета 90 всегда отражается продажная стоимость реализованных товаров. Этот показатель (оборот по Кт 90/1) иначе называется «выручкой от реализации» или «товарооборот».

Составим бухгалтерские проводки.

1. Оприходован товар: Дт 41/1 Кт 60 – 34 000 000;
2. Отражен НДС по поступившим товарам: Дт 19 Кт 60 - 6 120 000;
3. Списан реализованный товар с м.о.л.: Дт 90/2 Кт 41/1 – 34 000 000;
4. Отражен долг покупателя за реализованную продукцию: Дт 62 Кт 90/1 – 57 600 000;
5. Начислен НДС на объем реализации: Дт 90/3 Кт 68/НДС – 8 784 000;
6. Списываются в конце месяца и\о, относящиеся к реализованным товарам: Дт 90/2 Кт 44 – 1 500 000;
7. Оплачено поставщику: Дт 60 Кт 51 – 40 120 000;
8. «Зачтен» НДС: Дт 68/НДС Кт 19 – 6 120 000;
9. Определим финансовый результат от реализации:

- Дт 90/1 Кт 90/9 - 57 600 000;

- Дт 90/9 Кт 90/2 – 35 500 000;

- Дт 90/9 Кт 90/3 - 8 784 000;

- Дт 90/9 Кт 90/9 – 13 316 000.

Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты и убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиками.

Расходы по обычным видам деятельности.

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производству, составу производственной себестоимости и по эффективности.

Сведения о формировании финансового результата от обычных видов деятельности находятся в ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

Показатель 1. «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг ( за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)».

По данной статье ф.№2 отражаются поступления от обычных видов деятельности, в т.ч.:

- выручка от продажи продукции и товаров;

- поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;

- поступления, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (относимыми к обычным видам деятельности).

Показатель 2. «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

По этой статье ф.№2 отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают по этой статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

Показатель 3. «Валовая прибыль».

Показатель данной статьи раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» определяется как разница между показателями 1 и 2.

Показатель 4. «Коммерческие расходы».

Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данные статьи «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» не включаются, а отражаются по статье «Коммерческие расходы» (см. сумму в бухгалтерской проводке: Дт 90/2 Кт 44 ).

Показатель 5. «Управленческие расходы».

В случае признания организацией в соответствии с установленным порядком управленческих расходов полностью в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности по данной статье отражают затраты, списанные бухгалтерской записью Дт 90/2 Кт 26.

Организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг по данной статье отражается сумма издержек по ее деятельности.

Показатель 6. «Прибыль (убыток) от продаж».

Данный показатель представляет собой разность между показателем 3 и показателями 4 и 5.

1. Учет прочих доходов и расходов организации

Прочие доходы и расходы формируются за счет:

- операционных доходов и расходов,

- внереализационных доходов и расходов,

- чрезвычайных доходов и расходов.

Операционными доходами являются:

* Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

Внереализационными доходами являются в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»:

* Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
* Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* Курсовые разницы;
* Сумма дооценки активов;
* Прочие внереализационные доходы.

Чрезвычайные доходы

Чрезвычайные доходы – поступления, возникшие в результате непредвиденных обстоятельств.

Как чрезвычайные доходы учитываются:

* Стоимость материальных ценностей, оприходованных после списания непригодного к восстановлению имущества организации, поврежденного в результате чрезвычайных обстоятельств;
* Страховое возмещение убытков, понесенных организацией в результате чрезвычайных обстоятельств (включается в состав внереализационных доходов).

Расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не относятся к расходам организации затраты, связанные с осуществлением капитальных и финансовых вложений, и непроизводственные затраты.

Операционные расходы.

Операционными расходами являются:

* Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

Внереализационные расходы

Внереализационными расходами являются «Расходы организации»:

* Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
* Возмещение причиненных организацией убытков;
* Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* Курсовые разницы;

Чрезвычайные расходы.

Чрезвычайные расходы – это затраты, возникающие в результате чрезвычайных обстоятельств. Чрезвычайные расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль.

К чрезвычайным расходам относятся:

* Некомпенсируемые потери от стихийных бедствий:
* Уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей;
* Потери от остановки производства;
* Затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий.

Учет операционных и внереализационных доходов и расходов учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91/1 отражаются доходы, а по дебету 91/2 – расходы организации.

Учет чрезвычайных доходов и расходов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки».

1. Учет расходов по социальному страхованию и обеспечению

Учет расчетов с внебюджетными фондами включает в себя единый социальный налог (ЕСН), который учитывается на субсчетах счета 69. Плательщиками единого социального налога являются все работодатели, производящие выплаты наемным работникам. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, не являются плательщиками единого социального налога. Единый социальный налог рассчитывается ежемесячно нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому работнику. Налоговым периодом по ЕСН является календарный год.

С 2005 года максимальная ставка ЕСН 26%, в т.ч.: - 20%– в ПФ РФ (Пенсионный фонд); - 2, 9% – в ФСС РФ (фонд социального страхования); - 1, 1% – ФФОМС (федеральный фонд обязательного медицинского страхования); -2% – в ТФОМС (территориальный фонд обязательного медицинского страхования).

Работодатели ежемесячно обязаны вносить авансовые платежи по налогу перед тем, как получать в банке средства для выплаты заработной платы работникам. Чтобы получить в банке наличные деньги для выдачи заработной платы, организации должны предъявить платежные поручения на перечисление налога. По каждому работнику организации рассчитывают сумму налога, зачисляемую в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Пример. Главному бухгалтеру А.И. Васильевой начислена заработная плата за месяц 9 000 руб. Общая сумма единого социального налога, начисленного на ее заработную плату, составила 3204 руб. (9000 руб. х 26%).Соответственно на счета внебюджетных фондов было перечислено:

- Пенсионного фонда РФ (9000 х 20%)= 1800 руб.;

- Фонда социального страхования РФ (9000 х 2, 9 %) = 261 руб.;

- Федерального фонда обязательного медицинского страхования (9000 x 1,1%)= 99 руб.;

- территориального фонда обязательного медицинского страхования (9000 х 2%)= 180 руб.

Бухгалтерские проводки:

- начислена заработная плата: Д 44 К70 - 9000;

- начислен единый социальный налог: Д 44 К69/1 - 261; Д 44 К69/2 - 1 800; Д 44 К69/3/ФФОМС - 99, Д 44 К69/3/ТФОМС - 180.

- перечислено во внебюджетные фонды: Д69/1 К51 - 288; Д69/2 К51 – 1 800; Д69/3 К51 - 252.

Кроме единого социального налога организации уплачивают страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2% заработной платы.

В приводимом выше примере он составит: 18 руб. (9000 х 0,2%).

Сумма налога определяется в полных руб.

Общий перечень выплат, которые не облагаются единым социальным налогом, указан НК РФ. Так налогообложению не подлежат: - пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, пособия по беременности и родам; -возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; -суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи и другие выплаты.

1. Порядок проведения и отражения в учете результатов инвентаризации

Инвентаризация – это установление фактического наличия средств и их источников путем пересчета остатков в натуре или путем проверки учётных записей.

Положением о бухгалтерском учёте и отчетности в РФ указано, что в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчетности организации проводят инвентаризацию имущества и финансовых результатов.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливает организация, кроме случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно:

* + при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
  + перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (инвентаризация проводится не ранее 1 октября отчетного года);
  + при смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел);
  + при установлении фактов хищений или злоупотреблений;
  + при ликвидации организации;
  + в случае пожара, стихийных бедствий и др. чрезвычайных ситуаций

Результаты инвентаризации должны отражаться в учёте того месяца, в котором она закончена, а годовой – в годовом бухгалтерском отчете.

Инвентаризация расчетов с банками, бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, прочими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учёта.

Проверке должен быть подвергнут счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути. Проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяют отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учётом их целевого использования.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить:

* + правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми внебюджетными фондами, др. организациями;
  + правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерии суммы задолженности по недостачам и хищениям;
  + правильность и обосновать сумм дебеторской, кредиторской и депонентской задолженности.

1. Учет экспортных операций

Экспортные операции – деятельность, связанная с продажей и вывозом за границу товаров.

На основании ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли (по курсу ЦБ РФ).

Выручка от продажи продукции на экспорт подлежит отражению в учете в момент признания доходов организации. Экспортная выручка должна быть пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности.

При оформлении товара на таможне уплачиваются экспортная (вывозная) таможенная пошлина и таможенные сборы. Перечень таможенных платежей содержится в ст. 110 Таможенного кодекса РФ.

Таможенный сбор за таможенное оформление составляет 0,1% в рублях и 0, 05% - в иностранной валюте от таможенной стоимости товаров.

Составим бухгалтерские проводки.

1. Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции: Дт 45 Кт 43 – 1 300 000;
2. Признана выручка от реализации продукции на экспорт: Дт 62 Кт 90/1 – 1 500 720 (52 000 х 28, 86);
3. В момент перехода права собственности списывается отгруженная продукция с баланса: Дт 90/2 Кт 45 – 1 300 000;
4. Акцептован счет транспортной организации: Дт 44 Кт 76 (60) – 15 255 (18 000 – 2 745);
5. Отражен НДС по транспортным расходам: Дт 19 Кт 76 (60) – 2 745.

Таможенные сборы, связанные с оформлением товаров, подлежат включению в состав расходов на продажу.

1. Списаны таможенные расходы: Дт 44 Кт 76 - 2 251, 08 ((1 500 720 х 0, 1%) + (1 500 720 х 0, 05%));
2. Оплачены таможенные расходы в рублях: Дт 76 Кт 51 – 1 500, 72 (1 500 720 х 0, 1%);
3. Оплачены таможенные расходы в валюте: Дт 76 Кт 52 – 750, 36 (1 500 720 х 0, 05%).

В предусмотренных случаях при таможенном оформлении продукции (ст.110 ТК РФ) организация должна уплатить таможенные пошлины (при экспорте – вывозную таможенную пошлину).

Сумма вывозной таможенной пошлины учитывается отдельно от других таможенных расходов. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» вывозные таможенные пошлины не признаются доходами, а относятся к обязательным платежам.

1. Отражено начисление вывозной таможенной пошлины: Дт 90/5 «Экспортные пошлины» Кт 68 - 60 000;
2. Оплачена вывозная таможенная пошлина: Дт 68 Кт 51 – 60 000;
3. Списаны расходы, связанные с транспортировкой и таможенным оформлением: Дт 90/2 Кт 44 – 17 506, 08 (2 251, 08 + 15 255);

НДС при реализации товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта, при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ, производится по налоговой ставке 0% (ст. 164 НК РФ).

1. Отражен финансовый результат от реализации:

Дт 90/1 Кт 90/ 9 - 1 500 720;

Дт 90/9 Кт 90/2 – 1 317 506, 08;

Дт 90/9 Кт 90/5 - 60 000;

Дт 90/9 Кт 99 – 123 213, 92 – прибыль.

Любые поступления в иностранной валюте в пользу юридических лиц первоначально подлежат обязательному зачислению в полном объеме на транзитный валютный счет. Записи по валютным счетам организации производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

1. На дату поступления валютной выручки: Дт 52 Кт 62 – 1 502 800 (52 000 х 28, 90);
2. Отражена курсовая разница по расчетам с покупателями: Дт 62 Кт 91/1 – 2 080 (1 502 800 – 1 500 720);
3. В конце месяца списано сальдо прочих доходов и расходов:

Дт 91/1 Кт 91/9 – 2 080;

Дт 91/9 Кт 99 – 2 080.

1. Особенности учета движения товаров в оптовой торговле

На склад оптовой торговли товары поступают от предприятий-производителей (промышленных, сельскохозяйственных и др.), посреднических организаций, других оптовых фирм, граждан-предпринимателей. Оптовые организации заключают договоры поставки с поставщиками, завозят товар на свой склад и ведут все расчеты с поставщиками по оплате купленных товаров.

Отгрузка товаров со складов оптовых организаций покупателям производится в соответствии с требованиями договоров поставки. В бухгалтерском учете товарных операций важно обеспечить контроль за своевременным и полным оприходованием товаров со стороны материально ответственных лиц согласно документам поставщиков. Поставщики при отгрузке товаров в адрес оптовых организаций выписывают документы: коммерческие (товарные); транспортные и страховые; платежно-банковские (расчетные).

На основании данного постановления все организации обязаны составлять счета-фактуры, вести журнал учета счетов-фактур, книгу продаж и книгу покупок по установленным формам. Счет-фактура составляется поставщиком на имя покупателя и дает право на зачет (возмещение) сумм налога на добавленную стоимость покупателям после оприходовании товара и его оплаты. Спецификация (форма № ТОРГ-10)применяется, если отфактурованная партия товара упаковывается в ящики, бочки и т.п. Она выписывается в двух экземплярах материально ответственным лицом: один экземпляр прилагается к счету-фактуре, направляемому покупателю, второй – передается в бухгалтерию. В спецификации перечисляется каждое отдельное место с товаром и проставляется его масса. Отпуск товаров покупателям непосредственно со складов оформляется товарной накладной (форма № ТОРГ-12). Товарную накладную заполняет работник бухгалтерии, а затем она передается на склад и является основанием для отпуска товара представителю организации-покупателя. Составляется в двух экземплярах при предъявлении представителем покупателя доверенности на получение товара: один остается у поставщика, другой передается покупателю.

Синтетический учет поступления товаров в оптовых организациях осуществляется на активном счете 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах», а тары – на субсчете 3 «Тара под товаром и порожняя». Остаток товаров по этому счету отражается во втором разделе баланса «Оборотные активы» по покупной стоимости (стоимости их приобретения). На поступившие товары составляются следующие бухгалтерские записи:

* + на сумму фактически поступивших товаров от поставщиков по покупной стоимости: Д 41/1 К 60;
  + на сумму налога на добавленную стоимость (НДС), относящегося к поступившим товарам: Д 19 К 60;

Если при поступлении товаров в счет поставщика включены транспортные расходы, оплаченные за счет оптовой организации, то сумма их отражается в учете проводкой: Д 44 К 60.

Выявленная при приемке товаров претензия отражается в учете следующим образом:

* на сумму претензий, предъявленных поставщику (при предоплате) или транспортной организации по покупной стоимости: Д 76/2 К 60;
* на сумму недостачи товаров по покупной стоимости: Д 94 К 60;
* на сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящегося к недостающим товарам: Д 94 К 19;

Товары могут поступать на склад от: 1) подотчетных лиц: Д41/1 К 71; 2) учредителей: Д 41/1 К 75/1; 3) структурных и других подразделений: Д 41/1 К 79.

Материально ответственные лица ведут складской учет товаров независимо от способа хранения в натуральном выражении по наименованиям, сортам, количеству и цене товара на основании приходных и расходных товарных документов. При сортовом способе хранения на каждое наименование товара открываются карточки количественного учета или несколько страниц в товарной книге. При партионном способе хранения на каждую партию поступивших товаров материально ответственное лицо выписывает партионную карточку в двух экземплярах: один – остается на складе, другой – передается в бухгалтерию. Партионная карточка должна содержать данные о приходе и расходе товаров, их наименовании, количестве (массе) и т.д. Для суммового учета могут применятся такие регистры бухгалтерского учета, как: журнал-ордер по счету 41 «Товары» с дебетовой ведомостью к нему; машинограммы и другие (в зависимости от формы бухгалтерского учета, применяемой в торговой организации), которые ведутся по каждому материально ответственному лицу. Остатки товаров и тары на начало месяца переносят в учетный регистр бухгалтерского учета из регистра за предыдущий месяц. Записи в учетные регистры в течение месяца осуществляются на основании приходных и расходных документов, прикрепляемых к отчетности материально ответственных лиц.

1. Учет формирования и движения собственного капитала

Дт 75/ «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кт 80 - 200000руб.;

- оплачены акции по цене выше номинала:

Дт 51 Кт 75/ «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - 250 000 руб.;

- отражен эмиссионный доход:

Дт 75/ «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кт 83 - 50 000 руб. (250000 - 200 000) .

Уставный капитал акционерного общества (ЗАО или ОАО) это номинальная стоимость акций фирмы, распределенных между акционерами.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью (ООО) - это номинальная стоимость долей, распределенных между участниками (учредителями) фирмы.

Обратите внимание: уменьшение (увеличение) уставного капитала должно быть обязательно отражено в учредительных документах предприятия.

Сведения о состоянии собственного капитала отражаются в разделе 3 пассива баласа. Раздел III «Капитал и резервы».

Строка «Уставный капитал» (410).

По этой статье показывается величина уставного (складочного) капитала организации в соответствии с учредительными документами (при этом не имеет значения, полностью или частично оплачен участниками уставный капитал; задолженность учредителей следует отразить по строке 240), а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям – величина уставного фонда.

Увеличение или уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в учёте и отчетности только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Строка «Добавочный капитал» (420).

Сюда нужно перенести кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал».

По данной статье отражаются:

- эмиссионный доход акционерного общества (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных обществом акций (за минусом издержек по их продаже);

- суммы дооценки в соответствии с установленным порядком внеоборотных активов (ОС) организации;

- курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, представляющая собой разность между рублевой оценкой задолженности учредителя, оцененной в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах (п. 14 ПБУ 3/2000).

Добавочный капитал в соответствии с ПБУ 6/01 уменьшается на суммы переоценки ОС, списываемые на счет 84 при выбытии ОС, ранее подвергшихся переоценке.

Строка «Резервный капитал» (430).

Отражается сумма резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ или в соответствии с учредительными документами. Суммы резервов, образованных в соответствии с законодательством, и резервов, образованных в соответствии с учредительными документами, отражаются отдельными строками.

В обязательном порядке резервный фонд должны иметь только акционерные общества (ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Общества с ограниченной ответственностью также могут создавать резервный фонд.

При этом его величину и порядок формирования они определяют самостоятельно.

1. Учет поступления и реализации товаров в предприятиях розничной торговли

На розничные торговые предприятия товары поступают от промышленных предприятий, оптовых баз, частных лиц, сельскохозяйственных предприятий. Для регулярной поставки товаров предприятия торговли заключают в соответствии с ГК РФ договоры купли-продажи с поставщиками. Первичные документы по учету товаров можно разделить на внешние и внутренние.

Основным внешним документом в розничной торговле является товарная накладная (форма №ТОРГ-12). Она служит приходным документом. Составляется поставщиком в двух экземплярах. Первый остается у поставщика, второй передается предприятию розничной торговли и является основанием для оприходования товаров.

Внутренние первичные документы должны обеспечивать учет товаров внутри торговой организации, то есть они должны отражать:

* Перемещение товаров внутри предприятия;
* Списание товаров, непригодных к реализации и внутреннему использованию.

Эти документы подписывают уполномоченные сотрудники торгового предприятия.

К основным внутренним документам относятся:

* Акт о приемке товара (форма №ТОРГ-4);
* Накладная на внутренние перемещения товаров (форма №ТОРГ-13);
* Расходно-приходная квитанция (для мелкорозничной торговли) (форма №ТОРГ-14);
* Товарный отчет (форма №ТОРГ-29);
* Сопроводительный реестр сдачи документов (форма №ТОРГ-30).

Внутренние приходные документы составляются в том случае, если нет первичных документов от поставщика, а также при внутреннем перемещении товаров.

Синтетический учет товаров на предприятиях торговли ведется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94-н, на счете 41/2 «Товары в розничной торговле». Это счет активный, счет имущества, по структуре и назначению - основной, инвентарный. По дебету данного счета отражается поступление товаров в магазин, по кредиту - выбытие, списание реализованных товаров, порча, бой, лом. Сальдо по счету 41/2 показывает остаток товаров в магазине.

Стоимость товаров при поступлении и выбытии отражается на счете 41/2 в одной и той же оценке (по свободным розничным ценам).

К счету 41/2 регулирующим, контрарным, т.е. уменьшающим стоимость, является счет 42 «Торговая наценка». Это пассивный счет. Данные по дебету отсутствуют. По кредиту отражаются торговые надбавки на поступившие товары и торговые надбавки на списанные товары по актам, записанные методом «красное сторно». На этом счете конечное сальдо может быть только кредитовым. Оно отражает сумму торговой надбавки, относящейся к остатку товаров на предприятии розничной торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступил товар | 41 | 60 | Договор поставки, |
|  |  |  | товарная накладная, |
| Отражен НДС по поступившей партии | 19 | 60 | товарно-транспортная накладная, счет-фактура |
| Отражена торговая надбавка | 41 | 42 | Расчет |
| Отражен НДС | 41 | 42 | Расчет |
| Оплачено по счету поставщика | 60 | 51 | Выписка с расчетного счета, счет-фактура |
| Отражены транспортные расходы | 44 | 60 | Счет-фактура, товарная накладная и др. |
| НДС по транспортным расходам | 19 | 60 | Счет-фактура и др. |
| Зачет НДС по товарам и транспортным расходам | 68 | 19 |  |

Синтетический учет реализации товаров ведется на активно-пассивном, сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен для контроля за объемом розничного товарооборота и выявления результата от реализации.

К счету 90 ведутся субсчета:

1. Выручка.

2. Себестоимость продаж.

3. Налог на добавленную стоимость и др.

###### СХЕМА СЧЕТА 90 «ПРОДАЖИ»

ДК

В течение месяца

|  |  |
| --- | --- |
| Продажная стоимость реализованных товаров (в свободных розничных ценах) Д90/2 К 41/2 | Продажная стоимость реализованных товаров(выручка) в свободных розничных ценах Д 50 К 90/1 |

В конце месяца

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Сумма реализованных торговых надбавок (ВД) с НДС Д 90/2 К 42 методом «красное сторно» 2. НДС на реализованные товары Д 90/3 К68 3. Списание расходов на продажу Д 90/2 К44 |  |

Ск Убыток от продаж Ск Прибыль от продаж

В течение месяца по дебету и кредиту этого счета отражают операции по реализации товаров по продажным (свободным розничным) ценам.

1. Учет кредитов и займов и расходов по их обслуживанию

Задолженность по займам в кредитам принимается к бухгалтерскому организацией-заемщиком в момент фактической передачи денег .сумме) или других вещей (в их стоимостной оценке) и отражается ставе кредиторской задолженности (пункты 3, 4 ПБУ 15/01).

В бухгалтерском учете задолженность по полученным займам и кредитов

подразделяется на:

— краткосрочную и долгосрочную;

— срочную и просроченную (п. 5 ПБУ 15/01).

Краткосрочной задолженность считается в том случае, если срок ее гашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. противном случае задолженность считается долгосрочной. Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 94н, для учета краткосрочной задолженности по кредитам и займам предусмотрен счет 66, для учета долгосрочной — счет 67.

Срочной задолженность будет в том случае, если срок ее погашения условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке, а если этот срок уже истек, то задолженность будет просроченной.

Если заемщик предполагает, что он может погасить долгосрочную

задолженность до истечения 12-месячного срока, то он должен установить в своей учетной политике то, что ему ближе и приятнее:

— осуществлять в таких случаях перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную;

Срочная задолженность переводится в просроченную при истечении срока платежа, то есть на следующий день после дня, когда заемщик должен был возвратить основную сумму долга.

Как правило, коммерческая организация привлекает заемные средства для ведения своей хозяйственной деятельности. Вариантов пользования не так уж много:

1. приобретение инвестиционных активов, под которыми ПБУ 15/1 подразумевает объекты основных средств, имущественные комплексы и аналогичные активы,

2) приобретение материально-производственных запасов, работ.

В том и другом случае затраты по полученным займам и кредитам относятся к операционным расходам организации.

для целей налогообложения прибыли согласно п. 2 п. 1 т и ст. 269 НК РФ проценты по долговым обязательствам признаются реализационными расходами, независимо от целей, на которые был получен заем или кредит.

Однако, в порядке, аналогичном отражению суммовых разниц, организация имеет право отнести проценты по займу, начисленные до принятия основного средства к учету, к затратам, связанным с приобретением объекта.

Проценты по займу, начисленные после ввода объекта в эксплуатацию однозначно будут признаны внереализационным расходами, учитываемыми при исчислении налогооблагаемой прибыли налогового периода.

Согласно п. 15 ПБУ 15/01 проценты по кредиту за этот период увеличивают дебиторскую задолженность по выданному авансу и кредиторскую задолженность банку.

Отражение в учете.

Получен кредит:

- краткосрочный: Дт 51 Кт 66

- долгосрочный: Дт 51 Кт 67.

Начислены проценты по кредиту:

Дт 91/2 Кт 66 (67).

Возвращен кредит и оплачены проценты: Дт 66 (67) Кт 51.