Содержание.

Введение ………………………………………………………………... 3

Глава I.Теоретические основы бухгалтерского учета налогов…… 5

1.Основные задачи и функции бухгалтерского налогового учета…. 5

2.Налоговый период. Налоговая ставка и налоговая база……..… 6

3.Налоговая декларация……………………………………………….. 12

4.Нормативное регулирование бухгалтерского налогового учета.... 13

5.Краткая характеристика СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики……………………………………………………… 19

Глава II.Организация бухгалтерского учета налогов в СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики…………………….... 24

1.Налоги СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики……………………………………………………………………... 24

1.1.Транспортный налог………………………………………………… 24

1.2.Земельный налог…………………………………………………..… 31

1.3.Единый сельскохозяйственный налог……………………………. 34

2.Учетная политика……………………………………………………... 37

Глава III.Совершенствование бухгалтерского и налогового учета в СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики…………... 44

Заключение………………………………………………………………. 48

Список использованной литературы………………………………….. 50

Приложения.

**Введение.**

Вопросы налогов, сборов, пошлин и налогообложения, налогового учета всегда актуальны и имеют непреходящее значение. Налоги и сборы являются основным источником поступления денежных средств в бюджет государства и во внебюджетные социальные фонды.

Налоги как экономическая категория выражают взаимоотношения органов государственной власти разных уровней с юридическими и физическими лицами.

Налоговая система призвана обеспечивать оптимальное функционирование государства, поскольку она играет важная роль в формировании доходной части государственного бюджета. Налоговая система должна создавать условия для эффективной реализации оборонной и социально-экономической функций государства. При этом важно обеспечить баланс доходов и расходов государственного бюджета.

Налоговая система является составной частью финансово-кредитного механизма государственного регулирования воспроизводственных процессов как в целом по стране, так и по отдельным регионам. В связи с этим важное значение придается налоговому учету.

Налоги являются необходимым звеном экономических отноше­ний в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопрово­ждаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги — основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налого­вый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

В развитии форм и методов взимания налогов можно выде­лить три крупных этапа. На начальном этапе развития от древнего мира до начала средних веков государство не имело финансового аппарата для определения и сбора налогов. Оно определяло лишь общую сумму средств, которую желало получить, а сбор налогов поручался городу или общине. Очень часто госуларство прибегало к помо­щи откупщиков. На втором этапе (XVI — начало XIX вв.) в стра­не возникает сеть государственных учреждений, в том числе фи­нансовых, и государство берет часть функций на себя: устанавли­вает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, определяет этот процесс более или менее широкими рамками. Роль откупщиков налогов в этот период по-прежнему велика. И на­конец, третий, современный, этап - государство берет в свои ру­ки все функции установления и взимания налогов, ибо правила обложения успели выработаться. Региональные органы власти, местные общины играют роль помощников государства, приобретая ту или иную степень самостоятельности.

Налоги относятся к экономическим рычагам, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. В условиях данной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономики в условиях рынка.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В условиях перехода от административно-директивных методов управления к экономическим резко возрастают роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства. Через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Цель работы: изучение организации бухгалтерского учета налогов на конкретном предприятии и определение направления его совершенствования. Цель курсовой работы формируется задачами:

1.изучить теоретические основы бухгалтерского учета налогов,

2.рассмотреть действующую практику на объекте исследования,

3.дать краткую характеристику объекту исследования,

4.определить направления совершенствования бухгалтерского учета на объекте исследования.

**Глава I.** **Теоретические основы бухгалтерского учета налогов.**

**1. Основные задачи и функции бухгалтерского налогового учета.**

Основные задачи бухгалтерского налогового учета:

--формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской налоговой отчетности,

--обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской налоговой отчетности для контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательствам, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,

--предотвращение отрицательных результатов финансовой и хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости, пополнение государственного бюджета.

При решении этих задач налоговый учет в организации выполняет следующие функции:

информационную - дает информацию, используемую внешними и внутренними пользователями. Она реализуется путем налоговых расчетов на основе непрерывного фиксирования и документирования всех хозяйственных операций, совершаемых в организации. И при первой же необходимости может быть представлена заинтересованным лицам, имеющим право на это;

контрольную -- на всех стадиях бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (налогового) учета. Например, при покупке материальных ценностей организация должна проконтролировать: надежность поставщика, содержание договора поставки, счета, счета- фактуры, реквизиты документов, выделение в них НДС, сам факт поставки, его соответствии условиям договора и счета, последующее движение материальных ценностей в организации- поступление на склад, хранение на складе, расходование, реализация на сторону, потери, недостачи в пределах и сверх норм естественной убыли.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документальных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Бухгалтерская налоговая информация является основной для выполнения планов по пополнению бюджетов всех уровней, для внутреннего и внешнего аудита.

Обеспечение сохранности собственности организации путем проведения инвентаризации:

--выявление потерь и недостач в пределах и сверх норм естественной убыли,

--установление виновников,

--привлечение их к ответственности,

--разработке организационно- технических мероприятий по их устранению и последующему недопущению.

Аналитическая функция заключается в том, что совместно с другими подразделениями работники бухгалтерии осуществляют анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. На основе анализа формулируются предложения по повышению эффективности работы организации в конкретных условиях времени и места.

Плановая (прогнозная) функция лежит в основе налогового планирования, выбора оптимальной альтернативы развития организации.

**2. Налоговый период. Налоговая ставка и налоговая база.**

В Налоговом кодексе под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственным органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Основная масса доходной части бюджета формируется за счет налогов и сборов.

Масштаб налога характеризуется как физическими, так и стоимостными параметрами. Он необходим для бухгалтерского учета.

Единица налогообложения — единица измерения масштаба объекта налогообложения. Ею может быть:

рубль оплаты труда работников,

рубль выручки от реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг,

единица площади (акр, гектар, квадратный метр, кубический метр),

мощность двигателя в лошадиных силах, киловаттах и т. д.

А если быть более точными в определении, то это часть единицы объекта в виде разницы между суммой объекта и вычетами из нее, в соответствии с налоговым законодательством.

С точки зрения налогового учета выделяют понятие единицы налогового учета — объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Налоговый период — период времени, в течение которого формируется налогооблагаемая база. Налогооблагаемая база, а следовательно, и абсолютная величина налога, подлежащая уплате, зависят от продолжительности налогового периода. Им может быть как календарный год, так и иной период времени применительно к конкретным налогам.

Если организация-налогоплательщик создана не с начала календарного года, то первый налоговой период для нее начнется со дня ее государственной регистрации до конца.

Если организация создана в декабре (с 1 по 31 декабря), то в этом случае для нее первым налоговым периодом станет период времени с государственной регистрации до конца календарного года, следующего создания.

При ликвидации или реорганизации организации последним налоговым периодом будет период времени от начала этого года до дня завершения процесса ликвидации или реорганизации.

Для организаций, созданных и ликвидированных или реорганизованных в течение одного и того же календарного года, налоговый период длится со дня государственной регистрации до дня ликвидации организации. Такой же подход к определению налогового периода используется в организациях, созданных и ликвидированных в декабре текущего года. Их налоговый период равняется количеству календарных дней, в течение которых оно числилось в едином государственном реестре организаций.

Данные подходы к определению налогового периода не распространяются:

на организации, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций,

на налоги, по которым налоговый период составляет календарный месяц или квартал.

В этих случаях величина налогового периода согласовывается с соответствующим налоговым органом, в котором организация стоит в качестве налогоплательщика.

По налогооблагаемому имуществу, приобретенному, реализованному (отчужденному или уничтоженному) не с начала календарного периода, налоговый период определяется временем фактического нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д. до окончания календарного года.

Платежи в виде ежемесячных взносов, осуществляемые организациями в течение налогового периода с последующим самостоятельным перерасчетом по итогам квартала, называются авансовыми.

Каждый налог взимается по определенной ставке. Ставки налогов и сборов, как было указано выше, являются составной частью налоговой системы. Основой для установления налоговой ставки и суммы взимаемого налога является налоговая база.

Ставка определяет долю, процент от дохода, прибыли и другого объекта налогообложения, которая должны быть перечислена в бюджет. Иначе говоря, ставка это норма на единицу объекта налогообложения.

Ставки налогов и сборов устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации, законами и другими нормативными документами. В этих документах устанавливаются предельные ставки. В инструкциях к соответствующим законам ставки конкретизируются. При установлении ставок налогов и сборов их должны дифференцировать с учетом реальных возможностей налогоплательщиков — юридических и физических лиц. Ее размер устанавливается в зависимости от объекта налогообложения.

Варианты ставок могут быть классифицированы, в зависимости от способа определения суммы налога, таким образом:

твердый размер в абсолютном выражении,

процент к установленной базе,

равные.

В первом случае размер ставки налога, например, может составлять столько-то минимальных размеров оплаты труда, установленной, законодательством, независимо от величины налогооблагаемой базы.

Во втором случае определяется ставка в процентах либо к величине дохода, либо к стоимости облагаемого имущества и т.д.

Кроме того, ставки налогов и сборов делятся на:

минимальные (нижняя граница налогов и сборов),

средние (отношение суммы налога к общей сумме облагаемого дохода),

максимальные (например, по подоходному налогу она составляет %),

предельные (отношение прироста суммы налога и сбора к прироста налогооблагаемого дохода) и т. д.

По принципу расчета все ставки налогов и сборов можно разбить на следующие группы:

прогрессивные,

пропорциональные,

регрессивные,

неизменная и т. д.

Размер прогрессивных ставок увеличивается с ростом облагаемой базы исходя из платежеспособности налогоплательщиков. Например, налоговые ставки по подоходному налогу.

Пропорциональные ставки налога не изменяются при изменении величины объекта налогообложения. Например, налог на прибыль. Какая бы ни была масса облагаемой прибыли, ставка налога остается неизменной, — 30%. И чем больше налогооблагаемая база, тем больше сумма взимаемого налога.

В случае регрессивной ставки она снижается при росте облагаемой базы. При этом, абсолютная сумма налога растет, а относительная падает.

Ставки налогов и сборов устанавливаются федеральными, республиканскими и местными органами власти. Конкретные ставки налогов и сборов устанавливаются на более или менее длительное время. По мере совершенствования налогового законодательства, изменения рыночной конъюнктуры, структурных сдвигов в воспроизводственных процессах размер ставок изменяется в ту или другую сторону.

Налоговые ставки применяются к налоговой базе.

В условиях становления рыночных отношений резко возрастает потребность в данных бухгалтерского учета со стороны различных пользователей, интересы которых не всегда совпадают.

Пользователей данными бухгалтерского учета можно разделить на две большие группы по отношению к организации: внешние внутренние.

К внешним пользователям относятся лица, напрямую или косвенно заинтересованные в эффективной работе организаций. К первым можно отнести фактических или потенциальных:

— собственников (акционеров) организации, вложивших в нее свое имущество,

— кредиторов, просчитывающих возможность предоставления возврата кредита на определенных условиях,

— поставщиков, интересующихся уровнем платежеспособности организации, и покупателей при выборе деловых партнеров,

— работников организации, принимающих решение о работе организации.

К косвенно заинтересованным внешним пользователям бухгалтерской информации (отчетности) относятся:

биржи,

брокеры и дилеры, реализующие имущество организации или помогающие ему приобрести имущество других организаций,

аудиторские фирмы, на выводы которых ориентируются заинтересованные лица,

юристы и консультанты,

кредитные организации,

Кроме того, к внешним пользователям относятся:

органы власти при принятии решений о размещении государственных и муниципальных заказов в организации,

налоговые, статистические, таможенные и другие органы,

общество в целом.

К внутренним пользователям можно отнести:

административно-управленческий персонал,

менеджеров,

руководителей и специалистов отдельных подразделений организации,

других работников организации и подразделений.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, опре­деляемой, в частности:

— для российских организаций как доходы, уменьшенные на ве­личину произведенных расходов, которые определяются в соответс­твии с настоящей главой;

— для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, как по­лученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшен­ные на величину произведенных этими постоянными представитель­ствами расходы, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

— для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется налогоплательщи­ком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмот­рен отличный от общего порядка учет прибыли и убытка.

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализа­ции товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарооб­менные операции), учитываются, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации ис­ходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 настоящего Кодекса.

Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 настоящего Кодекса, если иное не предус­мотрено гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Рыночные цены определяются в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному абзацем 2 п. 3, а также п. 4—11 ст. 40 Налогового кодекса Российской Федерации, на момент реализации или совершения внереа­лизационных операций (без включения в них налога на добавленную стоимость, акциза).

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налого­обложению, определяется с нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщи­ком получен убыток — отрицательная разница между доходами, опре­деляемыми и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в данном отчетном (налоговом) периоде, налоговая база признается рав­ной нулю.

Убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налого­вом) периоде, принимаются в целях налогообложения в порядке и на условиях, установленных ст. 283 Налогового кодекса Российской Федерации.

Аналогичный порядок распространяется на организации, пере­шедшие на вмененный доход, а также на организации, получающие прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности.

Налогоплательщики, применяющие в соответствии с настоящим Кодексом специальные налоговые режимы, при исчислении налоговой базы по налогу не учитывают доходы и расходы, относящиеся к таким режимам.

**3**. **Налоговая декларация.**

Большинство отчетов по расчету налогов представляется в форме Налоговой декларации, в частности:

Налоговая декларация по налогу на прибыль,

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,

Налоговая декларация по земельному налогу,

Декларация по налогу на рекламу,

Декларация по налогу на пользователей автомобильных дорог,

Декларация по налогу с владельцев транспортных расходов.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговые органы:

лично,

по почте,

в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке Налоговой декларации по почте днем ее представления следует считать дату отправки заказного письма с описью вложения.

По инициативе налогоплательщика и при наличии у него и налогового органа совместимых технологических средств и возможностей для ее приема и обработки в соответствии со стандартами, форматами и процедурами, утвержденными МНС РФ приказом от 02.04.2002г.№ БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»

Представление Налоговой декларации в электронном виде осуществляется через специализированного оператора связи, оказывающего услуги налогоплательщику.

При представлении Налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик не обязан представлять ее в налоговый орган на бумажном носителе.

При представлении Налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик и налоговый орган должны обеспечивать хранение ее и электронном виде.

При представлении Налоговой декларации в электронном виде должны использовать сертифицированные Федеральным агентством правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации средства электронной цифрой подписи, позволяющие:

-- идентифицировать владельца сертификата ключа подписи,

--установить отсутствие искажения информации, содержащейся в Налоговой декларации.

При представлении налогоплательщиком Налоговой декларации в электронном виде налоговый орган должен принять Налоговую декларацию и передать налогоплательщику квитанцию о ее приеме, представляющую собой полученную Налоговую декларацию, подписанную электронной цифрой подписи уполномоченного лица налогоплательщика, заверенную электронной цифрой подписи уполномоченного лица налогового органа.

Датой представления налоговой декларации в электронном виде является дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи.

При представлении налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик может обратиться в налоговый орган по месту учета с запросом на получение информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом. Запросы и выписки подписываются электронной цифрой подписи уполномоченных лиц налогоплательщика и налогового органа и передаются по каналам связи в зашифрованном виде. Порядок электронного документооборота при обмене запросами и выписками соответствует порядку электронного документооборота при представлении налоговой декларации. При обмене запросами и выписками не требуется подтверждение сроков передачи электронных документов специализированным оператором связи.

Отчеты по расчету налогов СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики представлены в форме:

Налоговой декларации по транспортному налогу (Приложение 2),

Налоговой декларации по земельному налогу (Приложение 3),

Налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу (Приложение 4).

**4. Нормативное регулирование бухгалтерского налогового учета.**

 В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Банк России (Центральный банк Российской Федерации), Госмкостатом Российской Федерации, Государственным таможенным комитетом Российской Федерации и т.д.

Органы, которым федеральными законами предоставлено право осуществлять нормативное регулирование бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции документы, обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации.

Нормативные акты и методологические указания по бухгалтерскому учету не должны противоречить нормативным актам и методологическим указаниям Минфина Российской Федерации.

Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, самостоятельно устанавливают свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Таким образом, бухгалтерский учет в организациях ведется в соответствии с действующей системой нормативных документов. Их совокупность образует четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Каждый из них основан на соответствующих нормативных документах, принимаемых разными органами.

На первом уровне основными законодательными актами являются:

-- Налоговый кодекс, ч.1 и 2,

--Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ,

--Федеральный закон РФ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.1995 г. №222-ФЗ,

--Федеральный закон РФ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ,

--Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ,

--Закон РФ «О внесении изменений и дополнений в ч. 2 НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» ОТ 29.05.2002 Г. № 57-ФЗ.

 К первому уровню также относятся:

--Постановления Правительства Российской Федерации. В частности, Постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.1998 г. «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»,

--Гражданский кодекс.

Документы второго уровня состоят из отечественных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности. Прежде всего, к ним относят:

--План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н,

--Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н,

--Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации МНС РФ от 10.03.1999 г. № 20н/ГБ-3-04/39,

--ПБУ 1/98. положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 г. №60н,

--ПБУ 2/94. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.12.94 г. №167,

--ПБУ 3/2000. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.02.2000 г. № 842ЭР,

--ПБУ 4/99.Бухгалтерская отчетность организации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н,

--ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н,

--ПБУ 6/01. Учет основных средств. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н,

--ПБУ 7/98.События после отчетной даты. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 № 56н,

--ПБУ 8/01.Условные факты хозяйственной деятельности. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.2001 г. № 96н,

--ПБУ 9/99.Доходы организации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. №32н,

--ПБУ 10/99.Расходы организации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. №33н,

--ПБУ 11/2000.Информация об аффелированных лицах. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2000 г. №5н,

--ПБУ 12/2000.Информация по сегментам. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 11.03.2000 г. №1838-ЭР,

--ПБУ 13/2000.Учет государственной помощи. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 г. №92н,

--ПБУ 14/2000.Учет нематериальных активов. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 г. №91н,

--ПБУ 15/01.Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.08.2001 г. №60н,

--ПБУ 16/2002.Информация на прекращаемой деятельности. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 г. №66н.

Документы третьего уровня позволяют глубже раскрыть сущность ПБУ Министерства финансов Российской Федерации. Среди них можно выделить следующие документы:

--Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждено Приказом Минфина РФ от28.06.2000 г. № 60н,

--Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н,

--Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н,

--Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 20.07.1998 г. № 33н,

--Методические указания по расчету потребления основного капитала. Утв. постановлением Госкомстатом Российской Федерации от 13.02.2001 г. № 14,

--Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ, утв. Госстроем от 30.11.1993 г. № 7-4/187,

--Об утверждении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15,

--Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утв. Комитетом Российской Федерации по торговле 20.04.1995 г. № 1-550/32-2 по согласованию с Министерства финансов Российской Федерации,

--Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» ч. 2 Налоговым кодексом Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.02.2002 г. № БГ-3-02/98,

--Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Четвертый уровень связан, как правило, с формированием учетной политики в организации. Он основан на ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и других документах.

Часть 1 Налогового кодекса Российской Федерации, утверждена указом Президента Российской Федерации от 31.07.1998 г. №147-ФЗ. Она состоит из семи разделов, двадцати глав и142 статей и устанавливает:

виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации,

основания возникновения, изменения, прекращения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов,

основные начала установления налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов,

права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников взаимоотношений, регулируемых налоговым законодательством,

формы и методы налогового контроля,

ответственность за совершение налоговых правонарушений,

порядок обжалования действия или бездействия налоговых органов и их должностных лиц.

Первый раздел. Общие положения.Содержит две главы и 18 статей.

В первой главе приведены:

характеристика законодательства о налогах и сборах и иных нормативно-правовых актах о налогах и сборах,

понятие налогов и сборов,

установлены участники налоговых правоотношений,

порядок производства по делам о налоговых правонарушениях,

институты, понятия и термины, используемые в Налоговом кодексе.

Во второй главе приведена система налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, а также общие условия установления налогов и сборов.

Второй раздел. Налогоплательщики и плательщики сборов. На логовые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Состоит из двух глав и 11 статей.

Третий раздел. Налоговые органы. Органы налоговой полиции. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов налоговой полиции и их должностных лиц.Состоит из двух глав восьми статей.

Четвертый раздел. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Состоит из глав и 42 статей. В нем установлены:

объекты налогообложения,

исполнение обязанности по уплате налогов и сборов,

взыскание налогов, сборов и пени, исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, пени, штрафов при ликвидации и реорганизации организации,

порядок исчисления налогов,

налоговая база и налоговая ставка,

общие вопросы исчисления налоговой базы,

налоговый период,

установление и использование льгот по налогам и сборам,

срок и порядок уплаты налогов и сборов,

порядок списания безнадежных долгов по налогам и сборам,

обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов,

порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора,

налогового кредита,

инвестиционный налоговый кредит,

зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов.

Пятый раздел. Налоговая отчетность и налоговый контроль. Состоит из двух глав и 26 статей.

Шестой раздел. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.

Состоит из 4 глав и 31 статьи.

 Седьмой раздел. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Состоит из двух глав и 6 статей.

Налоговая система является составной частью финансово-кредитного механизма государственного регулирования воспроизводственных процессов как в целом по стране, так и по отдельным регионам. В связи с этим важное значение придается бухгалтерскому налоговому учету.

Во второй части Налогового кодекса решаются проблемы расчета конкретных налогов.

Принципы построения налоговой системы, установленные в этих двух документах, определяют состояние экономики. Правильность их установления зависит от уровня квалификации управленческих кадров ответственности за страну и людей в ней проживающих.

Налоговая система должна чутко реагировать на любые изменения экономической, социальной и политической обстановке в стра­на. Она должна:

быть инструментом оптимизации воспроизводственных процессов в стране,

устанавливать оптимальное соотношение между отдельными налогами и сборами с тем, чтобы стимулировать необходимые отраслевые пропорции в народном хозяйстве, обеспечить достойный уровень жизни населения России,

устранять двойное налогообложение доходов,

учитывать мировой опыт налогообложения.

Сущность налогообложения выражается, прежде всего, через установление:

--понятий налогов и сборов,

--методов их исчисления,

 --способов взимания с налогоплательщиков,

 --мер ответственности налогоплательщиков и т.д.

 Принципы построения налоговой системы определяют состояние экономики. Правильность их установления зависит от уровня квалификации управленческих кадров и их ответственности за страну и людей в ней проживающих.

**5.Краткая характеристика СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской республики.**

В 1929 году образован колхоз им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики. Преобразован в СПК им. Ленина в 1997 году.

СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской республики поставляет картофель в с. Кудеиха, мясо на Шумерлинский мясокомбинат. Зерно и молоко потребляются на территории Порецкого района.

Землепользование СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики расположено в юго-западной части республики. Административно-хозяйственным центром кооператива является село Порецкое.

Земельный фонд кооператива составляет 4183 га, из них 3184 га сельхозугодий (100 %), а в составе последних пашни 1912 га(60 %), пастбищ 518 га(16,4 %), сенокосов 754 га(23,6 %).

Территория СПК им. Ленина расположена на водоразделе между рекой Сурой и ее левым притоком Меней, на присурской пойменной низменности.

По данным почвенных исследований в кооперативе им. Ленина выделяют серые лесные, черноземные, дерновые, болотные почвы.

 В настоящее время ведущей отраслью хозяйства является животноводство. От реализации продукции животноводства в 2005 году получено 6391 тысяча рублей, что составляет 76,9 % в структуре товарной продукции сельского хозяйства.

Главная отрасль животноводства – мясо-молочное скотоводство – занимает 96,3 % от общей товарной продукции животноводства, дополнительные отрасли – свиноводства 3,7.

На начало 2005 года в кооперативе имелось 665 голов крупного рогатого скота, в том числе: 282 коровы, 30 свиней, из них 28 основных свиноматок. Как показывает анализ работы, многоотраслевое ведение животноводство, слабая концентрация производства сдерживает развитие всех отраслей, становится тормозом научно-технического прогресса. В данный момент крупный рогатый скот размещен в двух населенных пунктах в селах Порецкое и Напольное.

Технико-экономическая характеристика предприятия.

Валовой доход (Приложение 5)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Всего  | в том числе  |
| растениевод. | животновод. |
| 01 | Валовая продукция по с/б | 15055 | 5060 | 8338 |
| 02  | Превышение/прибыль/ | 1886 | 1499 | 408 |
| 03 | Уменьшение /убыток/ | 1410 | - | 1034 |
| 04 | Итого 01+02-03 | 15531 | 6559 | 7711 |
| 05 | Все затраты кроме з/пл. с отчисл. | 11527 | 4149 | 5827 |
| 06 | Валовой доход 04-05 | 4004 | 2410 | 1884 |
| 07 | З/пл. с отчисл.  | 3528 | 911 | 2511 |
| 08 | Чистый доход 06-07 | 476 | 1499 | -627 |

Рентабельность 28,2 % 76,5 % -8,7 %

Валовой доход в расчете:

На 100 га с/х угодий 125,7 т.р.

На 100 га пашни 209,4 т.р.

На 1 ч/день 0,148 т.р.

Среднегодовая стоимость всех основных фондов 28301 т.р.

в том числе основные фонды с/х назначения 25859 т.р.

 основные фонды не с/х назначения 1008 т.р.

 непроизводственные основные фонды 1434 т.р.

Валовая продукция в сопоставимых ценах 1994 года за 2006 год (Приложение 6)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование продукции | Объем валовой продукции/цен/ | Цена за 1 ед. | Стоимость в сопостав. ценах |
| 1 | Пшеница озимая | 10810 | 10-95 | 118369,50 |
| 2 | Пшеница яровая | 525 | 10-95 | 5748,75 |
| 3 | Ячмень  | 7239 | 7-91 | 57260,49 |
| 4 | Овес | 1408 | 10-69 | 15015,52 |
| 5 | Вика | 121 | 14-61 | 1767,81 |
| 6 | Кукуруза | 12674 | 1-06 | 13434,44 |
| 7 | Кормовые бобы | 10127 | 1-06 | 10734,62 |
| 8 | Сено мн.тр. | 8639 | 3-75 | 32396,25 |
| 9 | Зел. масса мн. тр. | 310 | 0-82 | 254,20 |
| 10 | Сено ест.сен. | 5081 | 4-82 | 24490,42 |
| 11 | Солома | 5822 | 0-55 | 3202,10 |
| 12 | Зябь 2005 г  | 310 | 22-32 | 6919,20 |
| 13 | Озимые 2005 г | 395 | 60-02 | 23707,90 |
| 14 | Зябь 2006 г | 450 | 22-32 | 10044,00 |
| 15 | Озимые 2006 г | 535 | 60-02 | 32110,70 |
| 16 | Прирост(+ - ) |  |  | +11527,60 |
|  | Итого по растениеводству |  |  | 294237,70 |
| 17 | Молоко | 8449 | 29-63 | 250343,87 |
| 18 | Привес КРС | 568 | 113-83 | 64655,44 |
| 19 | Привес свиней | 3 | 190-45 | 571,35 |
| 20 | Навоз (т) | 882 | 2-58 | 2275,56 |
| 21 | Лошади взрослые | 10 | 391-40 | 3914,00 |
| 22 | Молодняк лошадей | 1 | 149-28 | 149,28 |
|  | Итого по животноводству |  |  | 321909,50 |
|  | Итого по хозяйству |  |  | 616147,20 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2005 г. | 2006 г. |
| Валовая продукция в соп. ценах 1994 г. | 524 | 616 |
| в т.ч. растениеводства | 203 | 294 |
|  Животноводства | 321 | 322 |
| Среднегодовая численность | 113 | 97 |
| Произведено на 1 работника | 4637 | 6350 |

Себестоимость основных видов продукции, произведенных в 2006 году представлена в приложении 7.

Налоги являются необходимым звеном экономических отноше­ний в обществе с момента возникновения государства. Основные задачи бухгалтерского налогового учета:

--формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации и ее имущественном положении,

--обеспечение информацией, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,

--предотвращение отрицательных результатов финансовой и хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости, пополнение государственного бюджета.

При решении этих задач налоговый учет в организации выполняет информационную и контрольную и функции.

В Налоговом кодексе под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственным органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Основная масса доходной части бюджета формируется за счет налогов и сборов.

Налоговый период — период времени, в течение которого формируется налогооблагаемая база. Каждый налог взимается по определенной ставке. Основой для установления налоговой ставки и суммы взимаемого налога является налоговая база. Ставка - это норма на единицу объекта налогообложения. Ставки налогов и сборов устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации, законами и другими нормативными документами.

Большинство отчетов по расчету налогов представляется в форме Налоговой декларации. Налоговая декларация может быть представлена в налоговые органы лично, по почте, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

 В соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Банк России (Центральный банк Российской Федерации), Госмкостатом Российской Федерации, Государственным таможенным комитетом Российской Федерации и т.д.

**Глава II. Организация бухгалтерского учета налогов в СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской республики.**

**1. Налоги СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской республики.**

**1.1. Транспортный налог.**

Транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге, вводится в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Вводя транспортный налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных Налогом кодексом, порядок и сроки его уплаты.

При установлении транспортного налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками данного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налоговым кодексом Российской Федерации.

По транспортным средствам, зарегистрированным и переданным на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования настоящего Федерального закона, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

1. весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощность не свыше 5 лошадиных сил;
2. автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощность двигателя до 100 лошадиных сил (до 73, 55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
3. промысловые морские и речные суда;
4. пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
5. тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
6. транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
7. транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
8. самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской помощи;
9. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Налоговая база определяется:

1. в отношении транспортных средств, имеющих двигатели,- как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
2. в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя,- как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статистическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
3. в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
4. в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, - как единица транспортного средства.

В отношении транспортных средств, указанных в пунктах 1,2,3 налоговая база рассчитывается отдельно по каждому транспортному средству.

В отношении транспортных средств, указанных в пункте 4, налоговая база определяется отдельно.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признается первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (учредительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка(в рублях) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |
| до 100 л.с.( до 73,55 кВт) включительно | 5 |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 7 |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 15 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 30 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя( с каждой лошадиной силы): |
| до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно | 2 |
| свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно | 4 |
| свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт) | 10 |
| Автобусы с мощностью двигателя( с каждой лошадиной силы) : |
| до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| свыше 200 л.с.( свыше 147,1 кВт) | 20 |
| Грузовые автомобили с мощность двигателя ( с каждой лошадиной силы) : |
| до 100 л.с.( до 73,55 кВт) включительно | 5 |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с.( свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 8 |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с.( свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 10 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с.( свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 13 |
| свыше 250 л.с.( свыше 183,9 кВт) | 17 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу( с каждой лошадиной силы) | 5 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя ( с каждой лошадиной силы) : |
| до 50 л.с.( до 36,77 кВт ) включительно | 10 |
| свыше 50 л.с.( свыше 36,77 кВт )  | 20 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя( с каждой лошадиной силы) : |
| до 100 л.с. ( до 73,55 кВт) | 10 |
| свыше 100 л.с.( свыше 73,55 кВт) | 20 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя( с каждой лошадиной силы) : |
| до 100 л.с. ( до 73,55 кВт) | 20 |
| свыше 100 л.с.( свыше 73,55 кВт) | 40 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |
| до 100 л.с (до 73,55 кВт) включительно | 25 |
| свыше 100 л.с.( свыше 73,55 кВт) | 50 |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости) | 20 |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели( с каждой лошадиной илы )  | 25 |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели( с каждого килограмма силы тяги)  | 20 |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей ( с единицы транспортного средства) | 200 |

 Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной смой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечения каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисления суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течении которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один месяц.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Органы, осуществляющиеся государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Законодательный(представительский) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законом субъектов Российской Федерации

В течении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщика, являющегося организациями, уплачивают сумму налога.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Налогоплательщики, являющиеся организациям, по истечению налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам про налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Расчеты:

1.Автомобиль марки Газ 6605 с регистрационным номером н 637 ам 21. Налоговая база по данному транспортному средству составляет 120 рублей, ставка налога - 22, то исчисленная сумма налога составит:

120\*22= 2640 (руб.).

Бухгалтерские записи:

1. Начислен транспортный налог на автомобиль марки Газ 6605 с регистрационным номером н 637 ам 21.

Дт 91 «Прочие расходы и доходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1. Перечислен транспортный налог на автомобиль марки Газ 6605 с регистрационным номером н 637 ам 21.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета»

Налоговые льготы по данному транспортному средству не предусмотрены.

2. Автомобиль марки Газ 3307 с регистрационным номером н 278 ат 21. Налоговая база по данному транспортному средству составляет 120 рублей, ставка налога - 22, то исчисленная сумма налога составит:

120\*22= 2640 (руб.).

Бухгалтерские записи:

1. Начислен транспортный налог на автомобиль марки Газ 3307 с регистрационным номером н 278 ат 21.

Дт 91 «Прочие расходы и доходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1. Перечислен транспортный налог на автомобиль марки Газ 3307 с регистрационным номером н 278 ат 21.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета»

Налоговые льготы по данному транспортному средству не предусмотрены.

3. Автомобиль марки Зил ММЗ с регистрационным номером о 535 ат 21. Налоговая база по данному транспортному средству составляет 150 рублей, ставка налога - 22, то исчисленная сумма налога составит:

150\*22= 3300 (руб.).

Бухгалтерские записи:

1. Начислен транспортный налог на автомобиль марки Зил ММЗ с регистрационным номером о 535 ат 21.

Дт 91 «Прочие расходы и доходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1. Перечислен транспортный налог на автомобиль марки Зил ММЗ с регистрационным номером о 535 ат 21.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета»

Налоговые льготы по данному транспортному средству не предусмотрены.

По тракторам и комбайнам, принадлежащим данному колхозу, транспортный налог не исчисляется в соответствии с п.2 ст.358 Налогового кодекса Российской Федерации.

Полный перечень транспортных средств, принадлежащих СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики, расчет транспортного налога по ним представлен в Налоговой декларации по транспортному налогу(приложение 2).

**1.2. Земельный налог.**

Земельный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признается налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

1. земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
2. земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
3. земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
4. земельные участки из состава лесного фонда;
5. земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежит им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налогоплательщики – физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведения государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненным наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

1. Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы,
2. инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;
3. инвалидов с детства;
4. ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
5. физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992года № 3061-1) , в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года №175-Ф3 «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;
6. физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Налоговым периодом признается календарный год. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать 0,3 процента в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Налогоплательщики-организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного пользования земельные участки в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Налоговую декларацию по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты:

Кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 21:18:12 02 02:0191 – 2480 руб. Налоговые льготы не распространяются. Следовательно, налоговая база составляет 2480 рублей. Налоговая ставка – о,3 %. Сумма исчисленного налога составит:

2480\*0,003=7 (руб)

Бухгалтерские записи:

Начислен земельный налог по земельному участку с кадастровым номером 21:18:12 02 02:0191

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Перечислен земельный налог по земельному участку с кадастровым номером 21:18:12 02 02:0191

 Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета»

Более подробно расчет земельного налога представлен в Налоговой декларации по земельному налогу (приложение 3).

**1.3. Единый сельскохозяйственный налог.**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и применяются наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога. Организация, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации).

Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели , являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога , не освобождаются от исполнения предусмотренных настоящим Кодексом обязанностей налоговых агентов.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее в настоящей главе – налогоплательщики) признаются к организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном настоящей главой.

 Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие её первичную и последующую (промышленную) переработку ( в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций ин индивидуальных предпринимателей доли дохода от реализации произведённые ими сельскохозяйственной продукции, включая продукции её первичной переработки, произведённой ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы(перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие огороднические, животноводческие

К сельскохозяйственной продукции относятся продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства. При этом к сельскохозяйственной продукции не относится вылов рыбы и других водных биологических ресурсов, за исключением вылова рыбы и других водных биологических ресурсов градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций.

 Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором организация подает заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

1. организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
2. организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
3. организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
4. бюджетные учреждения.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, подают в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого сельскохозяйственные товаропроизводители переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога, в налоговый орган по своему местонахождению заявление. При этом сельскохозяйственные товаропроизводители в заявлении указывают данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров, полученном ими по итогам календарного года, предшествующих году, в котором организация подает заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщики, перешедшие с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Суммы единого сельскохозяйственного налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Организации по истечении отчетного и налогового периодов представляют в налоговые органы налоговые декларации по месту своего нахождения. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода, по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики представлена в приложении4.

Расчет:

Сначала определим налоговую базу для исчисления налога. Сумма доходов за вычетом расходов дает отрицательный результат, следовательно, налоговая база отсутствует, и налог не исчисляется.

10445384 (доходы) - 10520192 (расходы) = -74808

**2. Учетная политика.**

Согласно ПБУ 1/98, учетная политика — совокупность спосо­бов ведения бухгалтерского учета. Применительно к налоговому учету се можно определить как систему элементов, приемов и методов осу­ществления налогового учета и составления бухгалтерской отчетнос­ти в организации.

Организационная сторона связана с выбором организационной структуры бухгалтерии, построения бухгалтерии, ее взаимосвязи с другими подразделениями. организации.

Техническая сторона учетной политики связана с:

— разработкой рабочего плана счетов,

— выбором способа построения учетных регистров, внутренней отчетности,

— формированием документооборота,

— выбором формы бухгалтерского учета,

— проведением инвентаризации имущества и обязательств.

 Методическая сторонаучетной политики связана с определением способов:

— оценки имущества и обязательств,

— определения выручки от реализации продукции (работ, услуг),

— способы списания производственных запасов,

— способы ведения аналитического учета расходов,

— начисления амортизации и т. д.

Методическая сторона учетной политики должна формироваться в разрезе отдельных видов налогов и сборов.

На выбор варианта учетной политики оказывают влияние многочисленные факторы и условия работы организации, такие, как:

— вид деятельности,

—форма собственности (государственная, муниципальная, коо­перативная, акционерная, частная и т, д.),

—юридический статус (акционерное общество, общество с огра­ниченной ответственностью и т. д.),

— уровень концентрации производства (мелкие, средние, крупные),

— уровень специализации организации,

— обеспеченность финансовыми ресурсами,

— законы, нормативные акты,

— взаимоотношения с покупателями и заказчиками, поставщика­ми и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, банками и т. д.,

— отраслевая принадлежность организации,

— структура управления в организации,

— порядок формирования цен,

— инвестиционная политика,

— уровень квалификации работников бухгалтерии и руководства организации и т. д.

Такой системный подход лежит в основе оптимальной учетной политики. От нее зависит полнота учета хозяйственных операций и процес­сов в организации, показатели отчетности. Поэтому учетная политика организации всегда находится в центре внимания всех заинтересован­ных сторон, внешних (налоговых органов, кредиторов, поставщиков, акционеров и других партнеров по бизнесу) и внутренних (руководи­телей организации всех уровней) пользователей.

Учетная политика СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики отвечает требованиям, сформулирован­ным во 2 разделе «Формирование учетной политики» ПБУ 1/98:

— полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйс­твенной деятельности (требование полноты), связанных с налоговым учетом,

— своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в налоговом учете и бухгалтерской отчетности (требование своевре­менности) большую готовность к признанию в налоговом учете расхо­дов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности),

— отражение фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приори­тета содержания перед формой),

— тождество данных аналитического учета (по оборотам и ос­таткам) данным по соответствующим счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиво­речивости),

— осмотрительности, выражающейся в том, что организация должна проявлять большую готовность к признанию в налоговом уче­те расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не до­пуская создания скрытых резервов. Иначе говоря, к учету принимают те доходы, которые либо уже получены, либо существует высокая вероятность их получения,

— существенности. Существенными считаются элементы нало­гового учета, без знания которых заинтересованные пользователи бух­галтерской отчетности не смогут достоверно оценить финансовое по­ложение организации, движение денежных средств или финансовых результатов ее деятельности,

— приоритета содержания над формой — учитывать не только правовую сторону проводимой хозяйственной операции, но и их эко­номическую сущность (содержание) и условия хозяйствования,

— непротиворечивости — тождества данных аналитического уче­та остатков и оборотов данным остатков и оборотов синтетического учета на последний день каждого месяца,

— рациональности — учет должен быть экономным и рациональ­ным (затраты на его осуществление не должны превышать его резуль­таты) исходя из конкретных условий хозяйствования и величины ор­ганизации.

При формировании учетной политики были соблюдены выше­названные принципы, требования и допущения. В частности, приме­няются следующие допущения:

— активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Это допущение имущественной обособленности вытекает из п. 2 ст. 8-ФЗ РФ «О бухгалтерском уче­те» и означает, что предприятие должно учитывать в балансе органи­зации только собственное имущество. Однако в соответствии с ФЗ от 29.01.1998 г № 164-ФЗ «О лизинге» на балансе организации учитыва­ется также имущество, предоставленное ей по договору лизинга;

— организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обяза­тельства будут погашаться в установленном порядке (допущение не­прерывности деятельности);

— принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому. Это допущение последовательного применения учетной политики. От его соблюдения зависит достоверность бухгалтерского учета. Однако это не безуслов­ное допущение. Возможны отклонения от него по объективным при­чинам;

 — факты хозяйственной деятельности организации относятся к отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Это допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Возможны отклонения от данного допущения.

 При формировании учетной политики организации, исходя из до­пущений, отличных от предыдущих, такие допущения вместе с при­чинами их применения раскрываются в бухгалтерской от­четности.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значи­тельная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация указывает на такую неопределенность и однозначно описывает, с чем она связана.

Существенные способы ведения налогового учета подлежат рас­крытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в ней не про­изошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской от­четности за предшествующий год.

Изменения в учетной политике оформляются соответству­ющим приказом (распоряжением). Они должны вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения со­ответствующим распорядительным документом.

Учетная политика была сформирована в соответствии с таки­ми документами, как:

Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика орга­низации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9Л2.1998п№60н;

Приказ Минфина России от 28.06.2000 г № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34н;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вто­рая);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной де­ятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10,2000 п № 94н;

ПБУ с первого по пятнадцатое.

Учетную политику формирует главный бухгалтер организации, а утверждает руководитель организации, до начала нового отчетного года (периода), издавая приказ. Применяется она с 1 января года, сле­дующего за годом ее утверждения.

Учетная политика сельскохозяйственного предприятия, анализируемого в данной работе, представлена в приложении 1.

Обычно на предприятиях для учета налогов используют три счета, а именно:

счет 09 «Отложенные налоговые активы»,

счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

На исследуемом в данной работе предприятии используется только счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», так как на предприятии нет налогового учета в соответствии с Положением об учетной политике СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики на 2006 г. от 10.03.2006 г. (Приложение 1)

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»-на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет. Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами:

по дебету по кредиту

19 Налог на добавленную 08 Вложения во внеоборотные

 стоимость по приобретенным активы

 ценностям 10 Материалы

50 Касса 11 Животные на выращивании

51 Расчетные счета и откорме

52 Валютные счета 15 Заготовление и приобретение

55 Специальные счета материальных ценностей

 в банках 20 Основное производство

66 Расчеты по краткосрочным 23 Вспомогательные производства

 кредитам и займам 26 Общехозяйственные расходы

67 Расчеты по долгосрочным 29 Обслуживающие производства

 кредитам и займам и хозяйства

 41 Товары

44 Расходы на продажу

51 Расчетные счета

52 Валютные счета

55 Специальные счета в банках

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

75 Расчеты с учредителями

90 Продажи

91 Прочие доходы и расходы

98 Доходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

СПК им. Ленина в связи с переходом на уплату единого сельскохозяйственного налога был освобожден от обязательств по уплате таких налогов, как налог на прибыль организации, налог на имущество организаций, единого социального налога. Также СПК им. Ленина не признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Кооператив выполняет обязательства по уплате трех налогов: земельного, транспортного, единого сельскохозяйственного, - в местный бюджет. Данные налоги являются местными налогами.

По данным отчетного 2006 года единый сельскохозяйственный налог не был начислен в связи с превышением расходной части над доходной, то есть в данном случае отсутствует база для исчисления налога. Ставка налога составляет 6 процентов.

По транспортному налогу сумма выплаты составила в 39558 рублей по 15 транспортным средствам. На остальные транспортные средства кооператива распространяются налоговые льготы, так как они используются при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

По земельному налогу сумма выплаты составила 27914 рублей. Налоговая ставка составляет 0,3 процента.

Для учета налогов на предприятии применяются три счета, а именно: счет 09 «Отложенные налоговые активы», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».На исследуемом в данной работе предприятии используется только счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», так как на предприятии нет налогового учета в соответствии с Положением об учетной политике СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики на 2006 г. от 10.03.2006 г. (Приложение 1)

**Глава III.Совершенствование бухгалтерского и налогового учета в СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики.**

Реформирование бухгалтерского учета в России направлено на приближение его к международным стандартам учета и отчетности и предусматривает переработку законодательства и нормативных документов по бухгалтерскому учету в соответствии с международными стандартами бухгалтерской финансовой отчетности (бухгалтерского учета).

Второй этап реформирования, одобренный в письме Правительства Российской Федерации от 13.04.2001 г. № КА-П13-06573 «Меры по реализации в 2001-2005 гг. программы реформирования бухгалтерского учета», предусматривает:

— завершение разработки и утверждения документов по бухгалтерскому учету, соответствующих требованиям рыночной экономики и мировой практики бухгалтерского учета, включая положения по бухгалтерскому учету, обеспечивающие возможность составления бухгалтерской отчетности в полном соответствии с принципами, содержащимися в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), т. ч. Положение по бухгалтерскому учету «Расчеты по налогам»,

— обеспечение формирования модели взаимодействия системы бухгалтерского учета с системой налогообложения и т.д.

В СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной форме. В настоящий момент в управлении кооператива рассматривается вопрос о переходе на автоматизированную систему бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского и налогового учета связана с улучшением качества и ускорением процесса обработки бухгалтерской и налоговой информации и составления бухгалтерской отчетности в ор­ганизации.

Положительные стороны автоматизации бухгалтерского учета многообразны, в частности:

— трудоемкие учетные операции выполняются автоматически и быстро без участия бухгалтера;

— единовременный, однократный ввод информации сразу в не­сколько файлов;

 ---автоматическая проверка корреспонденции бухгалтерских сче­тов;

— удобное заполнение унифицированных форм документов;

— автоматическое формирование регистров бухгалтерского уче­та (Главной книги, журналов-ордеров, оборотных ведомостей, расчетно-платежных ведомостей и других регистров аналитического и син­тетического учета);

— автоматический расчет заработной платы и удержаний из нее, финансовых результатов деятельности организации;

— автоматическое составление баланса по форме 1 и других форм отчетности, налоговых деклараций и справок;

— быстродействие компьютера высвобождает время у работни­ков организации для проведения аналитических работ с целью повы­шения эффективности работы организации;

— возможна автоматизация анализа отчетности с выводом соот­ветствующих коэффициентов;

*—* разграничение и контроль прав доступа к информационной системе;

— исключается появление технических и счетных ошибок;

— улучшение качества и повышение скорости принимаемых ре­шений;

— экономия на количестве учетных работников и, как следствие:

 — получение экономии на оплате труда и отчислениях с неё в социальные внебюджетные и бюджетные фонды (налоги и сборы, взимаемые в зависимости от величины оплаты труда),

 —сокращение арендуемых площадей для размещения учет­ных работников и суммы арендной платы за нее.

Отрицательные стороны автоматизации;

— происходит концентрация функций в руках ограниченного ко­личества работников, которые должны обладать универсальными зна­ниями, поскольку ведут одновременно разные участки работы. А при современной часто меняющейся нормативной базе сложно уследить за всеми переменами по разным причинам — 100% загруженность в ра­бочее время, психофизические возможности человека и т. д.;

— снижаются контрольные функции за достоверностью и пра­вильностью ведения учета и составления бухгалтерской отчетности;

— есть риск утраты информации по разным причинам — низкий уровень квалификации, плохое качество компьютера и т. д.;

— несанкционированный доступ к информации организации — может привести к изменению или потере базы данных и т. д.;

— ввод хозяйственных операций может быть осуществлен без заполнения первичных документов на бумажных носителях (приходных и расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов, платежных поручений, платежных требований, объявлений на взнос наличными т. д.). А как известно, за каждой хозяйственной операцией должен сто­ять первичный документ. При его отсутствии, хозяйственная операция считается незаконной. Проверяющие исключают ее, что ведет к изме­нению финансовых результатов. А последнее автоматически приводит к начислению штрафов, пени и неустоек в соответствии с действую­щим законодательством;

— не представляется возможным вести наблюдение за процессом разноски первичных данных по бухгалтерским регистрам, их закрыти­ем и составлением бухгалтерской отчетности. Все это происходит в ав­томатическом режиме. Поэтому любой сбой в работе компьютера при разноске данных может быть не замечен работником;

— отсутствие регистров бухгалтерского учета, предназначенных для свода бухгалтерских данных — журналов-ордеров и т. д.;

— трудно фиксировать исправительные надписи и т. д.;

— хранение учетных данных ведется в электронном виде при от­сутствии бумажных регистров, содержащих последовательные записи всех хозяйственных операций;

— отдельные информационные системы не предусматривают ар­хивирование промежуточных записей, а текущая информация в них постоянно обновляется;

— промежуточные регистры не формируются, а формируются только сводные регистры. Это сужает контрольные и аналитические функции учетной информации.

Особое внимание заслуживает проблема устойчивости информа­ционной системы, вероятности появления сбоев, зависаний, потери данных. Это связано с тем, что система, как правило, охватывает все или почти все данные о предприятии и их потерю можно приравнять к стихийному бедствию.

Чтобы избежать названных отрицательных моментов, необходи­мо организовать систему контроля за учетным процессом. Это могут быть как обычные методы контроля, так и специальные программные средства контроля.

На сегодня существует множество компьютерных программ, от­личающихся сложностью и набором функциональных возможностей обработки бухгалтерской информации. Предлагаемые программные продукты ориентированы на разных пользователей:

— с большим и разнообразным объемом (количеством применя­емых бухгалтерских счетов) учетной информации (крупных пользова­телей);

— с небольшим по количеству и ограниченным набором учетных данных (мало счетов в рабочем плане счетов).

На компьютерном рынке работают сотни фирм. Лучшими на ком­пьютерном рынке России за 2000 г. признаны системы: АйТи, 1С, Га­лактика корпорация, Парус, Интеллект-Сервис, Информконтакт, Никос-Софт, Пилот и т. д.

Наиболее часто в организациях используется бухгалтерская про­грамма «1:С Бухгалтерия 7.7»: Новые регистры налогового учета — система предусматривает отражение прямых расходов на производс­тво по их видам, перечисленным в ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации. При определении сумм прямых расходов на производство текущего периода, учитыва­емых при расчете налоговой базы в соответствии со ст. 313, 315, 318 и 319 Налогового кодекса Российской Федерации, в систему налогового учета включены дополнительно 4 новых регистра:

— регистр учета прямых расходов на производство;

— регистр-расчет стоимости остатков незавершенного произ­водства;

 — регистр информации о движении готовой продукции, учитываемой по методу средней себестоимости;

— регистр учета стоимости продукции, списанной в отчетном периоде.

Автоматизация бухгалтерского и налогового учета предъявляет определенные требования к подготовке и переподготовке кадров бух­галтеров и руководителей, а стало быть, к системе образования.

**Заключение.**

Налоги относятся к экономическим рычагам, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. В условиях данной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономики в условиях рынка.

В Налоговом кодексе под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Для учета налогов на предприятиях применяются три счета, а именно: счет 09 «Отложенные налоговые активы», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», счет 77 «Отложенные налоговые обязательства». На исследуемом в данной работе предприятии используется только счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», так как на предприятии нет налогового учета в соответствии с Положением об учетной политике СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики на 2006 г. от 10.03.2006 г. (Приложение 1)

Кратко о данном кооперативе можно сказать следующее, а именно:в настоящее время ведущей отраслью хозяйства является животноводство. От реализации продукции животноводства в 2005 году получено 6391 тысяча рублей, что составляет 76,9 % в структуре товарной продукции сельского хозяйства.

Главная отрасль животноводства – мясо-молочное скотоводство – занимает 96,3 % от общей товарной продукции животноводства, дополнительные отрасли – свиноводства 3,7.

На начало 2005 года в кооперативе имелось 665 голов крупного рогатого скота, в том числе: 282 коровы, 30 свиней, из них 28 основных свиноматок. Как показывает анализ работы, многоотраслевое ведение животноводство, слабая концентрация производства сдерживает развитие всех отраслей, становится тормозом научно-технического прогресса.

СПК им. Ленина в связи с переходом на уплату единого сельскохозяйственного налога был освобожден от обязательств по уплате таких налогов, как налог на прибыль организации, налог на имущество организаций, единого социального налога. Также СПК им. Ленина не признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Кооператив выполняет обязательства по уплате трех налогов: земельного, транспортного, единого сельскохозяйственного, - в местный бюджет. Данные налоги являются местными налогами.

По данным отчетного 2006 года единый сельскохозяйственный налог не был начислен в связи с превышением расходной части над доходной, то есть в данном случае отсутствует база для исчисления налога. Ставка налога составляет 6 процентов.

По транспортному налогу сумма выплаты составила в 39558 рублей по 15 транспортным средствам. На остальные транспортные средства кооператива распространяются налоговые льготы, так как они используются при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

По земельному налогу сумма выплаты составила 27914 рублей. Налоговая ставка составляет 0,3 процента.

В СПК им. Ленина Порецкого района Чувашской Республики бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной форме. В настоящий момент в управлении кооператива рассматривается вопрос о переходе на автоматизированную систему бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского и налогового учета связана с улучшением качества и ускорением процесса обработки бухгалтерской и налоговой информации и составления бухгалтерской отчетности в ор­ганизации.

Чтобы избежать отрицательных моментов, связанных с автомотизацией бухгалтерского учета, необходи­мо организовать систему контроля за учетным процессом. Это могут быть как обычные методы контроля, так и специальные программные средства контроля.

На сегодня существует множество компьютерных программ, от­личающихся сложностью и набором функциональных возможностей обработки бухгалтерской информации.

На компьютерном рынке работают сотни фирм. Лучшими на ком­пьютерном рынке России за 2000 г. признаны системы: АйТи, 1С, Га­лактика корпорация, Парус, Интеллект-Сервис, Информконтакт, Никос-Софт, Пилот и т. д. Наиболее часто в организациях используется бухгалтерская про­грамма «1:С Бухгалтерия 7.7.

Автоматизация бухгалтерского и налогового учета предъявляет определенные требования к подготовке и переподготовке кадров бух­галтеров и руководителей, а стало быть, к системе образования.

Содержание.

Глава I. Основные средства: экономическая сущность, задачи, классификация и оценка.

* 1. Экономическая сущность основных средств их состав и оценка.
	2. Аналитический учет основных средств.
	3. Синтетический учет основных средств.
	4. Оценка и переоценка основных средств.
	5. Учет амортизации основных средств.
	6. Учет ремонта основных средств.
	7. Инвентаризация основных средств.
	8. Основные нормативные документы, определяющие методические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Вывод.

II. Действующая практика учета основных средств на предприятии.

* 1. . Краткая характеристика ОАО «Ардатовский светотехнический завод».

2.2. Технико-экономические показатели ОАО «АСТЗ».

2.3.Документальное оформление и учет поступления основных средств.

2.4.Учет амортизации и восстановления основных средств.

2.5.Документальное оформление и учет выбытия основных средств.

III. Пути повышения экономической эффективности использования основных средств.

3.1. Автоматизация основных средств на ОАО «АСТЗ».

3.2. 1:С Бухгалтерия. Действующая практика на ОАО «АСТЗ».

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложение.

**Введение.**

В России в последние годы произошли большие изменения в экономическом развитии и управлении народным хозяйством. Сейчас стало ясно, что переход к рыночной экономике в России окончателен и возврат к старым методам хозяйствования уже не возможен.

При современном развитии экономики в условиях ограниченности финансовых ресурсов и высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает формирование организациями учётной политики относительно привлечения инвестиций и обновления основного капитала.

Проблема оценки и учёта основных средств является наиболее важной для российских организаций при подготовки отчётности, соответствующей международным стандартам, что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских организаций.

Основной целью деятельности предприятия является получение максимально возможной прибыли. Большое значение в достижении данной цели играет эффективное использование основных средств и правильная организация их учета.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным срокам.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Основные средства промышленных предприятий – это огромное количество средств труда, которые несмотря на свою экономическую однородность отличаются целевым назначением, сроком службы. Отсюда возникает необходимость классификации основных средств по определенным группам, учитывающим специфику производственного назначения различных видов Учет основных средств ведется в натуральных и денежных формах. При оценке основных фондов в натуральной форме устанавливаются число машин, их производительность, мощность, размер производственных площадей. Эти данные используются для расчета производственной мощности предприятия, планирования производственной программы, резервы повышения выработки на оборудовании. Учет в денежной форме проводится для определения общей стоимости основных средств, их динамики, структуры, а так же для расчета амортизационных отчислений и экономической эффективности капитальных вложений, т.е. для того, без чего невозможно судить о состоянии экономики предприятия.

Трудно переоценить значение эффективного использования основных средств. Решение этой задачи означает увеличение производства продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накоплений предприятия. Более полное использование основных фондов приводит также к уменьшению потребностей ввода новых производственных мощностей при изменении объема производства, а следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия.

Рыночная экономика предполагает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой могут те из них, кто наиболее эффективно используют все виды имеющихся средств. Условия перехода к рыночной экономике побуждают предприятия к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально-вещественных факторов производства, в том числе и основных фондов.

В последнее время среди круга задач, стоящими перед трудовыми коллективами, независимо от форм собственности, важное место занимают вопросы эффективности использования и учёта основных производственных фондов, так как при рыночных условиях хозяйствования есть большие различия в их оценке и учёте о ранее существовавших методов и форм.

Целью данной курсовой работы является изучение экономической сущности основных средств, действующую практику учёта основных средств, проанализировать эффективность использования основных средств ОАО «АСТЗ».

Цель курсовой работы формируется задачами:

1. изучить теоретическую основу бухгалтерского учёта;
2. рассмотреть действующую практику на ОАО «АСТЗ»;

определить направление совершенствования бухгалтерского учета на ОАО «АСТЗ».

определить направление совершенствования бухгалтерского учета на ОАО «АСТЗ».

Объектом данной работы является Открытое Акционерное Общество «Ардатовский светотехнический завод».

**Глава I. Основные средства: экономическая сущность, задачи, классификация и оценка.**

* 1. **Понятие основных средств, их состав и оценка.**

Основные средства ***–*** это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказанию услуг либо при управлении организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 (11), который введён в действие начиная с бухгалтерской отчётности 2001 г., при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

* использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
* использование в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью выше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
* способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объёма работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

По отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации разделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, 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, внутрихозяйственные дороги.

К основным средствам относятся так же капитальные вложения на коренное улучшение земель и арендованные объекты основных средств.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования.

По степени использования основные средства разделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе, стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются на :

* принадлежащие организации на праве собственности;
* находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
* полученные организацией в аренду.

Единицей учёта основных средств является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на всё время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ране чем через пять лет после выбытия.

**1.2. Аналитический учет основных средств.**

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарной карточки указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудовании, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а так же краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

При размещении в одном здании нескольких структурных подразделений (цехов, отделов), по которым затраты планируются отдельно, в дополнении к общей инвентарной карточке следует открыть справочные инвентарные карточки отдельно по каждому направлению (коду) затрат с пометкой «для начисления амортизации» в соответствии с утвержденным распределением площади и первоначальной стоимости инвентарного объекта между соответствующими пользователями.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов и передают под расписку в соответствующий отдел организации.

По месту нахождения основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о прибытии (перемещении) – дату и номер документа, и причину выбытия. Разрешается вести учет основных средств по месту их нахождения в инвентарных карточках. В этом случае инвентарные карточки выписываются в двух экземплярах, и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

**1.3. Синтетический учет наличия и движения основных средств.**

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

* 01 «Основные средства» (активный);
* 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
* 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют бухгалтерскими записями:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеооборотные активы».

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а так же созданные в самой организации, отражаются по дебету счета 01 «основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Безвозмездные принятые основные средства приходуют по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные дарения». Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 2 «Безвозмездные поступление» счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Следовательно, по безвозмездно принятым основным средствам составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 98 на первоначальную стоимость

Дт 01 Кт 08 на первоначальную стоимость

Дт 25, 26 Кт 02 ежемесячно на сумму амортизации

Дт 98 Кт 91 ежемесячно на сумму амортизации

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту – все поступления, связанные с выбытием основных средств.

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01. в дебет счета 91 списывают так же НДС по основным средствам ( с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 «Вспомогательное производства».

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого имущества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**1.4. Оценка и переоценка основных средств.**

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учёте основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

* изготовленных на самом предприятии, а так же приобретённых за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению и приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
* внесённых учредителями в счёт их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договорённости сторон;
* полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;
* приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

* сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи, а так же за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам и за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
* регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведённых в связи с приобретением прав на объект основных средств;
* таможенных пошлин и иных платежей;
* невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением основных средств;
* вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретён объект основных средств;
* иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте. Под суммовой разницей понимается разница между рублёвой оценкой, выраженной в иностранной валюте, кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублёвой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается так же в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путём пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимостьосновных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость ***–*** это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях ( при современных ценах, современной технике и т.п.).

До 01.01.99 г. Переоценка фондов по восстановительной стоимости производилась по соответствующим решениям правительства Российской Федерации. Начиная 01.01.99 г. Организации могут не чаще одного раза в год переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путём индексации ( с применением индекса дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации (Дт 01 Кт 83). Сумма уценки основных средств относится на Дт 84 Кт 01.

Увеличение суммы амортизации при дооценке основных средств отражаются по Кт 02 и Дт 83, а уменьшение суммы амортизации при уценке основных средств Дт 02 Кт 84.

При вторичной и последующих переоценках сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве прибыли. В этом случае суму дооценки отражают по Дт01 Кт 84.

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (Дт 83 Кт01).

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прибылей и убытков (Дт 84 Кт01).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации (Дт84 Кт83).

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в добавочном порядке, учитываются для целей налогообложения.

Для целей налогообложения сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, учитываться не будет.

**1.5. Учет амортизации основных средств*.***

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

* при линейном способе *–* исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
* при способе уменьшаемого остатка *–* исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчётного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования *–* исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе - число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта;
* при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) *–* исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример определения месячной суммы амортизации при линейном способе:

Первоначальная стоимость объекта – 120 000 рублей. Срок службы определен в 10 лет. Годовая сумма амортизации составит – 12 000 рублей (120 000 руб.:10 лет), а месячная – 1000 рублей. (12 000 руб. :12 месяцев).

Пример определения месячной суммы амортизации при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Первоначальная стоимость грузового автомобиля – 120 000 руб. пробег автомобиля определен в 120 000 км. Сумма амортизации составит 1 руб. на 1 км.

(120 000 руб.: 120 000 км).

Пример расчета годовых сумм амортизации по методу уменьшаемого остатка представлен в таблице 1.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Годовая сумма, руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
| Конец 1-го года | 100 000\*40%=40 000 | 40 000 | 60 000 |
| Конец 2-го года | 60 000\*40%=24 000 | 64 000 | 36 000 |
| Конец 3-го года | 36 000\*40%=14 400 | 78 400 | 21 600 |
| Конец 4-го года | 21 600\*40%=8 640 | 87 040 | 12 960 |
| Конец 5-го года | 7960 | 95 000 | 5 000 |

Первоначальная стоимость объекта составляет 100 000 рублей. Организация решила применять удвоенную нору амортизации. Ликвидационная стоимость объекта – 5 000 руб.

При сроке службы в пять лет норма амортизации при прямолинейном методе составляет 20 % в год (100%:5 лет). При методе уменьшаемого остатка с удвоенной нормой списания норма амортизации будет равна 40 %. Эта фиксированная ставка в 40 % относится к остаточной стоимости в конце каждого года. Предполагаемая ликвидационная стоимость не принимается во внимание при расчете амортизации по годам, кроме последнего года. В последний год сумма амортизации исчисляется вычитанием из остаточной стоимости на начало последнего года ликвидационной стоимости.

При методе уменьшаемого остатка сумма амортизации по годам уменьшается. Пример расчета годовых сумм амортизации при способе списания стоимости объекта по сумме чисел лет срока полезного использования представлена в таблице (Приложение 1.2):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| период | Годовая сумма, руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
| Конец 1-го года | 150 00\*5/15=50 000 | 50 000 | 100 000 |
| Конец 2-го года | 150 000\*4/15=40 000 | 90 000 | 60 000 |
| Конец 3-го года | 150 000\*3/15=30 000 | 120 000 | 30 000 |
| Конец 4-го года | 150 000\*2/15=20 000 | 140 000 | 10 000 |
| Конец 5-го года | 150 000\*1/15=10 000 | 150 000 | - |

Организация в праве выбирать способ начисления амортизации. Однако для целей налогообложения начисление амортизационных отчислений по основным средствам осуществляется в соответствии со ст.258 и 259 гл. 25 НК РФ:

* амортизируемое имущество распределяется на 10 групп в соответствии со сроками его полезного использования;
* налогоплательщик начисляет амортизацию линейным или нелинейным методом.

При линейном методе сумма амортизации за месяц определяется умножением первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации для данного объекта, а при нелинейном методе - умножение остаточной стоимости объекта на норму амортизации для соответствующего объекта.

Линейный метод начисления амортизации применяют по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в группы 8-10 амортизируемого имущества, к остальному амортизируемому имуществу организация вправе применять любой из двух указанных методов начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике, а так же приобретенные книги, брошюры и другие издания разрешается списывать на затраты на производство по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Суммы амортизации организации рассчитывают ежемесячно в размере 1/12 от годовой нормы и оформляют специальной разработочной таблицей «Расчёт амортизации основных средств». Эти регистры служат основанием для отражения амортизации основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На практике сумму амортизации за отчетный период определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита 01 «Основные средства».

Малые предприятия в соответствии с федеральным законом «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 14.06.95 г. № 88-ФЗ могут применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов, в два раза превышающая норму, установленная для соответствующих видов основных средств. Наряду с применением ускоренной амортизации малые предприятия могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 % первоначальной стоимости основных средств со сроками службы выше 3 лет.

**1.6. Учет ремонта основных средств.**

По объему и характеру производимых ремонтных работ ремонт основных средств может быть капитальным и текущим. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов. В ней указывает работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, сметную стоимость в постстатейном разрезе. Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств.

При первом варианте фактические расходы, связанные с провидением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов.

При наличии ремонтных мастерских операции по учету основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают по дебету 23 счета – учитывают фактические затраты по проведенному капитальному и техническому ремонту собственных основных средств, а с кредита счета фактическую себестоимость ремонтных работ списывают на счета учета затрат на производство (20, 23, 25).

На втором варианте учета затрат на ремонт основных средств организации создают резерв на осуществление ремонтных работ. Для учета созданного резерва целесообразно открыть субсчет «Резервы на ремонт основных средств» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Фактические расходы по ремонту основных средств списывают в дебет счета 96 с кредита счетов 10, 70, 69 и др. или счета 23.

На третьем варианте затраты по ремонту основных средств вначале учитывают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывают на счета издержек производства.

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки – сдачи. Законченная капитальная работа оплачивается подрядчику из расчета сметной стоимости и фактического объема.

**1.7. Инвентаризация основных средств.**

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется так же наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объектов. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Основные средства, которые на момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, подвижный железнодорожный состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и др.), инвентаризуются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порче, полного износа и др.).

Выявленные излишки основных средств приходуют по рыночной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При недостаче и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а сумму амортизации- с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

Разницу между рыночной ценой и остаточной ценностью основанных средств отражают по дебету счета 94 и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**1.8. Основные нормативные документы, определяющие методические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету - ПБУ), другие носят рекомендательный характер (План счетов бухгалтерского учета, методические указания, комментарии).

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

* 1–й уровень: законодательные акты, указы Президента и полстановления Правительства Российской федерации, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
* 2-й уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
* 3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина Российской Федерации и других ведомств;
* 4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.
1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21. 11.96 г. № 129-ФЗ.
2. Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 г. № 222-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. – Мю: Проспект, 1998.
4. Положение по ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (под ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), с последующими изменениями и дополнениями.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н.

7.Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство». ПБУ 2/94. Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г. №167.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07 99 г. № 43н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «События послеотчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по аффинированным лицам». ПБУ 11/200. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.200 г. № 5н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». ПБУ15/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
18. Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы. Постановление Правительства РФ от 11.04.2003 г. № 213.
19. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.
20. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящей на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.
21. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обстоятельств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.
22. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н.
23. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. № 119.
24. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.00 № 135н.
25. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства. Утверждены приказом РФ от 21.12.98 г. № 64н.
26. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены приказом Министерства строительства РФ от 04.12.95 г. № БЕ – 11-260/7 по согласованию с Минэкономики РФ и Минфином РФ от 28.11.95 г.
27. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71.

**Вывод.**

Основные средства ***–*** это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказанию услуг либо при управлении организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на всё время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

Для оформления приёмки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приёмки – передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приёмке оборудования.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат.

Основные средства, которые на момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, подвижный железнодорожный состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и др.), инвентаризуются до момента временного их выбытия.