**Курсовая работа**

**по дисциплине бухучёт на тему**

**“ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ”**

**Пенза, 2008**

Организация имеет в своем распоряжении многочисленные и разнообразные виды имущества, которые обеспечивают и составляют основу ее хозяйственно-финансовой деятельности. При этом каждый вид имущества в качестве объекта учета по своей экономической сути подразделяется на три взаимосвязанных раздела: имущество по составу и размещению, имущество по источникам их образования (собственные и заемные обязательства), имущество, участвующее в хозяйственных операциях (происходящих в сферах снабжения, производства и продажи).

Имущество организации по составу и размещению подразделяется на две основных группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Внеоборотные активы включают в себя:

* основные средства, оборудование к установке;
* нематериальные активы;
* незавершенные вложения во внеоборотные активы;
* долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из:

* материальных оборотных средств;
* денежных средств;
* краткосрочных финансовых вложений;
* средств в текущих расчетах.

Рассмотрим подробнее группы имущества организации по составу и размещению.

1. **Основные средства (01)** — совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета от 30 марта 2001 г. № 26н “Учет основных средств” ПБУ 6/01 к основным средствам относится единовременное выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12-ти месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Далее, объекты основных средств стоимостью не более 2000 руб. за единицу, а приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств путем индексации или прямого пересчета по рыночным ценам.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства. В составе основных средств учитываются земельные участки, недра, лесные и водные угодья, являющиеся собственностью организации, капитальные вложения на их коренное улучшение (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и арендованные объекты основных средств. Капитальные вложения в многолетние насаждения и коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям независимо от даты оказания всего комплекса работ.

В зависимости от характера основных средств в обороте они группируются по: отраслевому признаку, назначению, степени использования и наличию прав на них.

По отраслевому признаку основные средства делятся на группы: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт, связь, строительство, торговля и общественное питание, материально-техническое снабжение, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение, народное образование, культура и т.д.

Такое деление позволяет получить сведения об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства в зависимости от участия в хозяйственном обороте подразделяются на:

* производственные основные фонды, непосредственно принимающие участие в процессе производства продукции (производственные здания, сооружения, рабочие машины, транспорт и др.);
* непроизводственные основные фонды, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции (здания, дворцы и дома культуры, общежития, бани, столовые, прачечные и др.).

Оптимальным соотношением основных средств и непроизводственных фондов можно считать, когда удельный вес непроизводственных фондов составляет 20—30% от всей стоимости основных средств.

По степени использования основные средства подразделяются на:

* действующие (собственные), установленные в цехах предприятия;  
  запасные, находящиеся в резерве и предназначенные для замены;
* бездействующие (на консервации) — излишние, некомплектные и законсервированные;
* находящиеся в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

* принадлежащие организации на правах собственности (в том числе сданные в аренду);
* находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
* полученные организацией в аренду.

Таким образом, основные средства используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются частями со сроком полезного использования, путем начисления и амортизации по установленным нормам.

1. **Нематериальные активы (04).** Под нематериальными активами понимают такие активы, которые, не обладая материально-вещественной формой, тем не менее имеют денежную оценку;
2. используются в течение длительного периода (свыше 12-ти месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
3. приносят выгоды (доход) в будущем; обладают способностью идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества.

Таким образом, нематериальные активы — это объекты, используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие денежную оценку, приносящие доход, обладающие возможностью идентификации, но не являющиеся при этом материально-вещественными ценностями для организации.

В состав нематериальных активов включаются объекты интеллектуальной собственности: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Организационные расходы — это расходы организации по оформлению учредительных документов, плата за консультации, регистрационные сборы, затраты на изготовление штампов, печатей, рекламные расходы и т.п.

Деловая репутация — есть превышение текущей цены организации над стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. Деловая репутация может быть положительной или отрицательной.

Положительная деловая репутация организации — представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Она амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации) и отражается в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.  
Отрицательная деловая репутация организации — скидка с цены, предоставляемая покупателю. Она учитывается как доходы будущих периодов (счет 98).

1. **Доходные вложения в материальные ценности (03)** — это имущество, предоставляемое организацией для передачи в лизинг, по договору проката за плату во временное пользование с целью получения дохода.
2. **Вложения во внеоборотные активы (08)** — это вложения (затраты) организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, — земельные участки и объекты природопользования, нематериальные активы, затраты по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).
3. **Финансовые вложения (58)** — это вложения (инвестиции) организации на приобретение государственных и иных краткосрочных и долгосрочных ценных бумаг (акций, облигаций, векселей и т.д.), а также инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций, в дочерние, зависимые общества и предоставленные другим организациям займы.
4. **Оборотные средства** делятся на две части: • предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.), которые теряют или видоизменяют свою натуральную форму, полностью потребляются в одном производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на продукцию. Их учет ведется на счетах 10 “Материалы”, 20 “Основное производства”, 21 “Полуфабрикаты собственного производства”, 23 “Вспомогательные производства”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”, 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам” и др.;

• готовая продукция и товары для перепродажи (43 “Готовая продукция”, 41 “Товары”).

**Денежные средства** (50 “Касса”, 51 “Расчетные счета”, 52 “Валютные счета”, 55 “Специальные счета в банках”, 57 “Переводы в пути”) — сумма наличных денежных средств в кассе организации, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетом, валютном и прочих счетах в банке.

**Дебиторская задолженность** (62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”) — задолженность организации юридических и физических лиц за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами и др.

Особенностями оборотных активов являются: целиком потребляются в каждом цикле производственной деятельности; полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции; более короткий срок превращения активов в денежную форму стоимости.

**Финансовые вложения.** К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения на срок более одного года являются долгосрочными, на срок до одного года — краткосрочные финансовые вложения.

1. **Материально-производственные запасы** — часть имущества:
   * используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
   * предназначенная для продажи;
   * используемая для управленческих нужд организации.

В частности, к материально-производственным запасам относятся: готовая продукция и товары, материалы, животные на выращивании и откорме.

**Готовая продукция** — часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

**Товары** — часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

**Материалы** — часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве сырья и материалов. К материалам относятся: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, строительные материалы и др.

К материально-производственным запасам организации относится особая группа оборотных средств — **животные на выращивании и откорме**: молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также служебные собаки, подопытные животные.

1. **Незавершенное производство** — продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическими процессами, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, относятся к незавершенному производству.

**Прочие оборотные средства**. К ним можно отнести **отвлеченные средства** — часть средств, изъятая у организации в течение календарного года и не участвующая в хозяйственном обороте или направленная на специальные цели.

По видам, экономическому содержанию и размещению имущество (средства) организации подразделяются на:

а) средства в сфере производства;

б) средства в сфере обращения;

в) средства непроизводственной сферы;

г) отвлеченные средства.

В состав средств в сфере производства входят средства труда или орудия труда (здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства и т.д.), предметы труда (сырье, материалы, топливо, строительные материалы и т.п.), незавершенное производство и расходы будущих периодов. Все эти три элемента, вместе взятые, составляют средства производства.

Средства в сфере обращения состоят из готовой продукции, подлежащей реализации, денежных средств, финансовых вложений в ценные бумаги, средств в расчетах, а также средств, обслуживающих обращение (торговые и складские здания, оборудование, инвентарь и др.).

Средства непроизводственной сферы — это средства культурно - бытового назначения и обслуживания.

**УЧЁТ РАСЧЁТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

В РФ образованы внебюджетные фонды, которые являются состав­ной частью финансовой системы России и созданы с целью обеспече­ния чрезвычайно важных для общества социальных расходов самосто­ятельными источниками покрытия.

Одним из источников формирования данных фондов являются еди­ный социальный налог (ЕСН), уплачиваемый работодателями, в соответ­ствии с 2 частью НК РФ. Работодателями могут являться как юридичес­кие лица, так и индивидуальные предприниматели.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета:

* 69-1 "Расчеты по социальному страхованию",
* 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",
* 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

На субсчете 69-1 ""Расчеты по социальному страхованию" учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

* счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;
* счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" корреспондирует со счетами:

**по дебету**

50 Касса 51 Расчетные счета52 Валютные счета55 Специальные счета в банках70 Расчеты с персоналом по оплате труда

**по кредиту**

08 Вложения во внеоборотные активы

20 Основное производство

23 Вспомогательные производства

25 Общепроизводственные расходы

26 Общехозяйственные расходы

28 Брак в производстве

29 Обслуживающие производства и хозяйства

44 Расходы на продажу

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

91 Прочие доходы и расходы

96 Резервы предстоящих расходов

97 Расходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

По кредиту счета 69 по соответствующим субсчетам отражаются суммы, начисленные по установленным тарифам в соответствующие социальные фонды, куда в корреспонденции с дебетом счетов отнесены суммы оплаты труда, от которых производились отчисления: 08, 10, 11 "Животные на выращивании и откорме", 12, 15 "Заготовле­ние и приобретение материалов", 20—31 — счета производственных затрат; 43—48 — счета по учету реализации; 88 (субсчет 5); 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей"; 96 "Целевые финансирование и поступления".

По кредиту счета 69 отражаются также суммы штрафных санкций за несвоевременный взнос страховых сумм, неправильное начисление сумм платежей и другие нарушения, выявленные при проверках расчетов с соответствующими фондами, в корреспонденции с дебетом счета 81.

По кредиту счета 69, субсчет 2 отражаются суммы удержаний из оплаты труда (1 %) в Пенсионный фонд в корреспонденции с дебетом счета 70.

По дебету счета 69 отражаются суммы перечисления задолженности в фонды социального назначения в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств или кредитов банка (при перечислении задолженности за счет кредита банка), а также использование средств фонда социального страхования непосредственно в хозяйстве в корреспонденции с кредитом различных счетов в зависимости от характера произведенных расходов. Так, при начислении сумм по больничным листам делается запись:

Дебет 69, субсчет 1 Кредит 70

При выплате больничных делается запись:

Дебет 70Кредит 50 "Касса".

По нескольким вариантам возможно отражение операций по поступлению и использованию путевок за счет Фонда социального страхования.

**I вариант** — приобретение (покупка) путевок в учреждениях Фонда:

оплачен счет за путевку:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Кредит 51; получена путевка в организации:

Дебет 56 «Денежные документы», Кредит 76;

списана путевка, выданная бесплатно:

Дебет 69 Кредит 56.

При частичной оплате путевки сотрудником первые две записи будут совпадать, а далее записи примут следующий вид:

начислена частичная оплата за путевку:

Дебет 73 Кредит 56;

внесена в кассу частичная оплата:

Дебет 50 Кредит 73;

остальная сумма путевки списана за счет ФСС:

Дебет 69 Кредит 56.

Рассмотренный вариант применяется в том случае, когда организация самостоятельно приобретает путевки в территориальных отделениях Фонда социального страхования. Такой порядок предусмотрен инструкцией о приобретении путевок для организаций с числом свыше 300 застрахованных работников. Путевки же для организаций с числом до 300 застрахованных организации непосредственно получают в органах ФСС в счет начисленных страховых платежей. В этом случае записи на счетах примут следующий вид:

**II вариант** — непосредственное получение путевок в органах ФСС:

оприходована путевка от органов ФСС:

Дебет 56 Кредит 69;

начислена сумма частичной оплаты за путевку:

Дебет 73 Кредит 56;

внесена в кассу частичная оплата за путевку:

Дебет 50 Кредит 73;

списана стоимость путевки, выданная за счет Фонда:

Дебет 69 Кредит 56;

погашена задолженность ФСС за частичную оплату путевки:

Дебет 69 Кредит 51.

Разница между этими двумя вариантами сводится к различному порядку списания путевок по счету 69: в первом случае они списываются с последующим отражением источника по счету 69 (при большом количестве путевок этих сумм за счет собственных начислений по счету 69 может не быть в достаточном размере, поэтому в после­дующем они могут возмещаться ФСС: д-т сч. 51, к-т сч. 69); во втором случае они сразу приходуются в счет производимых отчислений в ФСС.

Если путевки получены от исполнительного органа Фонда в подотчет, они учитываются на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности". При их выдаче (продаже) они списываются со счета 006 и отражаются в балансовом учете как при втором варианте через счет 56, если путевка будет выдаваться бесплатно за счет ФСС; либо (при продаже) через счет 50; в том и другом случае в корреспонденции со счетом 69.

Неиспользованные суммы перечисляются в централизованный фонд:

Дебет 69, субсчет 1 Кредит 51.

Расходы по государственному социальному страхованию, произведенные с нарушением установленных правил или не подтвержденные документами, к зачету за счет средств ФСС не принимаются и подлежат возмещению в установленном порядке.

За несвоевременную уплату взносов в ФСС РФ, ПФ РФ, фонды ОМС и ГФЗН РФ начисляются пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей на момент возникновения недоимки.

При расчете налогооблагаемой базы, учитываются начисленные ра­ботнику суммы независимо от источника их финансирования и разме­ров, за исключением сумм, не подлежащих налогообложению в соответ­ствии со статьей 238 2 части НК РФ и с учетом налоговых льгот ус­тановленных статьей 239 НК РФ.

Ставки налога зависят от налоговой базы на каждого работника, исчисленных нарастающим итогом с начала года. Основной особенно­стью является регрессивная шкала ставок налога.

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 2.01.2000 г. № 10-ФЗ «О тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2000 г.» установлены страховые тарифы на обязательное социальное страхова­ние от несчастных случаев на производстве и профессиональных забо­леваний для страхователей в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям. Конкретный процент определяется в зависимости от класса профессионального риска.

Порядок расчета отчислений во внебюджетные фонды аналогичны. Однако имеется особенность по Фонду социального страхования. Пла­тельщики перечисляют ежемесячно в этот фонд не всю сумму взносов, а лишь остаток от начисленных страховых взносов за вычетом фактичес­ки произведенных расходов на санаторно-курортное обслуживание тру­дящихся и членов их семей и выплату всех видов пособий по социаль­ному страхованию.

При отражении расчетов по социальному страхованию и обеспече­нию в учете возникают следующие проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документы | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| Начисление ЕСН и взносов на социальное страхование | | | |
| 1. Начислен единый социальный налог (ЕСН) с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в фонд социального страхования | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 69-1-1 |
| 2. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в пенсионный фонд | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 69-2 |
| 3. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 69-3-1 |
| 4. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, под­лежащей перечислению в терри­ториальный фонд обязательного медицинского страхования | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 69-3-2 |
| 5. Начислены взносы на соци­альное страхование от несчаст­ных случаев на производстве и профзаболеваний | Бухгалтерская справка-расчет | 91 | 69-1-2 |
| Содержание операции | Документы | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 6. Начислены взносы на суммы выплат в пользу работников, производимых организацией за счет соответствующих источников | Бухгалтерская справка-расчет | 96 | 69 |
| 7. Страховые взносы с сумм отпускных | Бухгалтерская справка-расчет |  | 69 |
| 8. Фактическое перечисление отчислений по социальному страхованию и обеспечению | Платежное поручение | 69-1-1, 69-1-2, 69-2,  69-3-1, 69-3-2 | 51 |

В соответствии с Конституцией РФ граждане России имеют право на получение государственного пенсионного, социального и медицинского обеспечения. Для реализации этих прав в РФ создана и действует система обязательного социального страхования. Обязательное социальное страхование представляет собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на компенсацию или минимизацию последствий изменения материального или социального положения работающих граждан в случае наступления социальных страховых рисков, подлежащих обязательному социальному страхованию.

**УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**Счет 90 "Продажи"**

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

* готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
* работам и услугам промышленного характера;
* работам и услугам непромышленного характера;
* покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
* строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
* товарам;
* услугам по перевозке грузов и пассажиров;
* транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
* услугам связи;
* предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
* предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
* участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство" и др. в дебет счета 90 "Продажи".

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"), а по дебету - плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 "Продажи" (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 "Товары") с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 "Торговая наценка").

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

* 90-1 "Выручка";
* 90-2 "Себестоимость продаж";
* 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
* 90-4 "Акцизы";
* 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

На субсчете 90-1 "Выручка" учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 "Себестоимость продаж" учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 "Выручка" признана выручка.

На субсчете 90-3 "Налог на добавленную стоимость" учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 "Акцизы" учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 "Продажи" субсчет 90-5 "Экспортные пошлины" для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 90 "Продажи" корреспондирует со счетами:

**по дебету**

11 Животные на выращивании и откорме

20 Основное производство

21 Полуфабрикаты собственного производства

23 Вспомогательные производства

26 Общехозяйственные расходы

29 Обслуживающие производства и хозяйства

40 Выпуск продукции (работ, услуг)

41 Товары

42 Торговая наценка

43 Готовая продукция

44 Расходы на продажу

45 Товары отгруженные  
58 Финансовые вложения  
68 Расчеты по налогам и сборам

79 Внутрихозяйственные расчеты

99 Прибыли и убытки

**по кредиту**

46 Выполненные этапы по незавершенным работам

50 Касса

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

57 Переводы в пути

62 Расчеты с покупателями и заказчиками  
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты

98 Доходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

**Счет 99 "Прибыли и убытки"**

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

* прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
* сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
* потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
* суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Счет 99 "Прибыли и убытки" корреспондирует со счетами:

**по дебету**

01 Основные средства

03 Доходные вложения в материальные ценности

07 Оборудование к установке

08 Вложения во внеоборотные активы

10 Материалы

11 Животные на выращивании и откорме

16 Отклонение в стоимости материальных ценностей

19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

20 Основное производство

21 Полуфабрикаты собственного производства

23 Вспомогательные производства

25 Общепроизводственные расходы

26 Общехозяйственные расходы

28 Брак в производстве

29 Обслуживающие производства и хозяйства

41 Товары

43 Готовая продукция

44 Расходы на продажу

45 Товары отгруженные

50 Касса

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

58 Финансовые вложения

68 Расчеты с бюджетом

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

71 Расчеты с подотчетными лицами

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты

84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

90 Продажи

91 Прочие доходы и расходы

97 Расходы будущих периодов

**по кредиту**

10 Материалы

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

55 Специальные счета в банках

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты

84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

90 Продажи

91 Прочие доходы и расходы

94 Недостачи и потери от порчи ценностей

96 Резервы предстоящих расходов