# Министерство образования и науки Республики Казахстан

# Карагандинский Экономический Университет

# КазпотребсоюзА

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

###### Курсовая работа

По дисциплине: «Промежуточный финансовый учет»

На тему: Учет расходов периода

Выполнил: ст-т гр.УА-36

Шайхин Е.

Проверил: преподаватель

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Караганда - 2008

# Содержание

Введение

1 Характеристика расходов периода и их влияние на финансовые результаты

2 Документация формирования и учет расходов по реализации товаров (работ, услуг)

3 Документация формирования и учет административных расходов

4 Расчет, документация формирования и учет расходов по финансированию

5 Закрытие счетов расходов периода

6 Разработка фрагмента учетной политики по расходам периода и раскрытие их в отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Введение

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия требует расходов на материальные, трудовые, финансовые ресурсы, на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др. Следовательно, зарабатывая доходы, предприятие несет определенные расходы. Расходы – это уменьшение активов, либо возникновение обязательств (или то или другое одновременно) в результате производства и реализации продукции (работ, услуг) и иной деятельности.

В соответствии с принципами МСФО, расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками [15, с.478].

Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством, и реализаций товарно-материальных запасов, выполнением работ и оказанием услуг и убытки. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды и по своей природе не отличаются от других расходов. Убытки могут возникнуть при продаже долгосрочных активов или в результате стихийных бедствий.

Определенный вид расходов предприятия может быть важен для одного типа решений и не может быть принят во внимание для другого. В действительности расходы предприятия можно классифицировать по многим различным признакам.

Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции, т.е. производственные затраты. Себестоимость произведенной продукции - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции, то есть все то, во что обходиться предприятию производство и реализацию продукции. Но, помимо расходов, прямо или косвенно обусловленных процессом производства, предприятие несет и непосредственные расходы, которые не связаны с реализацией продукции и в себестоимость, как правило, не включаются. К таким расходам относятся расходы периода.

Расходы периода, в отличие от затрат на производство продукции, не зависят от объема производства и являются постоянными расходами, не связанными с конкретными видами реализованной продукции или услуг. Хозяйствующие субъекты несут расходы периода даже в том случае, когда в течение определенного периода они ничего не производят.

Разновидность расходов периода и их корреспонденции на разных организациях разная и зависит от их специфики. Разделение производственной себестоимости и расходов периода необходимо, чтобы оценить, какое влияние на конечные результаты оказала производственная деятельность предприятия, а также его административная и внепроизводственная деятельности. Этим характеризуется актуальность темы курсовой работы.

Цель курсовой работы – изучить теоретические основы и действующую практику учета расходов периода.

В соответствии с целью были поставлены задачи курсовой работы. Ими явились:

- исследование характеристики расходов периода и их влияния на финансовые результаты предприятия;

- изучение документального оформления формирования и учета административных расходов, расходов по реализации продукции и расходов по финансированию;

- исследование порядка закрытия счетов расходов периода;

- изучение процесса разработки фрагмента учетной политики по расходам периода и финансовой отчетности предприятия.

Теоретической и методологической основой послужили законодательные и нормативные документы Республики Казахстан, монографические труды отечественных и зарубежных ученых экономистов и финансистов.

Объектом исследования послужила финансовая документация предприятия ТОО «Империя Камня», основным видом деятельности которого является добыча нерудных строительных материалов открытым способом.

# 1 Характеристика расходов периода и их влияние на финансовые результаты

Целью предпринимательской деятельности является обеспечение общественных потребностей и извлечение дохода. В производственном предприятии данная цель реализуется в производственно-хозяйственном процессе. Производственно - хозяйственная деятельность предприятия складывается из отдельных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, выпуска готовой продукции, реализации её потребителям, выплате заработной платы, и т.д. Совершаемые хозяйственные операции отличаются друг от друга по содержанию, продолжительности совершения, техническим средствам, используемым при их выполнении, и по целому ряду других признаков. Однако все они взаимосвязаны и представляют собой составные элементы хозяйственного единого процесса.

Элементами хозяйственного процесса, непосредственно связанными с результативностью деятельности предприятия, являются доходы и расходы.

Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности предприятия. Это определение не включает в число доходополучателей тех, кто уже или ещё не может участвовать в экономической деятельности.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия требует расходов на материальные, трудовые, финансовые ресурсы, на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др. Следовательно, зарабатывая доходы, предприятие несет определенные расходы. Расходы – это уменьшение активов, либо возникновение обязательств (или то или другое одновременно) в результате производства и реализации продукции (работ, услуг) и иной деятельности [10, с.220].

Специального стандарта по расходам среди МСФО нет, как, например, для учета доходов (МСФО 18 «Выручка»). Определение расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержит документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Этот документ не является стандартом. Он представляет собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки МСФО.

В соответствии с данными принципами, расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками [13, с.412].

Расходы – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей или же сочетание того и другого вследствие поставки или производства товаров, оказания услуг или других видов деятельности. Другими словами, расходы – это затраты на производство товаров и оказание услуг, понесенные в ходе получения доходов [8, с.120].

Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством, и реализаций товарно-материальных запасов, выполнением работ и оказанием услуг и убытки. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды и по своей природе не отличаются от других расходов. Убытки могут возникнуть при продаже долгосрочных активов или в результате стихийных бедствий.

Определенный вид расходов предприятия может быть важен для одного типа решений и не может быть принят во внимание для другого. В действительности расходы предприятия можно классифицировать по многим различным признакам.

Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции, т.е. производственные затраты.

Расходы периода - особый вид расходов организации, характерной особенностью которых является их, в основном, постоянный размер, не подверженный влиянию расходов по производству и приобретению товаров, работ, услуг [8, 127].

Расходы периода, в отличие от затрат на производство продукции, не зависят от объема производства и являются постоянными расходами, не связанными с конкретными видами реализованной продукции или услуг. Хозяйствующие субъекты несут расходы периода даже в том случае, когда в течение определенного периода они ничего не производят. К расходам периода относят:

* общие и административные расходы;
* расходы по процентам;
* расходы по реализации товарно-материальных запасов [11, с.514].

|  |  |
| --- | --- |
| № статей | Содержание статей расходов |
| 1 | 2 |
| 1 | Оплата труда работников, относящихся к административному персоналу |
| 2 | Оплата труда персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах |
| 3 | Содержание административного аппарата управления, работников, обслуживающих структурные подразделения субъекта, материально-техническое и транспортное обслуживание. В том числе расходы на содержание служебного легкового транспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей |
| 4 | Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству (износ основных средств общехозяйственного назначения; расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения) |
| 5 | Затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях, если они не относятся к капитальным затратам (т.е. не капитализируются в качестве основных фондов) |
| 6 | Содержание дирекции строящегося субъекта, а при отсутствии дирекции - группы технического надзора, а также затраты, связанные с приемкой новых организаций и объектов в эксплуатацию |
| 7 | Расходы по устранению недоделок в проектных и строительно-монтажных работах, повреждений и деформаций, полученных при транспортировке запасов до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами, и другие затраты |
| 8 | Расходы по созданию и совершенствованию систем и средств административного управления |
| 9 | Оплата услуг банка |
| 10 | Оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению, в тех случаях, когда штатным расписанием субъекта не предусмотрены те или иные функциональные службы |
| 11 | Расходы на командировки административного персонала управления |
| 12 | Канцелярские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы |
| 13 | Представительские расходы |
| 14 | Расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств (бесплатное предоставление помещений, оплата стоимости коммунальных услуг и т.д.) |
| 15 | Расходы на организованный набор рабочей силы, на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, комиссионные расходы |
| 16 | Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения |
| 17 | Налоги, сборы |
| 18 | Расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану, расходы по проведению оздоровительных мероприятий, на содержание совета директоров и другие расходы общехозяйственного характера |
| 19 | Сверхнормативные потери, порча и недостачи товарно-материальных запасов на складах и другие непроизводительные расходы и потери |
| 20 | Доплаты в случае временной утраты трудоспособности до среднего заработка |
| 21 | Единовременные вознаграждения, связанные со стажем работы на предприятии непроизводственным работникам (аппарат управления и т.д.), в соответствии с действующим законодательством |
| 22 | Оплата консультационных (аудиторских) и информационных услуг |
| 23 | Расходы на содержание объектов здравоохранения, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, объектов жилищного фонда |
| 24 | Выплаты работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов, при призыве работника на военную службу |
| 25 | Судебные издержки |
| 26 | Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров |
| 27 | Убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны и другие |

При необходимости, предприятия могут вводить в данную типовую номенклатуру дополнительные статьи и субстатьи, сокращать и объединять их с учетом специфики отрасли экономики и субъекта [11, с.515].

Эти расходы не влияют на себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), значит, не относятся остатки на ТМЗ, а периодично списываются на уменьшение прибыли (убытка) отчетного года [8,с.127].

# 2 Документация формирования и учет расходов по реализации товаров (работ, услуг)

В совокупности видов деятельности предприятия наиболее значимое место отводится процессу реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг). Реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг) - процесс передачи прав собственности за проданную продукцию, товары услуги на возмездной или безвозмездной основе. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг.

При заключении договора между поставщиком и покупателем в нем определяются условия поставки продукции, в соответствии с которыми распределяются обязанности и состав расходов, связанных с доставкой продукции. Эти расходы включаются в состав расходов на реализацию или расходов, связанных со сбытом продукции [9, с.322].

Расходы по реализации товаров, работ и услуг несут, в основном, организации, занимающиеся торговой, посреднической, коммерческой и предпринимательской деятельностью [8,с.127].

В их состав входят:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (упаковочная бумага, древесина, шпагат);

- транспортные расходы по сбыту продукции, производимые за счет поставщика, согласно условиям поставок (погрузка, доставка, разгрузка); комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим предприятиям;

- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации и оплате труда продавцов на сельскохозяйственных предприятиях;

- рекламные расходы;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Затраты на тару включаются в расходы по реализации в тех случаях, когда затаривание и упаковка готовой продукции производятся после ее сдачи на склад. Если затаривание ведется в цехах до сдачи готовой продукции на склад, стоимость тары включается в производственную себестоимость продукции.

Наибольший удельный вес занимают, как правило, транспортные расходы. Они зависят от условий поставок, определенных в договоре.

Наиболее распространены следующие виды условий поставок:

* франко-склад поставщика, когда все расходы, связанные с отгрузкой, организация-поставщик включает в платежное требование (стоимость погрузочно-разгрузочных работ на складе, на станции железной дороги, стоимость перевозки и железнодорожный тариф);
* франко-станция отправления — поставщик включает в счет (платежное требование) расходы по доставке до станции отправления и стоимость погрузки продукции в вагоны;
* франко-вагон станция назначения — поставщик включает в счет (платежное требование) расходы по отгрузке и сумму железнодорожного тарифа до станции назначения;
* франко-склад покупателя — кроме указанных расходов, поставщик оплачивает разгрузочно-погрузочные работы на станции покупателя, на его складе и стоимость перевозки до его склада и другие. [9, с.323].

Если стороны в договоре определили момент перехода прав собственности, то признание расходов по доставке зависит от этого условия.

Передачей признается вручение вещи приобретателю, сдача ее перевозчику для отправки приобретателю. При этом к передаче вещи приравнивается передача коносамента или иного товаросопроводительного документа. Факт передачи товара продавцу напрямую, через посредника или через перевозчика фиксируется товаросопроводительными документами. Место передачи товара также определяется условиями заключенного договора.

Таким образом, расходы, понесенные поставщиком до этого момента, будут включаться в состав расходов по реализации.

На предприятии ТОО «Империя Камня» эти расходы в соответствии с Рабочим планом счетов по МСФО учитывают на счетах группы 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг».

В данной группе счетов бухгалтерская служба ТОО «Империя Камня» учитывает следующие виды расходов (таблица 2).

Таблица 2 – Виды расходов по реализации

|  |  |
| --- | --- |
| Номер статей | Расходы |
| 1 | 2 |
| 1 | Заработная плата работников, связанная с процессом реализации |
| 2 | Отчисления от заработной платы работников торговли по установленным законодательством нормам |
| 3 | Расходы по страхованию имущества предприятия, обслуживающего процесс сбыта товаров и сами товары |
| 4 | Расходы по командировкам работников, связанных с процессом реализации |
| 5 | Амортизация основных средств, обслуживающих процесс реализации товаров |
| 6 | Расходы по содержанию основных средств, используемых при обслуживании процесса реализации |
| 7 | Транспортировка грузов до пункта, обусловленного договором |
| 8 | Погрузочно-разгрузочные работы |
| 9 | Расходы по изучению рынков сбыта и продвижению товара на рынок (затраты на маркетинг) |
| 10 | Расходы по рекламе (на разработку и издание рекламных изданий, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организация бесплатно и не подлежащих возврату, другие аналогичные затраты) |
| 11 | Затраты на тару и упаковку продукции на складах предприятия (за исключением случаев, когда условиями договора предусмотрен отпуск продукции без затаривания и упаковки или когда стоимость тары включена в состав себестоимости продукции, оприходованной на склад; если затаривание осуществляются в соответствии с технологией производства до передачи продукции на склад, то стоимость тары включают в производственную себестоимость продукции) |
| 12 | Биологические потери при хранении и транспортировке продукции в пределах норм естественной убыли |
| 13 | Прочие расходы, связанные со сбытом товаров |

В приведенную номенклатуру статей расходов, связанных с реализацией товаров, предприятия могут вводить в данную типовую номенклатуру дополнительные статьи и субстатьи, сокращать и объединять их с учетом специфики отрасли экономики и субъекта.

В плане счетов ТОО «Империя Камня» для учета таких расходов предусмотрен счет 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг». Счет активный, собирательный. В течение отчетного периода на нем собираются в постатейном разрезе, по утвержденной учетной политикой, номенклатуре вышеперечисленные виды расходов в разрезе корреспонденции счетов (таблица 3).

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учету расходов по реализации продукции на предприятии ТОО «Империя Камня»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Дата  опера-  ций | Содержание операций | Сумма, тенге | Корреспонден-ция счетов | |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 16.01 | Начислена заработная плата работникам, связанным с реализацией товаров | 21000 | 7110 | 3350 |
| 2 | 17.01 | Оплачен счет подрядчиков | 9500 | 7110 | 3310 |
| 3 | 28.01 | На сумму налога на добавленную стоимость | 1330 | 1420 | 3310 |
| 4 | 29.01 | Начислен социальный налог на заработную плату работников, связанных с реализацией продукции | 315 | 7110 | 3150 |

# 

# 3 Документация формирования и учет административных расходов

К одним из многочисленных статей расходов периода относятся административные расходы, связанные с обслуживанием предприятия в целом и управлением всей его производственно-хозяйственной деятельностью.

К административным расходам относятся затраты, связанные с управлением предприятия и организацией производства в целом:

- заработная плата персонала аппарата управления организацией с отчислениями от оплаты труда;

- расходы на командировки; представительские расходы;

- расходы на служебные разъезды и содержание легкового транспорта;

- офисные, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;

- амортизация, расходы на содержание и ремонт основных средств общезаводского (общефирменного) назначения;

- расходы на производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских (общефирменных) лабораторий;

- расходы на изобретательство и технические усовершенствования; затраты на охрану труда (некапитального характера), производимые для общезаводских (общефирменных) целей;

- подготовка кадров, оргнабор рабочей силы;

- прочие общехозяйственные расходы, налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы;

- потери от простоев, потери от порчи материалов и продукции при хранении на заводских складах;

- недостача материалов и продукции на заводских складах; прочие непроизводительные расходы, а также другие расходы общего и административного характера [5, с.220].

Учет таких расходов ведется на активном счете 7210 «Административные расходы». Учет организуется в постатейном разрезе, по установленной Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита Минфина Республики Казахстан типовой номенклатуре, состоящей из 27 разных статей [11, с.516].

Хозяйствующие субъекты в учетной политике должны привести свои номенклатуры расходов, учитывающие их специфику и отраслевые особенности. Поэтому количество статей в разных организациях должно быть разным.

На административные расходы на предприятии ТОО «Империя Камня» составляется смета, исходя из установленных норм и нормативов. В основном административные расходы фиксируются только при наличии оправдательных документов: счета, чеки магазинов.

Административные расходы в бухгалтерии предприятия отражаются в соответствии с инструкцией разработке Рабочего плана счетов на счете 7210 «Административные расходы». Данный счет является активным и предназначен для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных напрямую с производственным процессом. Аналитический учет административных расходов ведется по номенклатуре статей.

По налоговому законодательству некоторые расходы, учтенные на счете 7210 "Административные расходы", не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, в частности:

- расходы, не связанные с получением дохода; штрафы и пени, подлежащие внесению (внесенные) в государственный бюджет;

- стоимость переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг налогоплательщиком на безвозмездной основе;

- потери, понесенные естественными монополистами сверх норм, установленных законодательством Республики Казахстан;

- суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке сверх норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

- расходы на организацию банкетов, досуга, развлечений или отдыха; представительские расходы сверх норм, установленных Правительством Республики Казахстан;

- другие расходы сверх установленных норм. Их целесообразно учитывать на отдельном счете группы счетов 7210 «Административные расходы».

В ТОО «Империя Камня» в состав административных расходов включаются следующие группы расходов и затрат, корреспонденция счетов которых приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов по учету административных расходов ТОО «Империя Камня»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Дата | Наименование статьи | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 6 | 16.01 | Начислена заработная плата АУП | 8078 | 7210 | 3350 |
| 7 | 22.01 | Оказаны аудиторские услуги | 100000 | 7210 | 3310 |
| 8 | 22.01 | На сумму НДС | 14000 | 1420 | 3310 |

Расходы на счете 7210 целесообразно учитывать по направлениям затрат. При необходимости определения рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг) с учетом общих и административных расходов последние, как правило, распределяют между отдельными видами продукции (работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам) и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

В отдельных отраслях промышленности общие и административные расходы распределяют пропорционально расходам на передел, пропорционально производственной себестоимости и другим базам.

Общие и административные расходы, учтенные на счете 7210 в конце отчетного периода, списываются с кредита этого счета в дебет счета 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года». После списания административных расходов на счет итогового дохода, счет 7210 «Административные расходы» должен быть закрыт.

# 4 Расчет, документация формирования и учет расходов по финансированию

Расходы по финансированию - к ним относят оплату процентов по кредитам банков, по кредитам поставщиков, по аренде имущества и другие.

Процент (вознаграждение) - часть дохода, которую заемщик выплачивает кредитору за взятый в ссуду денежный капитал. Источником погашения процентов является стоимость, создаваемая в процессе использования ссудного капитала [11].

Исчисление вознаграждения и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно, что соответствует методу начислений, в соответствии с которым доходы и расходы должны отражаться в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место. Расчет вознаграждения, подлежащего ежемесячно отнесению на расходы, производится в соответствии с условиями кредитного договора - ставкой вознаграждения, количеством дней в году и месяце, принятых в договоре.

Для учета расходов по процентам предназначена группа счетов 7300 "Расходы на финансирование", включающая в себя следующие счета:

- счет 7310 «Расходы по вознаграждениям»;

- счет 7320 «Расходы на выплату процентов по финансовой аренде»;

- счет 7330 «Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов»;

- счет 7340 «Прочие расходы на финансирование».

При начислении всех видов расходов на финансирование дебетуют соответствующие счета группы счетов 7300 "Расходы на финансирование " и кредитуют счет 3380 "Краткосрочные вознаграждения к выплате".

Оплата всех видов расходов на финансирование отражается по дебету счета 3380 "Краткосрочные вознаграждения к выплате" и кредиту счетов:

1070 "Денежные средства на специальных счетах" - при оплате процентов с этих счетов;

1050 "Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте" - при оплате процентов с валютных счетов;

1040 " Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге" - при оплате процентов с расчетного счета;

1020 "Денежные средства в кассе в валюте", 1010 " Денежные средства в кассе в тенге" - при оплате процентов наличными деньгами.

Аналитический учет расходов на финансирование ведется в ведомости по видам финансирования.

Аналитический учет расходов по процентам по счетам 7310-7340 достаточно вести только в разрезе субконто - кредитных договоров (счета привязываются к справочнику "Кредиты") без открытия дополнительных субсчетов. Если нет необходимости в получении информации о расходах по процентам по каждому кредитному договору в отдельности, то по счету 7310 можно не вести аналитический учет.

На практике, как правило, дата выплаты процентов не всегда совпадает с датой начисления процентов. В связи с этим по начисленным вознаграждениям в валюте возникает курсовая разница при изменении курса валют между датой начисления и датой выплаты процентов.

При получении кредитов на ТОО «Империя Камня» дебетуют счета 1040 «Денежные средства на текущем банковском счете в тенге», при получении денег на расчетный счет, и кредитуют счет 3010 «Краткосрочные банковские займы». При погашении кредитов дебетуют счет 3010 «Краткосрочные банковские займы», и кредитуют счет 1040 «Денежные средства на текущем банковском счете в тенге».

За пользование кредитом банк начисляет проценты. Начисленные суммы процентов отражают по дебету счета 7310 «Расходы по вознаграждениям», и кредиту счета 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате». Оплата процентов отражают по дебиту счета 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» и кредиту счета 1040 «Денежные средства на текущем банковском счете в тенге».

Например, предприятием заключен кредитный договор с банком на получение кредита в сумме 1000000 тенге сроком на 1 год под 10 % годовых. Условиями договора предусмотрено, что на момент выдачи кредита сумма в тенге эквивалентна 7500 долларов США и возврату по истечении срока договора подлежит сумма в тенге, эквивалентная 7500 долларов США. Расчет вознаграждения за полученный кредит должен производиться от суммы эквивалентной 7500 долларов США по курсу на конец каждого квартала. Сумма начисленных процентов определяется как: годовая процентная ставка ⋅ остаток задолженности ⋅ количество дней / 360 дней.

В таблице 5 представлена корреспонденция счетов.

Таблица 5 - Журнал хозяйственных операций ТОО «Империя Камня»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма,  тенге | Корреспонденция  счетов | |
| дебет | кредит |
| Зачислен на расчетный счет кредит в тенге 3.01.2007г. | 1000000 | 1014 | 3010 |
| Начислены проценты:  1 квартал  7500⋅132,4⋅10%⋅90/360 = 24825  2 квартал  7500×121,83⋅10%⋅90/360=22843  3 квартал  7500×131,4⋅10%⋅90/360=24638  4 квартал  7500×136,67⋅10%⋅90/360=25626  Всего начислено процентов по полученному кредиту 97032 тенге |  | 7310 | 3380 |
| Оплачена сумма начисленных процентов | 97932 | 3380 | 1040 |
| Погашена задолженность по полученному кредиту в размере основного долга, эквивалентного 7500 долларов США:  на сумму первоначального полученного кредита  на величину суммовой разницы, возникшей вследствие изменения курса | 1000000  25025 | 3010  7430 | 1040  1040 |

# 

# 5 Закрытие счетов расходов периода

# расход период финансирование

Финансовый результат – это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Финансовый результат может выражаться в форме нераспределенного дохода (превышения доходов над расходами) или в форме непокрытого убытка (превышения расходов над доходами).

Для определения итогового финансового результата дохода или убытка и нераспределенного дохода (убытка) предназначен счет 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года», который определяет сумму чистого дохода (убытка) за отчетный период. На этот счет в течение отчетного периода списывают финансовый результат от обычных видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов и расходов. Кроме того, на счете 5411 «Прибыль (убыток) отчетного года» собирают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отражают задолженность перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу, а также штрафы за налоговые правонарушения.

Расходы периода списываются на уменьшение итогового дохода предприятия в том отчетном периоде, в котором они произведены и не переносятся на следующие периоды. Перечисленные выше суммы расходов периода переносятся из первичных документов в журнал – ордер 14 (Приложение 1).

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия ТОО «Империя Камня» определяется показателем дохода или убытка, формируемым в течение календарного года. Для определения итогового финансового результата дохода или убытка и нераспределенного дохода (убытка) предназначен счет 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года» подраздела 5400 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» рабочего плана счетов по МСФО, который определяет сумму чистого дохода (убытка) предприятия за отчетный период. На этот счет в течение отчетного периода списывают финансовый результат от обычных видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов и расходов. Кроме того, на счете 5411 «Прибыль (убыток) отчетного года» собирают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отражают задолженность перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу, а также штрафы за налоговые правонарушения.

В бухгалтерии ТОО «Империя Камня» за январь 2006 год при закрытии разделов 6 "Доходы" и 7 "Расходы" были составлены следующие корреспонденции счетов, приведенные в таблице 6.

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по определению финансового результата ТОО «Империя Камня» за январь 2007 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание операций | Сумма, тенге | Корреспонден-ция счетов | | |
| Дт | Кт | |
| 1 | Закрываются счета доходов:  - от реализации продукции | 635696 | 6010 | 5410 | |
| 2 | - от выбытия активов | 136406 | 6210 | 5410 | |
| 3 | Закрываются счета расходов:  - себестоимость реализованной продукции | 356 060,6 | 5410 | 7010 | |
| 4 | - административные расходы | 108078 | 5410 | | 7210 |
| 5 | - расходы по реализации продукции | 30815 | 5410 | | 7110 |
| 6 | - расходы на выплату процентов | 32000 | 5410 | | 7320 |
| 7 | - расходы по выбытию активов | 9000 | 5410 | | 7410 |
| 8 | - расходы по корпоративному подоходному налогу | 4005 | 5410 | | 7710 |

В результате произведенных операций в бухгалтерии предприятия выведена чистая прибыль на сумму 139118,40 тенге. Полученный в результате деятельности доход характеризует эффективную хозяйственную деятельность предприятия ТОО «Империя Камня». Данный результат дает предпосылки для самофинансирования и формирования финансовой базы.

# 6 Разработка фрагмента учетной политики по расходам периода и раскрытие их в отчетности

При организации бухгалтерского учета на предприятии следует определиться в учетной политике. Учетная политика представляет собой совокупность способов для ведения учета и раскрытия финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами [9].

Как уже было сказано выше, расходы периода не влияют на себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), значит, не относятся остатки на ТМЗ, а периодично списываются на уменьшение прибыли (убытка) отчетного года [8,с.127].

Учетная политика в области расходов периода должна включать в себя следующее:

1. В методической части должен быть определен перечень затрат, включаемых в себестоимость готовой продукции и не включаемых в себестоимость. Последние являются расходами текущего периода.
2. В технической части предприятием должен быть разработан Рабочий план счетов, согласно которому расходы периода учитываются на счетах синтетического учета;
3. В организационной части должен быть обозначен документооборот по формированию расходов периода, а также разработана схема управленческого учета затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость готовой продукции.

В предыдущих главах курсовой работы были детально отражены все аспекты учета расходов периода на предприятии ТОО «Империя Камня». На данном предприятии учетная политика сформирована, в технической ее части отражен рабочий план счетов, расходы периода отражаются на счетах раздела 7 «Расходы» в следующих группах счетов: 7100 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7200 «Административные расходы», 7300 «Расходы на финансирование». Методический аспект также отвечает требованиям, т.е. бухгалтерской службой предприятия разработаны перечни каждой группы расходов, входящих в расходы периода.

Расходы периода также отражаются в финансовой и налоговой отчетности предприятия. Рассмотрим подробнее методику их отражения.

Все доходы и расходы предприятия в конце отчетного периода отражаются в финансовом отчете «Отчет о доходах и расходах», который позволяет пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие движения денежных средств несколькими различными способами.

Доходы и расходы группируются в Отчете о доходах и расходах таким образом, чтобы выявить доходы и расходы от реализации продукции и оказания услуг; доходы и расходы от финансирования и прочей деятельности. При этом концепция чистого дохода (убытка) основана на убеждении того, что любые доходы и расходы относятся к обычной деятельности, поскольку они отражают риски, которым подвержена организация, ведущая дело в определенных политических, экономических и географических условиях.

Отчет о доходах и расходах должен включать в себя следующие статьи:

1) доход от реализации продукции (работ, услуг). По данной статье отражается доход от основной деятельности, который может быть получен от реализации готовой продукции, оказания услуг, а также в виде вознаграждения, процентов, дивидендов, гонораров, ренты, в зависимости, от основной деятельности;

2) себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включает в себя фактические, затраты, непосредственно связанные с производством продукций (товаров, работ, услуг), которые группируются в соответствии с их экономическим, содержанием последующим элементам; материальные затраты, затрат на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средетв, прочие затраты;

3) валовая прибыль. Валовая прибыль представляет собой финансовый результат от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и определяется как разность между доходом от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услу);

4) расходы на финансирование. К ним относятся и административные, расходы, расходы по реализации, расходы на. выплату процентов. Расходы на финансирование - это расходы, не включаемые в производственную себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) – т.е. расходы периода;

5) доход от финансирования. Примером таких доходов является передача долгосрочных активов, переоценка ценных бумаг, обращающихся на бирже и другие;

6) прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложений. Данный показатель отражает сальдированный финансовый результат (доход, убыток) от обычной деятельности до налогообложения.

7) расходы по КПН. По данной статье показывается сумма, подоходного налога, определяемая по налоговому законодательству;

8) итоговая прибыль (убыток). Данный показатель отражает сальдированный результат (чистый доход (убыток)), полученный юридическим лицом за отчетный период.

Данный отчет на предприятии ТОО «Империя Камня» составлен верно, по статье «Расходы на финансирование» показываются все фактические административные расходы, расходы на финансирование и расходы по реализации продукции (работ, услуг).

Налоговый учет расходов периода в ТОО «Империя Камня» ведется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Основным вопросом ведения налогового учета является методика и порядок составления «Декларации о совокупном годовом доходе юридического лица и произведенных вычетах», где одним из наиболее важных вопросов является правильное отнесение на вычет, либо не отнесение на вычет расходов периода.

В соответствии нормами и положениями с налогового кодекса Республики Казахстан расходы периода, исходя из их экономического содержания, в целях налогообложения дифференцируются на три группы:

1. Расходы периода, связанные с получением совокупного годового дохода юридического лица, относимые на вычет при определении налогооблагаемого дохода.

2. Расходы периода, не относимые на вычет при определении налогооблагаемого дохода, к таким расходам относятся:

* расходы периода не связанные с получением совокупного годового дохода юридического лица (спонсорская помощь, предприятия детскому саду, на подарки к новому году);
* расходы периода капитального характера;
* штрафы, пени подлежащие внесению в государственный бюджет, признаваемые как расходы периода (предприятию начислена пеня за несвоевременное перечисление подоходного налога с физических лиц);
* расходы периода, связанные с получением совокупного годового дохода, превышающие законодательно установленные нормы;
* суммы обязательных платежей в бюджет, подлежащие внесению в бюджет, подлежащие уплате сверх норм, установленных нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.
* расходы по строительству, эксплуатации и созданию объектов, не используемых в предпринимательской деятельности, (предприятие имеет в собственности здание жилого дома, не используемое в предпринимательской деятельности, на содержание которого тратятся определенные средства).

3. Расходы периода, относимые на вычет, в пределах норм при определении налогооблагаемого дохода.

# Заключение

Проведенное исследование убедило в многоаспектности темы курсовой работы. Целью курсовой работы было исследовать методику отражения в бухгалтерском учете расходов периода. В процессе написания были изучены все необходимые источники. В результате сформулированы выводы по курсовой работе, которые и изложены в заключении.

Финансовый результат деятельности предприятия – доход (убыток) за отчетный период – представляет собой, по существу, разницу между доходами и расходами, т.е. он напрямую зависит от величины доходов и расходов предприятия. Доходы – это увеличение экономических ресурсов путем притока или роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности предприятия. Расходы – это уменьшение активов, либо возникновение обязательств в результате производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы подразделяются на производственные и непроизводственные. Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции, т.е. производственные затраты, которые в денежном выражении составляют себестоимость произведенной продукции. К непроизводственным относятся расходы, которые не связаны с реализацией продукции и в себестоимость не включаются. Эти расходы называются расходами периода.

Таким образом, расходы периода - особый вид расходов организации, характерной особенностью которых является их, в основном, постоянный размер, не подверженный влиянию расходов по производству и приобретению товаров, работ, услуг.

Расходы периода ТОО «Империя Камня», согласно учетной политике предприятия не зависят от объема производства и являются постоянными расходами, не связанными с конкретными видами реализованной продукции или услуг. Анализируемое предприятие несет расходы периода даже в том случае, когда в течение определенного периода оно ничего не производят. К расходам периода относят ТОО «Империя Камня»:

* административные расходы;
* расходы по реализации готовой продукции.
* расходы на финансирование;

Эти расходы отражены в номенклатуре статей расходов и утверждены учетной политикой предприятия. В данную номенклатуру предприятие может в дальнейшем ввести дополнительные статьи и субстатьи, а также сокращать и объединять их с учетом специфики отрасли, в которой действует предприятие.

В плане счетов ТОО «Империя Камня» для учета таких расходов предусмотрены счета раздела 7 «Расходы» Рабочего плана счетов в следующих группах счетов: 7100 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7200 «Административные расходы», 7300 «Расходы на финансирование». Данные счета активные, собирательные. В течение отчетного периода на них собираются в постатейном разрезе, по утвержденной учетной политикой, номенклатуре вышеперечисленные виды расходов периода в разрезе корреспонденции счетов. По итогам отчетного периода эти счета закрываются и сальдо с них переносится на счет 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года».

# Список использованной литературы

1. Послание Президента РК Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия вхождения Казахстана в число 50 наиболее развитых стран мира до 2015 года» от 01 марта 2006 года. // Индустриальная Караганда №65 от 04.03.2006.
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007г., №234-III.
3. О налогах и других обязательных платежах в бюджет. Закон Республики Казахстан (Налоговый кодекс), от 31 декабря 2006 года., №209-11. - Алматы: БИКО, 2007-362с.
4. Инструкция (основа) по разработке Рабочего плана счетов для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (приказ МФ РК от 22.12.2005г. №426)
5. Документооборот по учету денег и расчетов компании. – Алматы: Издательский дом «БИКО», 2006 – 32с.
6. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. (под ред. Мабалиной С.А.) – М.: Аудит, Юнити, 1994. – 146с.
7. Мычкина О.В. МСФО: рекомендации по применению рабочего плана счетов. Практическое пособие. – Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2006 – 104с.
8. Нургалиева Р.Н. Промежуточный финансовый учет. Учебное пособие в 2-х частях – КЭУ, 2005.
9. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие. -Алматы, 2006.-472с.
10. Попова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии. Учебное пособие – Караганда, 1999 – 174с.
11. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учет на предприятии. Издание 3 доп. и перераб. - Алматы: Центраудит, 2002. – 728с.
12. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии – Алматы: НАН «Центраудит», 1997.-311с.
13. Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. Учебное пособие. - Алматы: Экономика, 2000.-468с.
14. Скала Н.В., Скала В.И. Сборник бухгалтерских проводок – изд. 8-е. – Алматы: Издательство LEM, 2005 – 172с.
15. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. СПб: Питер, 2005. – 311с.
16. Торшаева Ш.М. Теория бухгалтерского учета – Караганда: 2000г. – 155с.
17. Тулешова Г.К. Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами. Часть 1 – Алматы, 2004. – 270с.

# Приложение 1

ТОО «Империя Камня»

организация

Журнал – ордер № 14

по кредиту счетов групп счетов 5410, 6020, 7010, 7110, 7200, 7300, 7400, 7500, 7600, 7700.

за январь 2007 г.

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с кредита  счетов  в Дебет счетов | 5410 | 6020 | 7010 | 7110 | 7200 | 7300 | 7400 | 7500 | 7600 | 7700 |  | Итого |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 11 | 12 | 13 |
| 5410 |  |  | 356060,6 | 30815 |  | 32000 | 9000 |  |  | 4005 |  | 431880,6 |
| 6010 | 635696 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 635696 |
| 6210 | 136406 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 136406 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | 772102 |  | 356060,6 | 30815 |  | 32000 | 9000 |  |  | 4005 |  | 1203982,6 |

# Приложение 2

ОТЧЕТ

о доходах и расходах

Наименование организации ТОО «Империя Камня»

Местонахождение

на 1 февраля 2007г. дата (год, число, месяц)

Вид деятельности: добыча нерудных строительных материалов

Орган управления государственным имуществом

Организационно-правовая фора собственности

Единица измерения тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| Доход от реализации продукции (работ, услуг): | 010 | 635696 |
| Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) | 020 | 356060,6 |
| Валовой доход | 030 | 279635,4 |
| Расходы на финансирование | 040 |  |
| в том числе:  общие и административные расходы | 041 | 108078 |
| расходы по реализации | 042 | 30815 |
| расходы на выплату процентов | 043 | 32000 |
| расходы по выбытию основных средств | 044 | 9000 |
| Доход (убыток) от основной деятельности | 050 | 99742,4 |
| Доход (убыток) от неосновной деятельности | 060 | 136406 |
| Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения | 070 | 236148,4 |
| Подоходный налог | 080 | 4005 |
| Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения | 090 | 232143,4 |
| Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций | 100 |  |
| ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) | 110 | 232143,4 |