**Тема №1. Учет денежных средств и расчетов**

1. **Учет кассовых операций**.

«Порядок ведения кассовых операций в РФ» - решение ЦБ от 22.10.93 г. №40. Наличные деньги хранятся в кассе в пределах лимита. Лимит устанавливается банком по согласованию с руководителем предприятия. Сверх установленных норм наличные деньги могут храниться в кассе только в дни выдачи з/п в течение 3 рабочих дней, включая день получения денег в кредитном учреждении.

Первичные документы по кассе.

Деньги приходуются на основании ПКО; лицам, вносящим деньги в кассу, выдается квитанция. Выдача денег из кассы – на основании РКО.

З/п, пособия, стипендии выплачиваются по платежам, ведомостям без составления ГКО на каждого получателя. По истечению установленного срока выплаты з/п платежная ведомость закрывается (в ней указывается фактически выплаченная и депонированная сумма). На платежной ведомости проставляется штамп с реквизитами ОКО (номер, дата) и выписывается ГКО на всю выданную сумму.

Депонированные суммы также сдаются в банк по ГКО. Документы должны быть заполнены в день совершения операции.

На эти первичные документы регистрируются в журнале регистрации ГКО и ПКО. В этом журнале этим документам присваивается порядковый номер. Целевое использование средств и полнота произведенных кассиром операций. Кассир ведет кассовую книгу. Каждое предприятие должно иметь только одну кассовую книгу.

Требования к кассовой книге.

Запись в кассовой книге в 2 экземплярах через копирку. Вторые экземпляры отрывные, они служат отчетом кассира. В кассовой книге допускаются исправления, но они должны быть оговоренными, заверенными. Записи в кассовую книгу производятся сразу же после получения или выдачи денег. Ежедневно в конце рабочего дня кассир должен подсчитать итоги операции за день, вывести остаток и передать в бухгалтерию отчет с ПКО и ГКО под расписку бухгалтерии в кассовой книге. Все первичные документы должны быть погашены. Расчеты через кассу наличными с юридическими лицами по одной сделке ограничены суммой 60000 руб.

За неправильное ведение кассовых операций на предприятие налагается штраф от 400 до 500 МРОТ (сейчас 100 руб.). На руководителя и главного бухгалтера – от 40 до 50 МРОТ.

Если предприятие имеет экспортные или импортные операции, то предприятие открывает счет «Касса в валюте 50-2».

Операции с иностранной валютой отражаются как в валюте, так и в рублях путем пересчета валюты в рубли по курсу ЦБ РФ. В кассовой книге записи осуществляются в рублях, но одновременно необходимо вести регистры аналогичного учета по каждому виду иностранной валюты. Эти регистры могут быть оформлены в виде реестра, карточек аналитического учета или иметь такой же вид как страницы кассовой книги.

В связи с изменением курса валют возникают курсовые разницы, которые также подлежат отражению в кассовой книге. На курсовую разницу составляется бухгалтерская справка, которая служит основанием для записей в кассовую книгу.

При росте курса проводка:

Д50 – К91 – прочие доходы и расходы.

Если курс падает, то Д91-К50.

Пересчет валюты в рубли по новому курсу должен производиться как на дату совершения операции с валютой, так и на дату составления отчетности. (50-3)

**Денежные документы –** почтовые марки, марки госпошлины, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, приобретенные и оплаченные авиа и ж/д билеты, проездные.

Поступление и выдача денежных документов производится по ПКО и РКО.

Ежемесячно кассир составляет отчет по движению ден. док-тов.

Приобретение путевки: Д50-3 – К70-6

Выданы работнику: Д73-К50-3

Деньги за путевку: Д50-1 – К70-3.

В кассе хранятся бланки строгой отчетности – трудовые книжки, вкладные листы к ним, квитанции путевых листов. Учет бланков на забалансовом счете 006 – бланки строгой отчетности.

В конце месяца отчет о движении бланков на основании ПКО и РКО.

Кассир – материально ответственное лицо. При принятии на работу заключают с ним договор о полной материальной ответственности. Периодически должна проводиться внезапная ревизия кассы. Составляется акт ревизии.

94 – недостачи и потери

Д94-К50

Д73-2 – К94(расчеты по возмещению материального ущерба) или Д50,70 – К73-2

Излишки: Д50-К91.

1. **Учет расчетов с подотчетными лицами.**

Подотчетные лица – лица, получившие наличные деньги на выполнение служебных заданий (командировки, приобретение мат. ценностей, хозрасходы).

Круг лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, должен быть определен приказом руководителя предприятия. Обычно это делается в начале года при составлении приказа об Учетной политике. Наличные деньги в подотчет выдаются на сроки, определяемые руководителем пред-я. Запрещается выдача наличных денег под отчет работнику, не отчитавшемуся за ранее выданные суммы.

Выдача денег на командировку оформляется приказом руководителя, командировочным удостоверением и ГКО. За время нахождения командировки за работником сохраняется место работы и з/ п. деньги на командировку выдаются в пределах норм, установленных правительством РФ.

Нормы: оплата найма жилых помещений не более 550 руб./сут. При отсутствии док-тов -12 руб. Суточные – 100 руб. за каждый день на каждый день нахождения в командировке. Для налогового учета прибыли найм жилья не ограничивается, а суточные регламентируются – 100 руб.

Документом, регламентирующем вопросы оформления командировок, является Постановление Совета Министров СССР от 18.03.88 г. № 351 «О служебных командировках в пределах СССР». Срок командировки не может превышать 60 дней. Днем выезда в командировку считается день отправления транспортного средства с места пост-й работы, а днем приезда- день прибытия трансп-го ср-ва на место пост-й работы. При командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Командированным оплачивают следующие расходы:

* По проезду
* За пользование в поездах постельными принадлежностями
* По проезду транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту, если они находятся за чертой населенного пункта
* Суточные
* Квартирные.

Особым док-том реглам-ся загранкомандировки. – Постановление ГОСКОМТРУДА СССР от 25.1274г. №365 «Об утверждении правил, об условиях труда советских работников за границей». В соответствии с этим документом загранкомандировки оформляются также как и командировки по РФ (приказ по предприятию, командировочное удостоверение в страны Дальнего Зарубежья не оформляется).

Функции док-та, удостоверяющего фактическое время пребывания работника в командировке, выполняет загранпаспорт, поэтому командированный к отчету прилагает копию загранпаспорта с отметками контрольно-пограничных пунктов.

Командированному выплачиваются суточные расходы по проезду, провозу багажа до 30 кг, найму жилпомещения, на получение загранпаспорта и виз, на прописку паспорта, комиссионные при обмене чека в банке на иностранную валюту. Возмещение суточных, оплата жилья производятся также согласно нормам, которые дифференцированы по странам, куда командирован. В случае выезда в командировку и возвращение в тот же день работнику выплачиваются суточные в иностранной валюте в размере 50% от установленных норм. В тех случаях, когда работники обеспечиваются в стране пребывания бесплатным питанием, выплата суточных производится в размере 30% от установленных норм. Если принимающая сторона кроме питания обеспечивает работника иностранной валютой на личные расходы, направляющая сторона выплату суточных не производит.

Найм жилья без док-тов не возмещается. Расходы по проезду руководителям возмещаются по тарифу 1 класса, остальным – по тарифу 2.

Лица, получившие наличные деньги под отчет обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на которые они выданы (на хоз. и оперативные расходы) или со дня возвращения из командировки по РФ, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет. К авансовому отчету д.б. приложены оправдательные док-ты (счет-фактура, товарный чек и чек КМ, квитанции, билеты).

Выданная из кассы сумма под отчет (по РКО): Д71-К50.

Приобретены мат-лы: Д10

Хозрасходы – Д26

Расходы на продажу - Д44

Осн. пр-во - Д20.

По команд-м расходам из суммы затрат по проезду, из услуг по предоставлению постельных принадлежностей, из услуг по проживанию в гостинице выделяется НДС и относится на сч.19 (активный) – НДС по работам и услугам.

НДС

Ставка 20% - основная; 10% - на детские товары.

В бухучете расходы по командировке относятся на с/сть в полном объеме как в пределах нормы, так и сверх нормы. Сверхнормативные расходы и только по суточным не принимаются в уменьшении прибыли для налогообложения. Если суточные оплачены сверх нормы, то сверхнормативные суточные у работника облагаются налогом на доходы физ-х лиц (13%) – Д70 – К68.

Не подтвержденные док-тами командир-е расходы относят за счет чистой прибыли (сч.84), также подлежат включению в совокупный доход работника (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – Д84 – К71).

Покупка иностр-й валюты для оплаты командировочных расходов производится ч/з банк. В банк предоставляется плат-е поручение, заявка, приказ о командировании за рубеж.

Положение о порядке покупки и выдачи иностр-й валюты для оплаты ком-х расходов – письмо ЦБ РФ 25.06.97г. №62.

Согласно этого письма банк выдает валюту в срок не ранее 10 рабочих дней до убытия работников в командировку. Одновременно выдает справку по форме 0406007. эта справка д.б. зарегистрирована в журнале учета справок, к-й ведется на предпр-ии. Требования к нему такие же, как и к кассовой книге. По возвращении из командировке работник в теч.10 календ-х дней предоставляет авансовый отчет в бухгалтерию. Предпр-е представляет в уполномоченный банк отчет об использовании валюты и в 10-дневный срок возвращает в банк неиспользованную сумму. Перерасход возмещается на основании предоставленного отчета. При обработке авансового отчета суммы в ин. валюте перечисляются в рубли по курсу ЦБ на дату утверждения авансового отчета.

НДС по командировочным расходам за рубеж не выделяется и не принимается к возмещению.

1. **Учет расчетных операций**

Все расчеты предпр-я на платежи по товарным операциям и расчеты по нетоварным операциям (расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами, учредителями).

Расчеты фирмы с внешними по отношению к ней субъектами можно осуществлять безналичным путем в соотв-е с Положением о безналичных расчетов в РФ – письмо ЦБ РФ от 8.09.00 №123-П.

Положением рекомендуется следующие формы расчета:

* Платежными поручениями;
* Расчеты по аккредитиву;
* Расчеты чеками;
* Расчеты по инкассам.

Расчеты по нетоварным операциям чаще всего оформляются платежным поручением. Для расчетов по товарным операциям используются все вышеназванные. Формы расчетов указываются в договоре между поставщиком и покупателем.

Расчеты платежными поручениями (ПП): ПП – док-т, в к-м содержится поручение предприятия банку о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия.

Оформляется не менее, чем в 3 экземплярах. На 1 экземпляре в обязат-м порядке подписи и печати. Выписанное ПП действительно в теч. 10 дней. Форма д-та типовая, утвержденная ЦБ. На основании выписок банка бухгалтерии предприятия можно дать следующие корреспонденции:

У плательщика: Д76,60,67,68(бюдж),69-К71

У поставщика или кредитора: Д51-К62(покупатель), Д51-К76(деб. задолженность погашена), Д51-К91 (штрафные санкции взысканы)

Расчеты аккредитивами(А): А-поручение банка покупателя иногороднему банку поставщика производить оплату счетов поставщика за отгруженный товар или оказанные услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении покупателя. Для открытия аккред. покупатель предст-т в свой банк заявление для открытия А. предоставляется в 5 экз. В заявлении указ-ся срок действия А, сумма и перечень док-тов, предоставляемых поставщиком в свой банк в док-во поставки ТМЦ.

На основании выписок банка открытие А отражается по сч. 55 – специальные счета в банке и субсчет 1 –А. Открыть А можно за счет собств-х ср-в. В этом случае бронир-ся ср-ва с р/с на спец. Счет. Д55-1 – К51.

А можно открыть за счет ссуды банка: Д55-1 – К66 – краткосрочные кредиты.

Списание А: Д60-К55-1 – погашена зад-ть перед поставщиком за отпущенные товары и услуги.

Неиспользованные суммы А возвращаются: Д51-К55-1 или Д66-К55-1.

Все эти корреспонденции делает покупатель.

У поставщика: Д51-К62 – получено от покупателя за…

Расчеты чеками: Чек – цен. бумага, содержащая распоряжения чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. При выдаче чек. книжки м.б. сделана корреспонденция: Д55-2 – К51, Д55-2 – К52(с вал. счета), Д55-2- К66.

Расчеты чеками: Д76 – К55-2.

Расчеты по инкассо: инкассо(И) – вид банк. операции, при кот-й банк по поручению своего клиента получает причитающееся ему ден. ср-ва суммы от плательщика. Расчеты по И осущ-ся на основании ПП и инкассовых поручений. ПТ выписывает поставщик, отпустивший товар или оказав работы или услуги. направляет его в банк и на основании ПТ банк списывает ср-ва с р/с покупателя. С согласия покупателя (акцептная форма); без распоряжения плательщика (безакцептная форма) оплата в бесспорном порядке со счета без распоряжения плательщика по инкассовым поручениям по решению судебных органов.

Банк взимает с плательщика комиссионные вознаграждения. Предъявление ПТ поставщику отражается записью – Д62 – К90 – продажи (у поставщика).

На основании выписок банка покупателя: Д60 – К71.

1. **Учет операций на р/с**

Для хранения ден. ср-в и осущ-я безнал. расчетов предпр-я открывают р/с. для его открытия пред-е должно предоставить в банк пакет док-тов: решение о госрегистрации пред-я, копии учредительных док-тов, карточки с образцами подписи руководителя и главбуха с оттиском печати, заявление об открытии р/с, квитанция об оплате за открытие р/с, протокол об избрании руководителя предпр-я, приказ рук-ля о назначении главбуха.

М/у банком и предпр-ем закл-ся договор на банковское обслуживание. Движение ср-в на р/с производится на основании письменных распоряжений владельцев счета (ПП, ПТ, ден. чеки, объявления на взнос наличными).

Без согласия владельца р/с банк имеет право на списание ср-в в след-х случаях:

* погашение просроченных ссуд;
* комиссионные вознаграждения за услуги;
* по решениям суда и арбитражей.

При наличии на счете ден. ср-в, суммы к-х достаточны для удовл-я всех требований, списание со счета производится в порядке календарной очередности.

При недостаточности ден. ср-в на р/с установлена след. очередность:

* в 1-ю очередь осущ-ся списание по исполнит-м док-там для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненному жизни и здоровью, а также требования о взыскании алиментов.
* во 2-ю очередь по исполнительным док-там по выплате выходных пособий, по оплате труда лицами, работающими по трудовому договору, выплат по авторским договорам.
* в 3-ю очередь, списание платежей в бюджет и внебюджетные фонды и перечислением ден. ср-в для расчетов по оплате труда
* в 4 очередь, также на основе исполнит-х док-тов списание в удовлетворение других ден. требований;
* в 5 очередь, производится списание по другими платежам в порядке календарной очередности

банк периодически выдает предприятию выписку с р/с, а к выписке прилагает док-ты, к-е служили основанием для движение ср-в на р/с, это д-ты, к-е поступили со стороны. В выписки отражаются нач-е и кон-е сальдо и обороты.

Т.к. для банка р/с – пассивный счет, то остатки и поступления в выписке отражены по К, а списание по Д.

Некоторые пок-ли выписки банком кодируются:

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 01 – списано согласно вашему поручению  02 – оплачено ПТ  03 - оплачен наличными деньгами ваш чек  07 – списано в погашение ссуды  10 - списаны % за кредит | 01 – зачислено согласно прилагаемой копии ПП  02 – зачислено по оплаченным ПТ  03 – поступило наличными деньгами  07 – зачислена на р/с сумма ссуда |

Получив выписку из банка, бухгалтер должен ее проверить, подобрать к выписке оправдат-е док-ты на каждую сумму, на док-тах указать порядковые номера, соответствующие записи в выписке. На полях выписки проставить корр-ю счетов. Приложенные к выписке док-ты гасятся штампом Погашено. Ошибочно зачисленные или списанные с р/с суммы принимаются к учету на счет 76-2 (расчеты по претензиям). Об ошибочных записях по р/с сообщается в 10-днев. срок банку, чтобы банк внес исправления.

Основные корреспонденции по счету: Д51-К62 – на р/с зачисл. выручка; получение аванса от покупателя на последующую поставку; субсчета: -расчеты по инкассо, -авансы полученные.

Внесено налич.: Д51-К50; Д51-К66(67) – получены ссуды, кредиты, займы; Д51-К91 – получены штрафы по хоз-м договорам; Д60-К51 – погашена зад-ть поставщику; Д68-К51 – расчеты по ЕСН; Д66,67-К51 – погашены ссуды и займы; Д50-К51-наличные в кассу; Д91-К51 – уплачены штрафы по хоз. договорам. При форме 1С – карточка счета; при ж/о форме учета– ж/о и ведомость №2 (автоматизированная форма учета).

**5. Учет операций на валютном счете(в/с)**

Операции с иностр. валютой могут совершать любые организации. Предпр-е может открыть счет как на территории РФ, так и за рубежом. Порядок открытия в/с такой же как р/с. М/у банком и предпр-ем закл-ся договор на банковское обслуживание. Заключив такой счет, банк открывает 2 валютных счета: транзитный в/с и текущий в/с.

На транзитный в/с поступает экспортная выручка, к-я подлежит обязательному распределению в соотв-и с законодат-вом. С тек. в/с предпр-е осущ-ет различные платежи, а также могут направить эту валюту для свободной продажи.

Для учета движения ср-в в инг. валюте предусмотрен счет 52 (активный). Субсчета счета №52: 52-1 – транзитный в/с, 52-2 – спец. транзитный в/с; 52-3 – текущий в/с, 52-4 - в/с за рубежом.

С в/с предприятие получает выписки, к ним прилагаются первичные док-ты. На основании выписок производится записи в ж/о -2/1.

Одновременно ведутся карточки аналитического учета по видам валют. В этой карточке содержатся сведения об остатках на начало периода, №, дата выписки, курс валюты на дату совершения операции, обороты по Д и К, сальдо конечное.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 52 транз. в/с К | |
| Экспорт. выручка, полученная от покупателя Д52-К62 | 50% эксп. выручки + аванс. подлежит продаже на валютной бирже Д57-К52 тр. счет  50% спис-ся на текущий счет Д52тек-К52транз |
| Д 52 текущий счет К | |
| 50% с транз. счета  Д52тек - К52транз | Оплата счетов поставщиков Д60-К52тек  Д55-1 - К52тек – откр. аккредитив  Д50-К52тек - получено в кассу на команд. расходы  Д57-К52тек. – направлены ср-ва для свободной продажи |

Учет операций по обязательной продаже валютной выручки

Участники ВЭД обязаны продавать 50% полученной экспортной выручки на внутр. валютном рынке по рыночному курсу.

Порядок продажи определен инструкцией ЦБ №7от 29.06.92г. согласно инструкции банк обязан сообщить предприятию, что на его транзитный счет поступила выручка, предприятие должно в течение 7 дней представить банку поручение на обязат-ю продажу части выручку и одновременное перечисление оставшейся части на текущий в/с.

К поручению на обязат. продажу прилагается платежное поручение. Для зачисления рублевого эквивалента проданной валюты на р/с предпр-я.

Если пред-е понесло накладные расходы по экспорту продукции за рубеж в валюте, то сначала из эксп. выручки вычитаются наклад. расходы, , а остав. часть выручки распределяется. Для возмещения наклад. расходов сумма расходов указ-ся в ПП и на основании этого будет списана с транз. счета на текущий.

Получив распоряжение предпр-я, банк в 3-дневный срок продает валюту.

Экспорт. операции можно производить через посредников. В этом случае в договоре между поставщиком и посредником д.б. оговорено, кто будет продавать 50% валюты на внутр. валютном рынке. М.б. 2 варианта: 1) посредник поручает выручку на транз. счет, оставляет себе комиссионное вознаграждение. Оставшуюся часть перечисляет со своего транз. счета на транз. счет поставщика; комиссионное вознаграждение подлежит обязательной продаже.

При отражении валютных операции на счетах б/у возникают курсовые разницы. При росте курса ин. валюты Д52-К94(+ ая курс. разница); Д91-К52(-ая курс. разница).

Необходимость отражения этих корреспонденций определена ПБУ №3 за 2000г – «Учет имущества и обязательств организации, выраженных в ин. валюте». Пересчет операций в ин. валюте производится за день совершения операции, а также на дату составления бухотчетности. За обязат-ю продажу валюты банк взимает обязат-е комис-е вознаграждение Д91-К52, Д91-К51. Учет операций по свободной продаже валюты с текущего в/с аналогичен учету обязательной продаже валюты.

Учет покупки валюты.

1. Перечислено с р/с для приобретения валюты: Д57-К51
2. зачислена валюта на в/с по курсу ЦБ на день зачисления Д52-К57
3. по сч. отражается курс. разница по сч.57 Д57-К91
4. уплачено банку комис. вознаграждение Д91-К51(52)
5. Выявляются и отражается разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ Д91-К57
6. **а)Учет расчетов с поставщиками**

**б) Учет расчетов с покупателями**

а) Задолженность поставщикам возникает по операциям заготовления (НМА, материалы, ос…)

08 – вложения во внеоборотные активы

Д08-К60 ос, нма

Д10-К60 – материалы

Д20,25,26,44-К60 – раб, услуги

Д19-К60 – НДС

Д60-К50,51,52,55

рекомендуется к счету 60 открыть субсчет «авансы выданные»

Д60 аванс выд-К51-120-50%

Д10,20,25,26-К60 – расчеты с поставщиками – 200+Д19-К60-40

Д60 расчеты с постаавщ-К60 авансы выданные – 120 руб.

Д60 расчеты с поставщ-К51 – окончательные расчеты с поставщиком – 120 руб

б) расчеты с покупателями и заказчиками исполняются по операциям реализации продукции и любых других активов предпр-я.

Д62-К90 – продаем продукцию

Д62-К91 – прочие доходы и расходы

Д51,52,50-К62 – пок-ль рассчитался

К счету 62 открывается субсчет «авансы полученные». Авансы получают под поставку продукции, товаров, под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, произведенных для заказчиков по частичной готовности.

Д51-К62-авансы полученные-120

Д62-К68 – НДС=20р.

Д90-2-К43 – отгрузили продукцию на продажу, с/с-180

Д62 расчет по инкассо-К90 – продажа выручка – 240

Д68-К60авансы-20-восстанавливаем НДС в сумме аванса

Д62 авансы получ-К62 расчет по инкассо-120

Д51-К62 расчеты по инкассо -120 получено в окончательный расчет

Д90-3 ндс-К68 расчеты с бюджетом по НДС -40р

Порядок проведения взаимозачетных операций между поставщиками и покупателями

Необходимость проведения взаимозачетных операций возникает между организациями, когда расчеты денежными ср-вами невозможны. Сторонам в этом случае достаточно оформить акт взаимозачета встречных требований. Данный акт подписывается руководителями и главбух обеих организаций. В акте нужно обязательно выделить сумму НДС отдельной строкой. К этому акту нужно приложить копию ПТ или счетов-фактур. На основании актов возникает корреспонденция Д60-К62.

Вексельная форма расчета между поставщиками и покупателями

Вексельные ценные бумаги, представляющие собой письменное долговое обязат-во строго определенной формы, дающее его владельцу безусловное право требовать по наступлению срока с лица, выдавшего или акцептовавшего обязательства уплаты оговоренной в нем суммы.

Обслуживаемые сделки векселями: товарные и коммерческие.

Субъект, производящий оплату: простые и переводные

по порядку оплаты: на предъявителя и срочные

Движения векселей сопровождается документом «акт приемки передачи». Аналитический учет векселей ведется в карточках. В них содержится №, дата, кому выдан, от кого получен, вексельная сумма и отметки об оплате векселя.

Ж/о №11 по счету 62, ж/о №6 по счету 60, ж/о №8 по сч.76.

Порядок учета векселей определен письмом Минфина РФ №62 от 16.07.96г.

*Учет векселей выданных*

Пред-е получает партию материалов, стоимость кот. Составляет 24тыс., в т.ч. НДС – 4 тыс. В погашение задолженности выдан простой вексель сроком погашения через 6 месяцев от составления на сумму 30 тыс. рублей.

Д10-К60 «векселя выданные» - 20000,

Д19-К60 «векселя выданые» - 4000,

Д10-К60 векселя выданные – 6000 – плата за отсрочку платежа

Сч. 97 – расходы будущих периодов. Плата за отсрочку платежа будет увеличивать издержки производства, если вексель выдан в оплату за работы и услуги, если срок обращения векселя больше 30 дней, то плата будет относиться на сч.97

Д60 векселя выд-К51погашена с р/с задолженность по векселю.

Д68-К19 – 4000

*Учет векселей полученных*

Предприятие отгрузило продукцию на сумму 24000, в т.ч. НДС 4000. в оплату за продукцию получен вексель на сумму 30000 сроком погашения 6 месяцев.

Д62вексель получен-К90-1 – 24000 продажи

Д62вексель получен-К91-6000 прочие доходы предприятия – векселя на предъявителя и срочные

Д62вексель получен-К98 доходы будущих периодов, если срок обр-я >1 месяц

Д90-3-К68 НДС – 4000

При наступлении определенных условий (если доп-й доход больше, чем сумма, равная ставке рефинансирования ЦБ\*выручку (сейчас 21%)), то выделяем НДС со сч.91 Д91-К68

Д51-К62погашен вексель – 300

Д68-К91пер. доход

В случае передачи векселедержателем векселя до окончания срока платежа по нему новому приобретателю, поступление средств отразится по Д51 или иного им-ва и К62 вексель полученный. Если суммы фактически поступивших ден. ср-в меньше вексельной суммы, разница относится на сч.91

*Учет векселей банком*

Вексель передан по индоссаменту банка, получение ден. ср-в отражается проводкой Д51-К66. Сумма дисконта отражается проводкой Д91-К66. Одновременно делается запись на забалансовом счете Д009. Требования платежа по векселю переходят к банку. При получении оплаты по векселю банк извещает предприятие и пр-е делает корр-ю: Д66-К62 векселя полученные. Если по этому векселю сумма банком не будет получена, тогда предприятию придется рассчитываться самому Д66-К51.Сумма по векселю списывается на расчеты по претензиям Д76-2-К62 векселя получены.

*Учет претензий по векселям*

При наступлении срока платежа по векселю он предъявляется к оплате. Если платеж не будет совершен, вексель подлежит протесту. На следующий день после наступления срока платежа вексель предъявляется нотариусу, который сделает отметку на нем о платеже или отказе от платежа. Затем составляется акт о протесте, к-й служит основанием для предъявления искового заявления в суд (может требовать сумму задолженности по векселю, проценты со дня срока платежа по ставке ЦБ, возмещение издержек по протесту): Д76-2-К62 векселя получены. Задолженность переведена на сч. Расчеты по претензиям.

Расходы по протесту - на счет 91 Д91-К76, Д76-К51оплачены расходы, Д51-К76-2 получена сумма по векселю, Д51-К91 получены штрафные санкции.

Балансовая ст-сть опротестованного векселя отображается на забалансовом счете 008- обеспечение обяз-в и платежей полученные.

*Учет операций по договору уступки права требования (по договору цессии*)

Требования, принадлежащие кредитору, может быть передано им другому лицу по сделке. Сторона, передающая право требования, называется цедентом, а приобретающая право требования – цессионарием. Данная ситуация означает, что у кредитора происходит ситуация, дебиторской задолженности за деньги или иное имущество.

**5. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям**

73 счет предназначен для отражения операций о всех видах расчетов с персоналом пре-я, кроме расчетов по оплате труда, с подотчетными лицами и депонентами.

Чаще отражает дебит. Задолженность работников пред-ю, активно-пассивный.

К счету 73 можно открыть субсчета.

73-1расчет по предоставленным займам.73-2- расчеты по возмещению мат.ущерба.

пред-е предост. работнику займ на жил. строит-во, на преобр. квартиры, сад. домиков, на обзаведением дом. хоз-вом.

Д73-1-К50,51- при расчетах раб-в пред-ем на сумму платежей, поступивших от раб-ов: Д50,51-К73-1 .

кроме того, можно сумму по частям, по заявлению раб-ка удержать из з/п:

Д70-К73-1

Если по договору займа займ процентный, то Д73-1-К91 фор-ся доходы пред-я ; долг раб-ка увеличивается .

На счет 73-2 отражается сумма , подлежащие взысканию за недостачу и хищение ден. средств, ТМЦ, за брак продукции.

1. Д94(по фактической с/сти или по учет.р.)-К10- выявлена недостача мат.ценностей в результате инвентаризации.

Виновно материально ответственное лицо:

1. Д73-2-К94- списана недостача на виновное лицо (по ф. с/сти).Пре-е может взыскать по более 1 стоимости ( рыночная стоимость)
2. Д73-2-К98-3 отнесена на виновное лицо разница между взыскаемой суммы и ф. себ-тью мат-лов
3. Д50,70-К73-2 внесено в кассу, удержано из з/п сумма недостачи по взыск. ст-ти.
4. Д98-3-К91 списывается разница ст-ти мат-в на доходы тек. периода

Брак продукции допустил раб-к.

Д73-2-К28( брак в производстве) удерживать с раб-ка ст-ть брака.

*Учет расчетов с учредителями(75)*

75-1 расчеты с учредителями по вкладам в УК ( акт-пас.)

75-2 расчеты по выплате доходов (с учред-ми)/чаще пассивный.

При создании АО сумма задолженности акционеров, подписавшихся на акции, отражается корреспонденции Д75-1-К80 (УК)

Акционеры должны пред-ю вклады в УК

При поступлении от акционеров ден. ср-в и новое имущ-ва:

Д10, 50,51,58(58 цен.бум.)08-К75-1

Д08-К75-1

Д01-04-К08 введены в эксплуатацию

Если акции пре-я реализ-ся по цене выше номин., то

Д75-1-К80 по номин. ст-ти

Д75-1-К83-2(ДК+эмисс. доход)долг акционеров увел-ся на сумму превышения продажной ст-ти акций над их номиналом. Это превышение форм-ет ДК.

Аналит. учет расчетов с акционерами ведется в ведомости №7, синтетический учет в ж/о№8.

75-2

*76- расчеты с разными дебиторами и кредиторами*

Акт.-пасс. предназначен для отражения расчетов с дебит. и кред., не упомянутых в счетах с 60 по 75.

76-1 расчеты по страхованию.

На нем осущ-ся учет расчетов со стах. орг-ми по страх. им-ва и персонала как добровольного так и обязательного.

Платежи по обязательным видам страх-я ( В срах-е залогодателем зало-го им-ва , страх-е раб-ков заним-ся охран деят-ю…)Платежи по обязат страхов-ю

также включаются в себ-ть , но для налогообложения прибыли нормируются.

76-2 расчеты по претензиям

Предназначен для учета расчетов по претензиям предъявленным поставщикам, подрядчикам, транс. орг-ям, по предъявленным ими же штрафам, пеням, неустойкам.

76-4

**Тема №2. Учет расчетов по оплате труда**

Учет численности персонала и отработанного времени

учет численности ведет отдел кадров. Первичные док-ты утверждены ГОСКОМСТАТОМ от 6.04.01 за №71-а:

Т1-приказ о приеме на работу

Т2 – личная карточка

Т3 – штатное расписание

Т5 – приказ о переводе на др работу

Т6 – приказ о предоставлении отпуска

Т8 – приказ о прекращении действия трудового договора

Персонал пред-я учитывается в след. разрезах:

а) по сферам применения труда: производственный, непр-й, б) по категориям: рабочие, руков-ли, спец-ты, служащие. Учет ведется в табели по структурным подразделениям пр-я, 2-е формы табеля:

Т12 – учет рабочего времени, расчет з/п

Т13 – учет рабочего времени.

На все неявкм должны быть оправдательные д-ты, справки, оправдат. д-ты, больничные листы.

В конце месяца подсчитыв-ся раб. время в след. разрезах: отработ-е время; неотраб-е, оплаченное; неотраб-е, неоплач-е. Табель подпис-ся рук-лем, передается в бухгалтерию и все остальное туда же. Данные табеля необходимы для расчета з/п и стат. отчетности по труду.

*Документальное оформление выработки рабочих сдельщиков*.

Формы д-тов зависят от типа пр-ва, но во всех д-тах о выработке содержатся след. пок-ли: сведения о наименовании работ, кол-ве, кач-ве, расценке, о расходах времени по норме и фактически. В индив-м и мелкосерийном пр-ве применяются наряды на сдельные работы – Т40. В условиях серийного пр-ва прим-ся маршрутные листы – форма Т23. Док-т отражает и выработку з/п и применяется для контроля движения деталей пр-ва. Кроме того, если маршрутный лист предназначен только для контроля за движением полуфабрикатов, то применяется в сочетании со сменным рапортом Т23А и Т22. В массовом пр-ве рабочие обычно выполняют одноразовые технологич-е операции, к-е за ними закреплены и для учета выработки ведутся накопит-е ведомости за смену или а месяц(Т22 – за смену). На все отступления от нормативных условий работы имеются типовые док-ты: Т16 – лист Т о простое, Т46 – акт о браке, Т48 – листы на доплату.

**З/п, ее группировка и порядок расчета.**

Она делится на основную и дополнительную. основная – за отработ-е время; доп-е – за неотраб-е. Осн+доп=фонд з/п. в фонд входят выплаты работникам, не состоящим в составе пред-я. Кроме з\п раб-ки получают и др. выплаты. Состав выплат определен инструкцией «о составе фонда з\п и выплат соц. хар-ра» ГОСКОМСТАТ 24.11.00 №116 введен с 1.01.02.

Выплаты работникам:

1. фонд з/п
2. выплаты соц. хар-ра
3. выплаты, не входящие в фонд з/п, а также не входящие в выплаты соц. хар-ра
4. Оплата за отработанное время. Оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам и в процентах от выработки – бестарифная система.

Стимулирующие – за проф. мастерство, совмещение профессии. Районные коэф-ты и процентные надбавки за стаж. доплата за отступление от нормальных условиях работы, оплата за неотработанное время: оплата отпусков, простоев не по вине рабочих, льготных часов, подростков, инвалидов 1,2 гр. Единовременные поощрительные выплаты – вознаграждения по итогам за год, за выслугу лет, годовое вознаграждение. Мат. помощь предоставляется выплатами на питание, жилье, топливо – фонд з/п.

1. Выплаты соц-го хар-ра.

При страховке: личное страх-е раб-ков, имущ-е стр-е раб-в, оплата турпутевок, абонементов группы здоровья, плата за детей в д/с.

1. доходы по акциям, выплаты за счет ср-в внебюджетных фондов (оплата больничного листа), ст-ть бесплатно выданной спецодежды, лечебно-профилактическое обслуживание, командировочные расходы, ст-ть жилья.

*Расчеты з/п*

При повременной форме оплаты труда з/п=часовая дневная ставка\* кол-во отработанных часов.

Сдельная: от кол-ва единиц продукции и сдельной расценке.

При бригадной форме: Объем работ\*комплексную сдельную расценку, распределяют м\у членами бригады.

Сдельно-прогрессивная (аккордная): оплата часов ночной работы с 22-6 произв-ся в повышенном размере. Ночное время оплачивается в размере 30% тарифной ставки

Оплата в выходные и праздничные: сдельщикам по двойным расценкам, а повременщикам в размере двойной ЧТС или ДТС.

по желанию работника за работу в праздничный или вых-й день м.б. предоставлен день отпуска.

*Оплата брака*

* 1. по вине работника – полный брак не оплачивается, а частично оплачивается от годности продукции
  2. не по вине работника – оплата идет не ниже, чем 2/3 тарифа ставки.

*Районный коэф-т* – компенсация повышенных расходов связанных с проживанием в местности с тяжелым климатом. Чит. об-ть принадлежит (20%).

%-е надбавки – лицам, работающим в районах крайнего Севера и приравненных к ним местностям, а также южных р-нов Сибири, Дальнего Востока выпл-ся %-я надбавка к з/п за стаж. Чита -30%

Оплата за неотработанное время – основной вид – оплата отпусков. Нормативный акт – «Порядок начисления среднего заработка в 200/01 гг». постановление Минтруда и соцразвития от 17.03.00 №38. Продожит-ть отпусков = 28 раб. дней. отпуск удлиняется на кол-во нерабочих праздничных дней, к-е не оплачиваются. Для оплаты отпуска нужно исчислить среднедневной заработок в расчетном периоде (3 месяца). Из расч. времени искл-ся дни нетрудоспособности, дни отпуска без сохранения з/п, праздничные дни, время простоев.

Средний заработок не м.б. меньше минимальной месячной оплаты труда(450 р). Не допускается замена отпусков ден. компенсацией.

Выходные пособия выплачиваются лицам, увольняющимся по: 1) призыв в армию, 2) отказ от перевода в др. местность вместе с пред-ем, 3) несоотв-е работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации или по состоянию здоровья. Вых-е пособие выпл-ся в размере не менее 2-хнедельного среднего заработка.

*Оплата льготных часов подростков*. Работникам повременщикам выплачивается месячный оклад, полная дневная ставка; работникам-сдельщикам – доплата за льготные часы по час. тариф. ставкам. 15-16 лет - 25 часов в неделю; 16-18 лет – не более 35 часов, всем остальным 46.

*Оплата простоев*.

Не менее 2/3 тарифа ставки, если простой по причинам не зависящим от работодателя и от раб-в.

2/3, если по вине работодателя.

*Пособия по нетрудоспособности*

за счет фонда соц. страх-я. Положение о порядке обеспечения по гос. соц. страх-ю. Размер пособия зависит от хар-ра нетруд-сти и непрерывного стажа работы. выплачивается в размере: 1) 100% заработка в случае трудового увечья или профессионального заболевания 2) 80% заработка работникам, имеющим непрерывный трудовой стаж от 5-8 лет 3) 60% зар-ка, имеющим труд. непр. стаж до 5 лет.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляются из фактич. заработка за искл. з/п за работу во внеурочное время, выплат единовременного хар-ра, з/п за время отпуска и за вып-е гос-х и общ-х обязанностей.

*Пособия по б/л для повременщиков*

Если работники повременщики получают ежемесячные премии одновременно с з/п, то пособия исчисляются как для рабочих-сдельщиков (расч. период=2 мес) Для расчета пособий всем остальным берется месячный должностной оклад или дневная ЧТС с учетом постоянных доплат и надбавок и среднемесячный/среднедневная сумма премий.

среднедневной заработок исчисл-ся путем деления факт-й суммы заработка на число рабочих дней месяца нетрудосп-сти. Сумма пособия опр-ся путем умножения среднедневного заработка на число раб. дней болезни и еще на коэф-т, соответствующий непрерывности стажа.

*Пособие по беременности и родам*

выплачив-ся за период отпуска – 70кал-дн. до родов и 70 кол-дн. после родов. отпуск по беременности исчисляется суммарно и представляется женщине полностью.

Удержания из з/п

3 категории: 1) НДФЛ – обязательное удержание; 2) удержания по инициативе предприятия (за ущерб, брак, погашение беспроцентной ссуды); 3) удержание по заявлению работника

НДФЛ. Порядок начисления и уплаты налога установлен 23 главой налогового кодекса. Налог взимается с совокупного дохода, полученного с начала года как в денежной, так и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, выплат по договорам.

*Материальная выгода* м.б. получена от экономии на %-х за пользовании заемными ср-вами под приобретение товаров и взаимозависимых организаций по ценам более низким, чем ценам, по которым обычно продаются, под приобретение ЦБ по ценам ниже рыночных. Выгода от экономии на %-х по заемным ср-вам будет включаться в налоговую базу, если % за исп-е з. ср-вами меньше ¾ ставки рефин-я (по валютным займам меньше 9% годовых)

Налоговые ставки:

-осн. ставка – 13%

-иные ставки: 35% -по выигрышам на тотализаторах, 35% - от ст-ти выигрышей и призов, полученных в рекламных конкурсах в части превышения 2000 р., 35% - от мат. выгоды по договорам страхования, по заемным ср-вам, 6% - С СУММЫ ДИВИДЕНДОВ по резидентам, 30% - по нерезидентам.

Датой получения дохода явл. посл. день месяца, за к-й ему был начислен доход за вып-е труд-е обяз-ти.

При исчислении налога ф.л. имеет право на ежемесячное уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода в разм. 400 руб на работника и 300 руб на каждого ребенка в возрасте до 18 лет или до 24 лет учащихся очно за каждый месяц налогового периода пока совокупный доход не превысит 20тыс руб.

Вычеты 3000р имеют уч-ки ВОВ, военные, ставшие инвалидами, чернобыльцы. Вычеты 500р-герои СССР,РФ,награжденных орденом славы 3 степени, родителей и супругов погибших при защите Родины, при испол. служ. обяз-тей,, родителей и супругов в\с, погибших при исп.интернац. долга.

Др. вычеты – соц. имущесв-е, проф-ые предоставляются налог. органами в конце года.

Доходы не подлежащие налогообложению: гос. пособия, вых. пособия, суточные в пределах норм, спец. одежда и др.

Сумма единовременной мат. помощи -не превыш. 2000р, кот. получены в виде подарков, призов, мат. помощи.

Пред-е имеющее р\с в банке обязано перечислить в бюджет сумму налога не позднее фактического получения в банке налич. ден. ср-в на оплату труда. а пре-я оплачивающие сумму на оплату труда из выручки от реализации товаров перечисл. его не позднее дня следующего за днем выплаты ср-в на оплату труда.

*Удержания по исполнительным листам*

Испол-й лист – док-т, выданный судом, в кот-м определены причина, порядок и размер удержания с работника. Согласно ФЗ №119 от 21.07.97 об исполнит-м произв-ве размер удержания из з\п и иных доходов исчисляется из суммы причитающихся выплате должнику оставшихся после удержания подоходного налога.

Взыскание не может быть обращено на виды доходов: на суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного здоровью, при исполнении служебных заданий; пособия в связи с рождением ребенка и многодетным матерям; на оплату за работу с вредными условиями труда; выходное пособие, пособие по соц. страх-ю.

Удержание из з/п алиментов на содержание несовершеннолетних детей производятся в размерах: 1реб – 25% з/п, 2 реб – 33% от з/п, 3 и более – 50%. Удержания не произв-ся с единовременных премий, с мат. помощи в связи с чрезв. ситуациями.

Удержанные алименты д.б. не позднее, чем в 3дневный срок со дня выплаты з/п выданы взыскателю лично или переведены по почте.

*Удержания причиненного работодателю материального ущерба*

Если ущерб меньше мин. з/п работника, то удержание может произв-ся по распоряжению работодателя. Размер удержания не может превышать 20% з/п. Если же размер причиненного ущерба больше средней з/п, то решение об удержании принимается судом.

Удержание по заявлению работников. В профсоюзы – 1% от начисленной суммы.

**Аналитический учет з/п**

Ведется в лицевых счетах, кот. заводятся с началом года на каждого работника (Т54). Данные из этого лиц. счета заносятся в расчетную или расчетно-платежную ведомость(Т49) – применяется на предприятиях с небольшой численностью персонала.

Расчет и выдача з/п – в одной ведомости. Если расчеты в з/п в расч. ведомости, то необходима еще и платежная ведомость.

з/п выдается из кассы в теч. 3 рабочих дней. По истечению этого срока кассир против фамилии работника, не получив-го з/п, пишет «депонировано» и составляет реестр депонентов.

В этой же ведомости указ-ся фактически выплаченная и депонированная сумма. Деп-я сумма сдается по РКО на р/с. Чтобы получить депонир. з/п, работник должен подать заявку в бухг-ю. выплата произв-ся по РКО и при этом необх-мо произвести записи в реестре депонентов.

**Синтетический учет з/п и связанных с ней расчетов**

по К70 отражаются начисления, а по Д70 – удержания и выплата з/п из кассы

Д20-К70 – начислена з/п осн. произв. рабочим

Д25-К70 обслуж. и вспомог. цеховому персоналу

Д26-К70- //- заводоупр-я

Д44-К70 - з/п работникам, осуществляющим сбыт продукции (торг. работники)

Д28-К70 - з/п за исправление брака работникам

Д10-К70 -//- занятым разгрузочными раб

Д99-К70 – за ликвидацию стихийных бедствий

Д84-К70 – начислены дивиденды, мат помощь (Д91-К70)

Д69-1-К70 – пособия по временной нетрудоспособности

Д70-К68 – удержан НДФЛ

Д70-К76-1удержаны страх. платежи по заявл. раб в страх. орган.

Д70-К76-3 – удержания по исполнит. листам, депонир. з/п

Д70-К76 – удержания в профсоюзы, банки

Д70-К73-1 – удержания в погашения задолженности по ссуде, выданной предприятиям

Д70-К73-2 – удерж-я в возм-е мат. ущерба

Д70-К71 – удержание из з/п

неиспользованной работником подотчетной суммы, не возвращенной в 5дневный срок

Д70-К28 – удерж-я за брак продукции

Д70-К50 – выдана з/п из кассы

Депонированная з/п отражается по сч.76, числится в учете 3 года, затем списывается на доходы пред-я. Д76-К91

Резерв на оплату отпусков в конце года подвергается инвентаризации, если выявили излишнюю сумму, то должны ее сторнировать. Если суммы резерва было недостаточно, то делаем доп. запись. Работники предприятия подлежат соц. страх-ю и обеспечению. Страх-е произв-ся за счет издержек произв-ва и обращения.

**Тема№3. Учет производственных запасов**

**Производственные запасы(ПЗ), их классификация и оценк**а

ПЗ – часть имущества, используемая при произв-ве продукции, выполнении работ, а также для управления их нужд.

Классификация:

1. По назначению и их роли в процессе произв-ва
2. По тех. св-вам (черные, цветные, химикаты, электротехнические мат-лы) Каждая группа на подгруппы (прокат, балки, швейлеры)

ПЗ отражаются в балансе и синт. учете по фактической себест-ти. ФС склад-ся из покупной ст-ти, затрат на оплату, консультационных и информ-х услуг, таможенные пошлины, невозмещаемых налогов, трансп. расходов, разгрузочных расходов.

Счет16. Если номенклатура материала большая, то тек. учет мат-лов ведут по текущей цене и обособленно отражают отклонения от фактической себест-ти, от учетной цены на сч.16. Фактическая ст-ть мат-лов будет определяться в любой момент как учетная цена мат-лов по 10 счету + отклонения со сч.16.

*Документальное оформление движения запасов*

При поступлении груза по ж\д его получают по квитанции транспортные организации. если недостача – сост-ся коммерческий акт для предъявления претензий перевозчику. Если груз автотранспортом – водитель - представитель поставщика, вручает кладовщику товарно-транспортной накладной. При получении груза со склада экспедитору выдается доверенность, где указ-ся перечень материалов. Действительна 15 дней. При приемке мат-лов оформ-ся приходный ордер. Если недостача – акт о приемке мат-лов.

Приходный ордер М4, акт о приемке мат-лов М7.

*Учет производственных запасов на складе и связь его с учетом бухгалтерии*

Учет на складе ведется в карточках аналитического учета материально ответственным лицом. С ним закл-ся договор о полной материальной ответственности. При ручном учете ведется количественно-сортовой учет. Записи в карточку – на основании первичных док-тов : ПО, акт о приемке, лимитно -заборные карты, накладные. После каждой записи выводится остаток. Первичные док-ты передаются со склада в бухгалтерию по реестру. В конце месяца – остатки мат-лов в сальдовую ведомость, сдается в бухг-ю. Бухгалтер периодически проверяет правильность заполнения карточек складского учета. В бухг-и – первичные док-ты. Они составляют сальдовую или групповую оборотную ведомости.

*синтетический учет произв-х запасов*

Счета 10,11 – животные на выращивании и откорме,

14 – резерв под снижение стоимости мат-х ценностей;

15 – заготовление и приобретение МЦ,

16 – отклонение стоимостей мат-лов

*синт. учет отпуска материально производственных запасов произв-ва и иного их выбытия*

Порядок определения стоим-ти отпущенных мат-лов зависит от применяемого варианта их оценки при поступлении. При оценке произв-ся их списание след методом ФИФО, ЛИФО, по средней себест-ти, по с-сти каждой единицы.

Метод ФИФО: 1-я партия на приход – 1-я партия в расход. Сначала спис-сы в расход мат-лы по ст-ти 1 закупленной партии, затем 2, 3 и т.д. Для исчисления общего кол-ва израсходованных мат-лов. В условиях инфляции – занижение ст-ти отпущенных в пр-во ресурсов, занижение себ-сти. Остатки мат-лов в балансе по ст-ти посл-х партий реально представляют активы пред-я, но увеличивают базу налогообложения по налогу на имущество

Метод ЛИФО: последняя партия на приход – последняя в расход, т.е. мат-лы, выданные со склада оцениваются по ст-ти последнего приобретения, затем предыдущего и т.д. Обесп-ся завышение ст-ти отпущенных мат-лов в себ-сти и занижение их остатка на конец месяца. Позволяет мин-ть налог на прибыль и налог на им-во.

Метод средней себ=сти: дает возм-ть оценивать отпускаемые мат-лы по среднепокупной себ-ти. Явл. умеренным с т.зр. влияния на прибыль.

Метод себ-сти каждой единицы. Основан на индивидуальной оценке мат-лов, отпущенных в произв-во. Рекомендован на применение в отношении мат-лов, используемых в особенном порядке. Взрывчатые мат-лы, драг. металлы, камни.

Можно одновременно применять несколько методов оценки выбытия мат. ресурсов. В налоговом учете разрешены методы оценки, что и в БУ.

*Учет НДС*:

При приобретении мат-лов НДС отраж-ся на сч.19 – НДС по приобретенным мат. ресурсам и отражся при условиях подтверждения его суммой в счете-фактуре и соответствующем расчетном док-те. При закупке мат-лов за наличный расчет у оптовых организаций основанием для выделения НДС явл. сумма налога, указанная в сч.-фактуре, ПКО и накладной на отпуск МЦ. В нек-х случаях НДС подлежит включению в фактическую с/сть их заготовителя. При использовании мат-лов для изготовления продукции, не облагаемой НДС (ритуальные услуги, услуги ремонта). При приобретении ПЗ за нал. расчет у организации розничной торговли, когда в сч-фактуре и в расчетном д-те не выделен НДС. Порядок списания сумм входящего НДС зависит от назначения закупаемых ценностей. НДС, относящийся к мат-лам производственного назначения возмещается бюджетом Д68-К19. НДС, относящийся к мат-лам непроизводственного назначения, списывается за счет собств-х ист-в (Д91(84) – К19).

Списание НДС – после поступления и оплаты ПЗ.

Вести Реестр налогового учета, книга покупки мат-лов (Д68-К19).

*инвентаризация и переоценка ПЗ*

В бухг-и сост-ся сличительная вед-ть, выявл-ся фактическое наличие мат-лов и наличие этих мат-лов по данным бу. Д10-К94 – приходование излишков по рын. ценам. Если недостача сост-ся Д94-К10. Недостача в пределах нормальной – Д25,26,44-К94. Недостача сверх норм – списывается на виновное лицо Д73-2 – К94.

*Уценка*

Положение по ведению БУ №3471Н от июля 1998 г. Перед составлением баланса за год фактич. с\сть заготовления мат-лов поткаждому номенклатурному номеру сравнивают с рыночной ценой и выбирают наименьшую из двух оценок. Сумма убытка от снижения ст-сти запасов отражает по Д91-К14.

Сч. 14 «Резервы под снижение ст-ти МЦ». Регулирует оценку счета 10. Явл. регулирующим контрарным. Реальная ст-ть мат-лов опр-ся как разница м\у остатком по сч.10 и статком по сч.14. В балансе 10,14 значит, что мат-лы в балансе отражены по рын. ст-ти. В начале след. отчетного года остаток по сч. 14 закр-ся путем обратной записи Д14-К91. При закрытии счета исходят из положения, что все переходящие остатки мат-лов будут полностью израсходованы (ПБУ № 5, 2001).

**Тема №4. Учет основных средств.**

*1.Классификация и оценка ОС.*

ОС – часть имущества, используемая в кач-ве ср-в труда при произв-ве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для упр-я организацией в теч. периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 мес.

В отраслевом разрезе: ОС производственного назначения; ОС непр-го назн-я.

Действующие ОС эксплуатируются, взяты, сданы в аренду.

Бездействующие ОС в запасе, тех-м перевооружении. Стандарт 5 определяет слагаемые первичной ст-ти. При ст-ти приобретения складывается фактическая ст-ть. Сумма, к-ю уплачиваем поставщику + уплаченные консультативные информационные услуги + региональные сборы и госпошлины связанные с приобретением ОС, налоги, вознаграждения и т.д., если ОС были взяты в кредит.

ОС можно получать безвозмездно, тогда их ст-ть рыночная. Есмли учредитель передал ОС, то первичная ст-ть будет согласована м\у учредителями. Восстановленная ст-ть возникает в рез-те переоценке ОС. Переоценка произв-ся либо путем индексации на момент инфляции, либо на основе ранних торгующих организаций.

Остаточная ст-ть =первоначальная ст-ть(ПС)-амортизация.

Единицей бу ОС явл. инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер.

*2. Документальное оформление и аналитический учет поступления и выбытия ОС*

Первичный д-т, которым оформ-ся поступление ОС – акт приемки-передачи внутреннего перемещения ОС. – типовой док-т формы №ОС-1. К нему приклад-ся технич. док-ты. основание для открытия карточки учета ОС. Если учет вручную, чтоб карточки не были утрачены, их регистрируют в спец. описях формы № ОС-7. По месту эксплуатации данный объект вносится в инвентарный список ОС. Форма типовая Ф № ос-9. По учету движения ОС по каждой группе оС – карочка учета движения ОС по состоянию на 01.01. затем в теч. года по ней отр-ся движение ОС. Форма №ОС-8. Эти данные используют для составления оборотной ведомости движения ОС и составления отчетности по форме статистической №11 и форме бухгалтерской: приложение к балансу Ф5. Первичным док-том на выбытие ОС – акт приемки-передачи ОС-1 за исключением ликвидации вследствие ветхости: акт на списание ОС-4.

*Синтетический учет поступления ОС*

01,02

01-акт, инвентарный, ОС отраж-ся в теч. всего срока экспл. по первонач-й ст-ти, либо по восстан. ст-ти (ВС) (если была переоценка).

02- аморт-ция ОС, пассив, регулирующий, контрарный. Реальн. ст-ть – разница м\у 01 и 02. В балансе: Д08-К75 ж\о №8, Д01-К08 ж/о №16.

Сч. 08 – акт, калькуляционный «вложения во внебюджетные активы».

Если ОС приобрели в результате безвозмездной передачи (по договору дарения): Д08-К98 – приходуем по рыночной стоимости (ж\о №15), Д01-К08 – ж/о №16. Если пред-е получило безв-но ОС, то вся из ст-ть увеличивает прибыль для налогообложения.

Если сами изготавливают ОС на предприятии: Д08-К10,70,69,02,05…

Если ОС покупаем: Д08-К60 – ж/о №6, Д19-К60 – ндс, Д60-К51-рассчитались с поставщ., Д01-К08 – ввели в эксплуатацию, Д68-К19 – зачли НДС.

**3. Учет амортизации ОС**

Ос в процессе эксплуатации изнашиваются и с целью накопления на замену износившихся средств в теч. срока полезного использования их ст-ть постепенно переносится на изд-ки пр-ва или на стоимость произведенной продукции.

Согласно ПБУ5 срок полезного исп-я устанавл-ся самим пр-ем при принятии объекта к учету.

Для б/у амортизация не начисляется по след. объектам:

жилищному фонду, объектами внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, приобретенным изданиям, земельным участкам и объектам природопользования.

4 способа начисления амортизации:

1. линейный
2. уменьшаемого остатка
3. списан6ие стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
4. списание стоимости пропорционально объему продукции

Выбранный способ начисления амортизации прим-ся к однородной группе ОС и не м.б. изменен в теч. всего срока пользования.

*4. Учет ремонта ОС*

Все затраты по ремонту вкл. в издержки пр-ва. Ремонт может выполняться подрядным, хозяйственным способом. все затраты по Д23.

Д23-К10,70,69,02

Ведомость дефектов - сост-ся наряд-заказ. 1 экз – в бухгалтерию, 1 в ремонтную службу. После завершения ремонта – акт приемки ремонтных работ. Работы вып-ет подрядчик. Выполнив работу, заказчик и подрядчик составляют акт приемки выполненных работ. Подрядчик выписывает счет. Д25,26 – К60, Д19-К60. в случае неправомерного осуществления ремонта в течение года формируется резерв на ремонт. Д25,26 – К96 пассив (затраты за счет резерва).

Согласно НУ сумма резерва на ремонт не должна превышать среднюю величину расходов на ремонт за 3 предыдущих года.

Если наряду с ремонтом ОС производится и модернизация ОС, то затраты рассматриваются как вложения.

Сч.08 активный. Д08-К10, 70,69,02. затраты по модернизации увеличивают первичную стоимость ОС. Д01-К08.

*5.Учет выбытия ОС*

В б/у при выбытии ОС определяются результаты от выбытия. Он выявляется на сч.91 – Прочие д-ты и расходы.

Сч91 активно-пассивный. К нему открыты субсчета: 91-1 – доходы, 91-2 – расходы. По К91 отражаются все поступления, связанные с выбытием ОС, а по Д91 – остаточная стоимость выбывающих объектов и затраты связанные с выбытием.

Учет выбытия можно организовать, используя субсчет, открываемый к сч.01.

*6. Реализация ОС*

Все выбытия ОС отражаются на сч.91

Д91 – стоимость выбывающих ОС, расходы

К91 – выручка от реализации

ОС выбыв. из пред-я в рез-те в случае безвозмездной передачи.

*передача ос в кач-ве вклада в УК создаваемого пред-я, вклада в совместную деятельность без образования ю.л.*

Передача во вклад классиф. как фин. вложение. Для учета фин. вложений сущ-ет счет 58.

58-1 – паи и акции, 58-4 – вклад в совместн. д-ть (по договору простого товарищества)

Д91-К01 – списывается ост. ст-ть;

д02-К01 –спис-ся амортизация;

Д58-1,4 – К91 – тот же вклад по согласованной ст-ти

сопоставляя 2 стороны сч.91, выявляем фин. рез-т.

*7. Учет операций по аренде*

2 вида аренды: текущая и финансовая.

1. Учет текущей аренды - сдача в аренду ОС арендатору во временное пользование. Отношения арендодателя и арендатора регулир-ся договором аренды.

Учет у арендодателя. (Д01-К01 – в аренду)Сдача ОС в аренду отражается актом приемки-передачи и проводкой по сч.01 Д01-К01 дается в аналитич. учете. Аренду м. рассм. как обычную деятельность пред-я, если пред-е систематически сдает ОС в аренду и доходы от аренды сост. не менее 5% доходов орг-ции.

Если же усл. не вып-ся тогда эта аренда классиф. как аренда не являющаяся предметом деят-ти пред-я. если аренда явл-ся обычным видом дея-ти то тогда отражаем все операции на сч.90.Сдавая ОС в аренду пре-я стремятся получить доход.

Д62,76-К90,91- доходы по аренде

Д20,25,26-К02 если аренда основная дея-ть то начислена амортизация

ДД20,25,26 – К60,23 – аренда обыч. видов деят-ти – расходы на ремонтные работы

Д91-К02 – начислена амортизация, если это прочие виды деят-ти

Д91-К60,23 – расходы по ремонту ОС, если аренда не осн. вид деят-ти

Д90,91 – К68 – начислен НДС в бюджет

Д90-К20,25,26 – списаны затраты на ремонт, ам-цию

Д90,99 – К99,90 – прибыль(убыток)

Учет у арендатора. (отразит принятое имущ-во Д001)

У него возникают расходы в виде арендных платежей, предстоящих уплат арендодателю. эти платежи арендатор включает в с/сть.

Д25,26 – К76 – аренд. платеж вкл-ся в с/сть

Д19-К76 – НДС

Д76-К51 – перечислен платеж

Д68-К19 – списан НДС, уменьшение расчетов с бюдж.

Если по договору арендн. платежи уплачив-ся авансом, то арендодатель будет отражать доходы на сч.98, а арендатор – на счет 97 – расходы буд. периодов.

Д98-К90,91 – доходы буд. периодов (у арендодателя)

Д20,25,26 – К97 – расходы буд. периодов (у арендатора)

*Инвентаризация и переоценка ОС*

По ОС инвентаризацию можно проводить раз в 3 года. Форма инвентарной описи №1. Сост-ся сличительная ведомость (данные бухгалтерии и факт наличия ОС). Инвентаризационные разницы: излишки Д01-К91 – оприходовать по рыночной ст-ти.

недостача Д02-К01 – списывается аморт.

Д94-К01 – в сумме ост. ст-ти списыв-ся на сч.94

Д73-2 – К94 – списана недостача на виновное лицо

Д73-2 – К98 – разница между рыночной ст-тью и остаточной. По мере взыскания недостачи сч.98 будет закрываться на сч.91.

Д98-К91.

согласно ПБУ №6 2001г. можно производить переоценку ежегодно при необходимости.

Методы переоценки: прямой оценки (документально подтвердить, каковы цены на аналогичные объекты у продавцов и производителей, довести до этого уровня или на основании экспертных заключений оценщиков)

Индексный метод(применяются индексы изменения статистики ОФ, разработанных госкомстатом).

Рост ст-ти ОФ: Д01-К83- сумма дооценки

Д83-К02 – возрастает сумма амортизации на этот же коэф-т. производится уценка ОС. отражается по-разному в зав-ти от того, производится она впервые или по тем ОС, к-е ранее подвергались переоценки.

Впервые: Д84-К01, Д02-К84

Ранее: Д83-К01, Д02-К83.

Если этого источника недостаточно, то делаем след. корресп. Д84-К01, Д02-К84.

*Отчетность по ОС*

(разница м/у 01 и 02)

В балансе ОС отражаются по С ост. Форма №5 – приложение к балансу, разд. №3 – амортизируемое им-во, движение ОС по всем классиф. группам, здесь же представлена аморт. ОС, рез-ты переоценки ОС. Форма №11 (стат-го учета) – для эк. анализ0а тех. исп-я ОС.

**Тема №5. Учет НМА**

*1) Классификация и оценка НМА*

НМА – часть внеоборотных активов предприятия.

Условия, при которых объекты могут относиться к НМА:

1. длительный срок полезного исп-я (свыше года) в произв-х целях или для управленческих нужд
2. способность приносить доход
3. отсутствие материально-вещественной формы
4. у предприятия д.б. в наличии док-ты, подтверждающие существование актива

ПБУ № 14/2000г. «Учет НМА» - перечень объектов, кот. принадлежат к НМА:

1. исключительные права патентообладателя на изобретения, пром. образцы, полезные модели и селекционные достижения
2. исключит. автор. права владельца на тов. знак, знак обслуживания, наим-е места происх-я товара
3. имущ. право автора на топологии интегральных схем,
4. деловая репутация организации

организационные расходы, кот. в соотв. с учредит. док-ми признаны вкладом в УК. НМА отражаются в балансе по Сост, т.е. как разница между их первоначальной ст-тью и суммой начисл. аморт. Все НМА амортизируются в б/у.

*2) Учет поступления НМА*

На сч.04(акт) – НМА отраж-ся по первонач-й ст-ти.

сч.05(пас) – амортизация НМА

1. получены НМА как вклад в УК:

* + протокол согласования ст-ти
  + - первичный документ «акт приемки-передачи»

Д08-5(влож-я во внебюджетные активы, приобретение НМА) – К75-1(вклады учредителей)

Д04-К08-5

2. НМА получены безвозмездно по договору дарения по рын. ст-ти:

-справка, подтверждающая рын. ст-ть объекта

Д08-5 – К98 – безвозмездно полученное им-во

Д04-К08-5 – ввод в эксплуатацию НМА

по мере начисления амортизации по данному объекту 98 сч. закр-ся: д98-К91

3. НМА приобретены за плату:

Д08-К60, Д19-к60 – на основании сч.-фактуры поставщика

При вводе в экспл. и сост-ии акта приемки/передачи: Д04-К08-5

4.НМА созданы на самом предприятии: на с.08-5 собираем все затраты по НМА

Д04-К08-5 – оприходованы НМА

На каждый объект НМА заводится карточка аналитического учета (типовая): НМА-1

*3) Учет амортизации НМА*

Все объекты НМА аморт-ся, аморт-я начисл-ся ежемесячно в течение срока их полезн. исп-я (опред-ся самим предприятием).

а основании действия патента на изобретение, на основании срока исп-я актива, в теч. кот. он будет приносить доход, исходя из количества продукции, ожидаемого к получению, в рез-те исп-я НМА.

Если срок полезн. исп-я уст-ть невозможно, то в ПБУ №14 гов-ся, что срок получения исп-я 20 лет.

Способы амортизации, указ-е в ПБУ №14:

линейный,

способ уменьшаемого остатка,

пропорционально Q продукции

2 способ: Сост НМА \* На, исчисл-ся исходя из срока полезного использования, но не применяется коэф-т a.

Для налогообложения исп-ся линейный и нелинейный способы начисления аморт. Если срок полезного исп-я определить нельзя, то в целях налог. учета он равняется 10 г. Д20,25,26,44 – К05.

Если НМА исп-ся в непроизв-й сфере – Д29 – К05.

В отношении таких НМА как деловая репутация организации, организационные расходы разрешено применять способ начисления аморт. без сч.05. В б/у срок службы этих акт. опр-ся 20 годами.

При ежемесячном начислении аморт. Д20,25,26 – К04

Если пред-е исп-ет такой способ начисления аморт., то после полного погашения ст-ти актива и при дальнейшей эксплуатации этого актива применяется снова на учет при условной оценке Д04-К91.

деловая репутация м.б. + и -. Если покупательская цена больше оцен. цены, то положит. дел. репутация, к-я приход-ся на акт. сч.04;

покупная цена меньше оценочной – отрицат-я дел. репутация – отражается сч.98.

Затем ежемесячно списывается на сч.91 Д98-К91

*Учет выбытия НМА*

При продаже возникает необх-ть списания и составления акта приема/передачи

Д05-К04 – списана амортизация

Д91-К04 – ост. ст-ть

Д62 – К90

Д91-К68 – НДС к уплате в бюджет

Д91-К71,76,26 – расходы, связанные с продажей

Д91,99-К99,91 – фин. рез-ты

Безвозмездная передача: Д05-К04, Д91-К04, Д91-К68, Д91-К71,66,26, Д99-К91

Если НМА передается в кач-ве вклада в УК: Д05-К04, Д91-К04, Д58-1, 58-4-К94 – согласованная оценка, Д91,99-К99,91.

Если актив полностью изношен, не дает прибыль – Д05-К04

1. *Учет операций, связанных с предоставлением права на использование НМА*

Передача прав на исп-е НМА исп-ся по лицензионному договору или договору коммерческой концессии. Владелец НМА сохраняет исключительное право на переданный объект. Объект нМА не списывается с баланса, а учитывается у организации-правообладателя на аналогичный счет04.

Платежи предусмотрены договором

Д04-К04, Д76-К98 – начислен фиксированный платеж согласно договору

Д76-К91 – ежемесячные платежи

д98,91-К68, д51-К76 – погашение задолженности

Д91-К05 – амортизация по данному активу продолжает начисляться правообладателем.

Организация-пользователь отражает полученный актив на забалансовом счете. Платежи за предоставленное право включаются в расходы отчетного периода.

в отчетности НМА отражается в приложении №5 к балансу в разделе 3 «амортизируемые активы»

**Тема №6. Учет финансовых вложений**

*1) Понятие, виды и оценка фин. вложений(ФВ)*

Вложения организации своих ден. ср-в и др. свободных ресурсов в активах, несвязанных с производством продукции и созданием объекта длительного пользования определяет как фин. вложения. Порядок учета ФВ определен ПБУ №19, 2002г. с 1.01.2003.

К ден. вложениям принадлежит: взносы в УК др. организаций, ЦЬБ других эмитентов, займы, предоставленные др. юр. и физ. лицами, депозитные вклады предприятий, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Организации, к-е осущ-ют совместную д-ть без образования ю.л. в составе фин. вложений учитывают ден. ср-ва и ст-ть им-ва переданных в совместную деятельность.

В целях БУ ФВ клас-ся по признакам:

по назначению, по ликвидности, по сроку существования.

По назначению: долевые – акции вклады в УК. Обладатель таких вложения явл. владельцем др. предприятия;

долговые - заимствование на рынке ден. ср-в, необходимых эмитентом для решения текущих и перспективных задач (облигаций, депозит. сертиф., предоставленные другими организациями займы)

По ликвидности: легко реализуемые ФВ – можно в случае необх-ти продать и быстро превратить в наличные ден. ср-ва. Такие вложения осущ-ют с целью выгодного помещения временно свободных дженежных средств.

по сроку действия: красткосрочные – в теч. 12 мес, долгосрочные – более года

*2) Оценка ФВ*

Определяется их видами, н/р, первоначальной ст-тью до вложения в УК других организаций признается их ден. оценка согласованная с учредителями.

Первоначальной ст-тью по договору прост. товара признается временная оценка согласованная товарищами. Первичная ст-ть ФВ получаемых безвозмездно, напр., ЦБ, явл. их текущая рыночная ст-ть и сумма ден-х ср-в, к-я м.б. получена в рез-те продажи ЦБ. Предоставленные займы и ден. ср-ва, перечисленные на депозит в банке, оцениваются в различной фактической себест-ти депозированных средств. ЦБ приобретают за плату; оцениваются в размере фактических расходов для инвестора.

Виды оценок:

номинальная ст-ть – сумма, указанная на бланке ЦБ

эмиссионная – цена продажи ЦБ при ее размещении

курсовая (рыночная) – стоимость акций, облигаций, ст-ть реализуемого имущества ликвидируемой организации факт. ценах, выплачиваемая на одну акцию или облигацию

выкупная – сумма, выплачиваемая АО за приобретение собственных источников имущества на количество выпущенных акций

балансовая стоимость акций - по данным баланса делением собственных источников им-ва на кол-во выпущенных акций

учетная ст-ть – сумма, по к-й ЦБ отражаются на балансе организации в данный момент времени

При выбытии ФВ могут применяться след. оценки:

а) по первичной ст-ти каждой единицы ФВ (взносы в УК, предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования)

б) по сред. первоначальной ст-ти

в)метод ФИФО – применяется по ЦБ

г) метод ЛИФО – по ЙЦБ, по которым определяется текущая рыночная ст-ть

Устойчивое существенное снижение стоимости ФВ (по к-м не определ-ся их текущая рын. ст-ть, напр. некотируемая ЦБ) ниже величины экономических выгод, к-е организация рассчитывает получить от данных ФВ, признается обесценением. На основе расчета орг-ция определяет расчетную ст-ть ФВ. Она = разнице между их учетной стью и суммой снижения ст-ти.

На величину снижения ст-ти образуется резерв за счет операционных расходов. Резерв образ-ся по состоянию на 31.12 и при этом дается кор-я Д91-К59.

Сч.59 «резервы под обесценение вложений»

Д91-К59 – образование резерва под ЦБ. Если ЦБ будут проданы или их ст-ть повысится на рынке, то данный резерв будет уменьшен, а увеличены доходы – Д59 – К91.

Для учета ФВ сущ-ет 2 счета: 58(акт) и 4 субсчета и сч55 (акт) – спецсчета в банках

55-3 – депозитные счета.

*а) Учет вкладов в УК других организаций*

58-1 – вклады в УК других орг-ций, паи и акций

Вклады м.б. внесены как в виде денег, так и в виде им-ва. Передаваемое им-во оценивается по договоренности сторон.

Д58-1 – К51,52 – вклады в ден.форме.

Вклад в виде имущества: Д58-1 – К10,41,43,01,04

Д02,05-К01,04

на сч.91 образуется фин. результат путем сопоставления 2 сторон счета . По Д91- фактическая ст-ть вложений, а по К91 – согласованная ст-ть имущества.

Д58-1 – К91 – отражена согласованная стоимость имущества.

Д91-К99 (Д99-К91) – выявлен фин. рез-т.

Начисление дивидендов на вклады в УК:

76-3 – расчеты по причитающимся дивидендам и др. доходы

Д76-3-К91

НДЮЛ – 6% с перед. 15%

Данный налог удерживается у источника выплат. Получатель этого дохода должен отразить его за вычетом этого налога.

*б) Учет вкладов по договору простого тов-ва*

58-4 – вклады по договору прост. тов-ва. Несколько предприятий объединяют свои ср-ва для решения каких-либо задач. Имущество и ден. ср-ва к-ми они обладают на правах собств-ти признается их общей долевой собственностью.

Полученная в результате совместной деят-ти прибыль распределяется пропорционально ст-ти вклада. Если будет избыток, то он будет погашаться пропорционально вкладам. Учет деятельности простого тов-ва без образования ЮЛ осущ-т 1 из товарищей на основе доверенности, написанной всеми остальными. Учет ведется на обособленном балансе.

*Учет ФВ в ЦБ*

ЦБ, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на их покупку. К фактическим затратам отн-ся: покупательная ст-ть, к-ю уплатили продавцу, сумма, к-ю уплатили за информационные и консультационные услуги, комиссионные посредническим организациям, % за кредит, полученый на приобретение ЦБ.

При получении денег продавцу дается кор-я: Д76-К50,51

Оприходование ЦБ: Д55-3,58-2 – К76

ЦБ, полученные в кач-ве вкладов в УК: Д58-К75-1

ЦБ, полученные безвозмездно: Д58-К98-2

Безвозмездно полученное имущество

ЦБ могут храниться в депозитарии или на предприятии. За хранение ЦБ, за ведение реестра акционеров, необходимо платить депозитарию. эти затраты отражаются как операционные расходы: Д91-К76. При хранении ЦБ в кассе пред-ю необх-мо вести книгу учета ЦБ.

Реквизиты книги: наименование эмитента, номинальная ст-ть ЦБ, покупная ст-ть, кол-во ЦБ, дата покупки, продажи, номер и серия ЦБ.

Требования по ведению этой книги такие же как и кассовой. Если на балансе пред-я числятся акции, то возникновение операции в силу того, что АО – эмитент, может уменьшать или увеличивать стоимость этих акций.

Организация-инвестор отражает увеличение или уменьшение стоимости у себя на балансе. Ст-ть увеличилась: Д58-1-К98-2.

Доходы по ЦБ: Д76-3-К91

Доходы облагаются налогом на доходы (юл-6%) удерж-ся у ист-ка выплат; дох. получ. в виде %, то налогна прибыль по ставке 24. Искл. доходы по гос. цб, кот. облаг. по ставке 15%.

Начисл. дивиденды м. получить в виде ден. ср-в или в виде им-ва или отправить на приобретение др. акций (капитализирвать).

Д58-1 – К76-3 – капитализированы дивиденды в акции – после удержания налогов на доходы.

*Выбытие ЦБ*

Реализация, выкуп цб и погашение ст-ти

Сч.91 – реализация ЦБ

Предъявлен счет к оплате: Д62-К91

Списывается учет ст-ть ЦБ: Д91-К58

расходы по продаже: Д91-К76

Выявлен фин. рез-т: Д91(99)-К99(91)

Выкуп ЦБ

погашение облигаций: Д51-К91, Д91-К58

Если покуп. ст-ть долговых ЦБ выше их номин. ст-ти, то при каждом начислении причитающегося дохода произв-ся списание разницы между покуп. и номин.ст-тью

58-2 – долговые ЦБ: Д91-К58-2 – покуп. ст-ть больше номин

Если покуп. ст-ть ниже номинальной, то при кажд. начислении дохода эту разницу отр-ет как доп-й доход.

*Учет ФВ и займов*

представление им-ва взаймы оформл-ся договором займа: Д58-К50,51- взаем ден. ср-ва

Д58-3-Л01,04,43,41 – им-во

Предоставление др. активов взаймы

Начисление %-в по предоставлению займов: Д58-3-К91

Поступление: Д50,51,52 – К58-3

доходы по займам м.б. получены в форме им-ва: Д08,10…-К58-3

Возврат займов: Д51-К58-3

Дебиторская задолженность, приобретенная на основе уступки права требования.

**Тема №7. Учет затрат на производство.**

*1) общее понятие о расходах*

В БУ существует стандарт «Расходы организации» ПБУ №10-99г.

Согласно стандарту, расходы орг-ции – уменьшение эк-х выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Не признается расходами орг-ции выбытие активов: в связи с приобретением внеоборотных активов – в кап. вложения, вклады в УК др. организаций, приобретение ЦБ.

В порядке предварительной оплаты, авансов, погашение кредита и займов полученных организаций. Расходы орг-ций на расходы по обычным видам деят-ти, прочие расходы. Прочие расходы: на операционные, внереализационные, чрезвычайные.

Прочие расходы учитыв. на сч.91 прочие доходы и расходы.

*Расходы по обычным видам деят-ти* –расходы, связанные с приобретением мат.- произ. запасами. Расходы, возникающие в процессе произв-ва и обращения. Расходы по сдаче активов в аренду по представлению прав на НМА. Расходы по участию активов в УК др. организаций.

Расходы обычных видов д-ти группируются по эл-там:

матер. расходы;

затраты на оплату труда;

отчисления на соц. нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Для целей управления учет расходов осущ-ся по статьям затрат. Расходы признаются при наличии условий: расход производится в соответствие с конкретным договором, требованием законов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в уменьшении эк. выгод орг-ции в рез-те конкр. операции. Если не исполнено хотя бы одно из названных условий, в БУ признается дебиторская задолженность.

*2) Классификация расходов, возникающих в процессе производства и обращения*

Расходы учитываются по элементам:

1. материальные затраты (ст-ть сырья, материалов, комплект. изделий, полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов запчастей, услуг производственного хар-ра)
2. расходы на оплату труда (осн. з/п, доп. з/п,)
3. оплата труда по трудовому соглашению и договору подряда
4. отчисления на соц. нужды
5. амортизация как собственных, так и арендованных ОС
6. прочие расходы (наложения, сборы, оплата услуг)

Группировка затрат по статьям показывает не только, что израсходовано, но и на какие цели.

Типовые статьи затрат для промышленности:

сырье и мат-лы, возврат. отходы, покупные полуфабрикаты, з/п произв-х рабочих, отчисления на соц. нужды, расходы на подготовку и освоение произв-ва, общепроизводственные расходы, потери от брака, прочие.

Статьи для предприятий торговли:

транспортные расходы, р-ды на оплату труда, отчисления на соц. нужды, расходы на аренду и содержание ОС, амортизация, расходы на ремонт, топливо, газ, ЭЭ, для произв-х нужд, на хранение, подработку, под сортировку, упаковку товара, на рекламу, тару.

Статьи расходов для строительных организаций:

материалы, з/п, расходы по содержанию и эксплуатации машин и мех-змов, накладные расходы

*3) Характеристика счетов по учету затрат на производство*

Сч.20 «Основное производство» - акт., калькуляц-й

Сч.21 «Полуфабрикаты собств. пр-ва»

Сч.23 «Вспомогат-е пр-во»

Сч.25 «общепроизводственные расходы»

26 – общехозяйственные расходы

28 – брак в производстве

97 – расходы будущих периодов

96 – резервы предстоящих расходов и платежей

Сч.20. В теч. месяца прямые затраты (мат-лы, з/п) на основании первичных документов.

Косвенные комплексные расходы вкл-ся в затраты только в конце месяца.

Д20-К25,26

Сложные вспомогат-е пр-ва (ремонт. цех, инструментальный, изготовление разнородной продукции). Учет ведется как и на сч.20

Сч.21, 25, 26,28,97,96

САМОЛЕТИК

*4) Общая схема учета затрат на производство и издержек обращения*

Последовательность вып-я учетных работ по учету затрат на произв-во:

1. фактически произв-е расходы отр-ся на пр-х счетах:

Д20,23 – К10,51,60,69,70,96 – накоплены прямые расходы

Д25,26 – К10,51,60,69,70,96,02,05 – накоплены расходы на обслуживание пр-ва и управление предприятием

Д28-К10,51,60,69,70 – отражены расходы по исправлению брака

Д97 – К51,60,76 – отражены расходы, произведенные в отчет по относящимся к будущим периодам

Д96 – К10,23,60,69,70 – расходы, произведенные за счет созданных резервов

2. производится распределение затрат по назначению по окончании отчетного периода. сначала распределяются затраты вспомог. пр-ва.

Д25,26,29 – К23

Расходы буд. периодов списываются записью: Д25,26 – К97 – в доле относящейся к отчетному периоду

3. распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства, а затем и распределяют между отдельными видами продукции, работ, услуг. В качестве базы распределения можно использовать основную з/п рабочих, прямые затраты и др.

4. при наличии брака на счету 28 выявляются окончательные потери от брака и списываются Д20-К28.

В рез-те предшествующих 4-х этапов на сч.20 накоплены и прямые и косвенные расходы.

5. Определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. = НП (на начало месяца) + З (за месяц) – НП (конец месяца) – отходы – Окончательный брак.

для определения НП необходимо знать количество изделий детали, оставшихся в цехах, не законченных обработкой. для этого проводят инвентаризацию.

В массовом и серийном производстве НП оценивается по нормативной с-сти. По всем статьям затрат или только по прямым статьям расхода или по ст-ти сырья.

*Особенности учета издержек обращения*

Учет расходов ведется в торговле на акт. сч.44. В учет. политике пред-я определено, что транспортные расходы учитываются на сч.44, а м.б., что они не учит-ся на сч.44, а являются слагаемыми фактической се/сти товаров (основание ПБУ№5 - 2001).

Издержки обращения формируют в части транспортных расходов фактическую себестоимость товаров, отражаемых в балансе.

**Тема №8. Учет готовой продукции, товаров, их реализация**

*1) Учет и оценка готовой продукции (ГП)*

ГП – часть материальных производственных запасов организации, предназначенной для продажи

ГП – конечный результат производственного процесса, технич., качеств-е хар-ки кот. соответствуют условиям договора.

Для учета ГП предназначен сч.43 – акт.

В балансе ГП отражают по фактической произв-й или нормативной (плановой) с/сти.

С/сть м.б. полной и усеченной, если она исчисляется без общехоз-х расходов (Д90-К26)

Учет движения ГП можно осуществлять по фактической производств. с/сти. Это возм-но при небольшой номенклатуре выпускаемой продукции.

Запись в синтетическом учете можно будет сделать только по завершении месяца, после сбора всех затрат.

Др. способ: в теч. мес. до определения факт. произв. с/сти отражать ее движение в аналитическом учете по каждому наименованию по учет. ценам.

В конце мес. выявлять отклонение факт. с/сти от учетной в целом по ГП или ее отдельным, однородным группам и списывать это отклонение способом сторно или дополнительной записи.

В качестве учет. цен применяют норматив. (плановую) с/сть или отпускные цены без НДС, акцизов и др.налогов.

Планом счетов рекоменд-ся 2 варианта учета выпуска продукции:

1. без сч.40 «выпуск продукции, работ, услуг». В регистрах аналитич. учета отраж-ся запись: Д43-К20 – на учет. цену и в конце месяца: Д43-К20 – на сумму отклонений.

В этом случае к сч.43 открывается отд. субсчет «отклонение факт. с/сти от учетной ст/ти»

2. со сч40

По 40 отраж-ся фактическая производственная с/сть выпущенной продукции

Д40-К20

По К40 отраж-ся ст-ть выпущ. продукции в оценке по нормативной (планов.) с/сти

Д43-К40

Ежемесячно путем сопоставления 2 сторон сч.40 выявл-ся отклонение факт. с/сти от нормативной. Отклонение м.б. экономия или перерасход. эта экономия списывается по сч.40: Д90-К40.

Если экономия – красное сторно. Если перерасход – доп. запись.

Сч.40 закрывается, остатков не имеет.

В балансе сч.20 по нормативной с/сти. В редких случаях – по фактической.

*2)Учет ГП на складе*

ГП поступает на склад по накладным. Учет на складе – карточками складского учета по количеству. отпуск прод. склада осущ-ся приказом - накладным. В установленные сроки все первичные док-ты по реестру передаются в бухгалтерию. МОЛ зап-ет сальдовую ведомость и сдает в бухгалтерию для сверки с данными учета ГП с бухгалтерией.

*3) Учет в бухгалтерии*

В бух-ии на основе тех же перв-х док-тов сост-ся сортовые оборотные ведомости движения ГП по МОЛ, а также ведомость выпуска продукции по ее видам. В этой ведомости приводятся данные о количестве, учетной цене единицы и всего выпуска продукции. После составления калькуляции указ-ся фактическая с/сть.

*4) Учет отгруженной продукции*

ГП отгружается со склада на основании приказа отдела сбыта. Выписывается товарная накладная. При вывозе автотранспортом – товарно-транспортная накладная на продукцию. Отправление по ж/д – ж/д накладная. К ним прилагается спецификации (упаковочные ведомости, сертификаты качества товаров и другие документы, обусловленные договором). После отгрузки экспедитор сдает приказ-накладные, транспортную накладную в бухгалтерию. На их основании бухгалтерия выписывает на имя покупателя счет-фактуру формы 868, ПТ и сч-фактуру для учета НДС (в теч. 5 дней). В сч-фактуру можно включать себест-сть отгруженной продукции, с/сть тары, акцизы, НДС, расходы по отгрузке. В момент отгрузки ТР оплачивает поставщик, а возмещаться они могут ценой продукции или сверх нее предъявляются особые требования об оплате.

Распределение расходов по отгрузке устанавливаются видом франко-цены и предусматриваются в договоре –поставке.

Франко – показ. с какого места отгрузки продукции поставщик освобождается от соответствующих расходов.

отгрузка продукции отражается на сч.90 Д62-К90.

д90-К43 –списана гп, отпущенная покупателю.

Переход права соб-сти на отгруженную продукцию м.б. предусмотрен договором по мере оплаты продукции или выполнения работ.

Учет отгруженной продукции можно организовать по 3 вариантам:

1. учет по фактической с/ти
2. по нормативной с/сти
3. по учетной цене в течение месяца, а в конце месяца списывается отклонение факт. с/сти от учет = факт. с/сть

Аналитический учет по сч.45 ведется в ведомости отгрузки и реализации продукции (ж/о №16), учет в разрезе покупателей

Синтетический учет ведется в ж/о №11.

Одновременно с БУ ведется и НУ. Реализ. прод. на основе сч-фактур, предъявляемых покупателем, книги продаж.

На основе этой книги формируется НДС к уплате в бюджет и представляется в налоговой декларации по НДС в разрезе покупателей.

*5) Учет расходов на продажу*

Расходы на продажу – расходы по разгрузке и реализации.

Учет на сч.44. В разрезе статей аналитического учета:

затраты на тару и упаковку ГП на складах; расходы по доставке продукции до станции отправления, погрузки на т.с.;комисс. сборы посредникам; расходы по анализу кач-ва продукции при отпуске покупателям; расходы на рекламу ч\з СМИ на световую и наружную рекламу на участие в выставках, ярмарках, на изгот. реклам. каталогов, на уценку товаров. Расходы на рекламу принимается для налогообложения прибыли в пределах 1% от выручки от НДС и налога с продаж. В н/у эти расходы относятся к прочим расходам.

Синтетический учет расчетов на продажу осуществляется на сч.44 «расходы на продажу». по Д этого счета накапливаются расходы по сбыту: Д44-К10-4,23,71,60,76. Д19-К60,76 – нДС.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе перечисленных статей в ж/о форме учета ведомости №15, а синтетический учет в журнале №11. С этого счета расходы на продажу подлежат списанию на сч.90 – продажи.

2 варианта списания:

1. при учете реализации с применением сч.45 – товар отгружен. Расходы на продажу распр-ся м/у реальной прод. и остатком товаров отгруженных на конец месяца (сч.45).
2. В соотв. с ПБУ 10-99г «расходы организации» при признании выручки по моменту отгрузки сумма, накопленная на сч.44 за месяц к полной сумме списывается на сч.90

*6) Учет реализации продукции и выявление финансового результата от реализации*

Сч.90 – калькуляционный сопоставляющий, активно-пассивный.

д90- факт. с/сть+затраты, связанные с продажей

К90 – выручка от продажи

Учет реализации ведется на сч.90

к сч.90 открываются субсчета: 90-1 – выручка – доходы –пассив,

90-2 –с/сть продаж, акт., 90-3 – НДС –акт., 90-4 – акцизы, 90-5 – налог с продаж, 90-9 – прибыль или убыток от продаж.

Финансовый результат от продаж определяется ежемесячно путем сопоставления совокупного дебетового оборота по сч. «продажи» и Оборот по кредиту субсчету 1(выручка). Разница отражается на субсчете 9 «прибыль или убыток от продаж». Корреспонденция со сч.99 Д90-0-К99 –прибыль, Д99-К90-9 – убыток.

В конце года все субсчета сч.90 закрываются на субсчет 90-9: Д90-9-К90-2,3,4,5.

Д90-1-К90-9

*7) Учет акцизов НДС и налога с продаж*

Порядок начисления и уплаты установлен главой 22 НК «Акцизы». Подакцизными товарами признаются спирт этиловый, спиртосодержащая продукция (более 9% спирта), алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобили, мотоциклы, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, бензин и природный газ.

Плательщики-организации, ИП, совершающие операции, облагаемые акцизами.

Продажа произведенных подакцизных товаров; реализация с акцизных складов алкогольной продукции; передача произведенных из давальческого сырья под акцизн. товаров собственнику сырья; передача произведенных акцизных товаров в УК по договору по совместной деятельности; ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию.

Ставки акцизов установлены в руб. за единицу Q-ма или в %-х от стоимости товара. Продавец увеличивает ст-ть проданного товара на сумму акцизов. У покупателей сумма акциза учитывается в стоимости приобретенных подакцизных товарах.

Не учитывается - если товар – сырье для производства других подакцизных товаров.

для отражения хоз. операций с акцизами – сч.19 и 68.

Д62-К90, Д90-4 – К68-продавец, Д10-К60 – покупатель, д19-К60, Д68-К19 – акциз уменьшает сумму платежа в бюджет.

Организация имеет право уменьшить общую сумму акциза по реальным подакцизным товарам, начисленную в бюджет на налоговый вычет (Д68-К19). Если она оплатила подакцизное сырье, которое использовалось при производстве реализованной продукции, сырье и продукция имеют одинаковые единицы измерения, у организации есть все расчетные документы и счета-фактура.

сумма акциза, подлежащая вычету, рассчитывается по нормам сырья.

На всю алкогольную продукцию объемная доля этилового спирта в которой превышает 9% и произведенную на территории РФ д.б. начислены региональные спецмарки. Чтобы получит эти марки нужно оплатить их стоимость и произвести авансовый платеж по акциям.

Д76-К51 – оплачена марка

Д10-К76 – поставленные на учет марки

д19-К76 – НДС

Д68-К51 – авансовый платеж по акциям

НДС

Порядок исчисления, уплаты определяется 21 главой НК.

Плательщиками явл. индивидуальные организации и предприятия. Они же имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за 3 предшествующих календ. месяца сумма их выручки от реализации товаров без учета НДС и налога с продаж не превысила в сов-ти 1 млн. руб.

объектом вложения в НДС признаются:

реализация товаров на территории РФ, передача товаров, выполнение работ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, выполнение СМР для собственного потребления, ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база определяется с учетом следующих сумм: авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнение работ, полученных за реализованные товары в виде фин. помощи в счет увеличения доходов.

с учетом штрафов, пеней, суммарные разницы.

Полученных в виде %-в по облигациям и векселям за реализованные товары

Д62-К90 – срочный вексель

Д62-К91 – вексель по предъявлению

облагаются налогом.

*Налоговый учет НДС*

Не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров покупателю выставляются счета-фактуры. В расчетном док-тах в сч-ф сумма налога выделяется отдельной строкой. Сч-ф является документом, служащим основанием для принятия сумм НДС к вычету. Кроме того, налогоплательщики обязаны вести журналы учета полученных и выставленных сч-фактур, книги покупок и книги продаж.

Вычетам подлежат суммы НДС в отношении товаров, рабочих, услуг, приобретенных для осуществления производственной деятельности, товаров, приобретенных для перепродажи, исчисленных налогоплательщиком в сумме авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров.

Вычетам подлежат и суммы налога, уплаченные при ввозе товара на таможенную территорию при наличии всех первичных документов.

Уплата налога и предоставление налоговой декларации производится не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог с продаж (НСП).

это региональный налог, уплачиваемый орг-циями, ИП.

Объектом налогообложения признаются операции по реализации ф/л товаров, работ, услуг за наличный расчет. Порядок определен 27 гл. НК и З Чит. об-ти ст.350.

Гл. 27 определен перечень операций, не подлежащих НСП. Реализация хлеба, молока, муки, круп, сахара….

При определении налогооблагаемой базы стоимость реализованных товаров включает НДС и акцизы. Ставка НДС – 5%. Сумма налога включается в сумму товара.

алог уплачивается не позднее 20 числа месяца

*8) Учет реализации по договору мены –* каждая из сторон обязуется передать в собственность 1 товар взамен на другой. каждая из сторон одновременно и продавец, и пок-ль. Право соб-сти на обмениваемые товары переходит к сторорнам одновременно после исполнения обязательств передать соответствующий товар обеими сторонами.

В б/у 2 операции по договору мены:

1. произведена отгрузка товара покупателю, а оприходование встречного товара производится после отгрузки
2. оприходован встречный товар, отгрузка товара производится позже оприходования

При 1 варианте при отгрузке товара покупателю не происходит перехода права соб-сти на отгружаемый товар, т.к. не получен встречный, поэтому отгрузка – сч.45

При 2 варианте поступает встречный товар, но при оприходовании встречных товаров не переходит право собственности на них, т.к. не выполнено встречное обязательство по отгрузке товара покупателю, поэтому полученный товар учитывается на забалансовом счете 002. Полученные ценности нельзя использовать на производственные цели и нельзя их продать.

*9) Учет оптового товарооборота*

Для учета товаров, приобретенных для продажи – сч.41.

Используют торговые организации общественного питания.

а) учет поступления товаров.

поступление на склады товары принимают с накладной, счетом-фактурой. Оформление также, как и на промышленных предприятиях.

Складской учет ведут по наименованиям, сортам, количеству и цене в книгах и карточках. и в электронном виде.

МОЛ ежедневно передает реестр в бухг-ю и товарные отчеты(2 экземпляра – 1 в бух-ю, 2 – на складе).

Аналитический учет товаров в бухгалтерии ведется по МОЛ, наименованию товаров, сортам, цене, кол-ву, сумме на основе отчетов МОЛ и первичных документов. Чаще материалы учитываются по сортам, где открывают карточку количественно-суммарного учета. Отдельная карточка может открываться на партию товаров, поступивших по одному транспортному документу.

Синтетический учет. Учет товаров в оптовой торговле (сч.41) осущ-ся по покупной цене.

*10) Учет реализации товаров со складов*

Отгрузка – на основе договора на отпуск товаров. Счет-ф, накладные, в к-х указ-ся ассортимент, кол-во, цена и сумма. После отпуска товара указанные д-ты служат основанием для выписки ПТ в адрес получателя.

Учет товаров розничного товарооборота

Прием товаров ведут МОЛ. При приемке – накладная, штампы с реквизитами пиемного ордера. При расхождении кол-ва и кач-ва товара с док-тами – акт о приемке в 2 экз. Все первичные д-ты передаются в бухг-ю. Учет товаров в розничном предприятии – на сч.41-2(товары в розничной торговле).

Учет ведется по продажным ценам (формируют в момент поступления товара)

Д41-2-К60 – поступили товары от поставщика

Д19-К60 – НДС

Д41-2-К42 – торг. наценка

сч.42 пасс., регулирующий

По К42 – наценка по поступившим товарам. После реализации товара наценка снизится тоже по К красным сторно.

По Д42 – наценка по недостающим товарам.

Д41-3- К60 – отражается ст-ть товара.

Д76-2 – К60 – недостача товара

11)Учет реализации

Сумма выручки за проданные товары определяется как разница между показателями кассового аппарата на начало и конец рабочего дня. Снятие показателей производится старшим кассиром и регистрируется. Выручка сдается старшему кассиру, к-й выписывает ПКО, а квитанции ПКО выдает кассиру- операционисту

Показатель выручки отражается в отчете старшего кассира, а так же в товарном отчете МОЛ и этот показатель в том и другом случае должны совпадать.

Синт. учет:

Д50-К90-1 – поступила выручка по продаж. ценам, включая НДС и НПС 5%

Д90-2 – К41-2 – списаны реализованные товары по продаж. ст-ти (товарный отчет МОЛ)

Д90-2 –К42 – сторнируется торг. наценка по проданным товарам (красное сторно)

Разница между Д и К 90 – валов. доход от реал-ции.

Торговая наценка должна покрывать НДС, НСП, издержки обращения и сформировать прибыль предприятия.

Продающаяся часть товаров и товары, прод-ся с разной торговой наценкой, следовательно реализ-я торг. наценка исчисляется по среднему %:

%ТН=(Сн42+ОбК42-ОбД42/Ск41+ОбК90)\*100%

реализ. торг. наценка=ст-ть реализуем. тов-в по продаж. ценам \*%ТН

По Д сч. 90-3 – НДС

Д90-3 – К68

Д90-5 – К68 – НСП

Д90-2 – К44 – списывается в конце мес. расходы на продажу. После отражения указ. операций отраж-ся фин. рез-т.

Д90-9 – К99.

Тема 9.Учет внешнеторговых операций

*I.Внешнеторговый контракт*

Эксп. и имп. торг. сделки оформляются внешнеторг. контрактом, заключенным продавцом и покупателем в письм-м виде. В контракте отражаются: наименование, хар-ка товара, его кол-во, цена, сумма контракта, базисн-е условия поставки в соответствии с разработанными м/ународной торговой палатой правилами толкования стандартных терминов «Инкотермс-2000».

Осн-е формулировки стандартных требований сгруппированы в 4-х базисные категории: E, F, C, D. Каждая категория определяет к ним принадлежащие моменты перехода права собств-ти и риска случайной гибели товара и распределения затрат м/у продавцом и покупателем по транспортировке товара и его доставке к месту назначения, страхованию и тамож-ой очистке товара.

Так, по усл-ю гр. E покупатель получает готовый к отправке товар на складе продавца. Гр. F сост-ют усл., по кот. продавец обязан доставить товар до трансп. средств, указ-ых покупателем. По усл-ю гр. С продавец закл-ет договор перевозки, но не несет риска потери или повреждения товара, а также расходов, возникших после доставки товара до указан. пункта назна-я. Гр. D предусм-ет, что продавец несет все риски и затраты, связ-е с доставкой груза в конечный пункт назн-я.

Внешнеторговый контракт предусм-ет каким видом трансп. должен быть доставлен товар к месту его назн-я. В контракте отраж-ся контракт-ая стоимость товара в виде денежной суммы, которую покупатель обязуется перечислить поставщику товаров, работ, услуг. Эта стоимость устанавлвается в СКВ. В контракте показ-ся валюта, форма расчетов, срок платежа.

*II. Учет импортных операций*

По каждому контракту импортер оформляет паспорт импорт-ой сделки в 2-х экземплярах. Паспорт сделки и копии контракта предст-ся в банке импортера, кот-ый рассм-ет и подписывает паспорт и контракт. Первый экземпляр паспорта сделки возвр-ся импортеру, а 2-ой экз-р служит основанием для открытия банком досье на импортера. Досье необходимо для выполнения банком функции контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте. При декларировании импортных товаров заверенная банком печатью и подписью копия паспорта сделки предст-ся на таможню. Тамож-е органы проверяют соотв-е грузовой тамож-ой декларации и усл-я контракта.

Подписанная должностным лицом таможни копия ГТД представляется в банк, где вклад-ся досье импортера. В дальнейшем между банком и тамож-м комитетом производится взаимный обмен информацией о произв-х платежах и ввезенных товарах.

Синтетич-ий учет имп-х операций осущ-ся с использованием сч.15, заготовление и приобретение ТМЦ и без него.

В 1 случае все расходы, форм-щие факт-ую себестоимость товара, материалов, иного имущ-ва аккумулир-ся вначале на сч.15 в корреспонденции с К сч. 60, 68 или 76 или 51 на сумму НДС, акциза, тамож-х пошлин и сборов.

При оприходовании материалов, товаров, иного имущ-ва делаем записи D 10, 41, 08-К15.

При 2 варианте все составляющие факт. себестоимость импортируемых активов расх. относятся непоср-но в Д 08, 10, 41.

Факт-ая себестоимость МПЗ и иного имущ-ва оформляется в соответствии с ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01.

Составляющими факт-ую себест-ть будут яв-ся расходы:

1. покуп-ая себест-ть (контракт-ая себ-сть, включая накладные расх. в иностр. Валюте по продвтиж-ю груза до пересечения тамож-ой границы)
2. Тамож-е пошлины и сборы, акцизы, комиссион-му банку за ведение паспорта сделки и за услуги по покупке валюты
3. Затраты по заготовке и доставке, страхованию и др.

НДС, уплач-ый на таможне отражается корреспонденцией: Д19-К68 – расчеты таможней или Д19-76

В дальнейшем порядок списания НДС взачет не отличается от обычного порядка.

Такой же корреспонденцией отражается МПЗ, используемым для произв-ва подакцизных товаров. Отражение оборудования и МПЗ в учете произв-ся как в иностр-ой валюте так и в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату переход прав собст-ти на них от продавца к покупателю. Все тамож-е пошлины, сборы, акцизы, НДС зависят от тамож-ой стоимости товара, т.к. исчисляются в %-ах от тамож-ой стоимости. Тамож-ая стоимость – стоимость согласно счетам поставщика + затраты по доставке товаров, понесенные в иностр-ой валюте за границей до места тамож-го оформления на территории РФ.

Способы исчисления таможенных пошлин:

В %-ах от тамож-ой стоимости товаров или в форме твердых ставок за единицу товара. Либо комбинированный способ, сочетающий в себе оба перечисленных.

Акцизы исчисляются исходя из тамож-х пошлин и ставок акцизов в %-ах или в тверд. ставках за единицу товара.

Сумма НДС определяется след-м обр-м:

1. (стоимостьтамож. + пошлины + акцизы)\* ставку НДС
2. (стоимость тамож. + пошлины)\*ставка НДС
3. Ст-ть тамож. \* Став. НДС

Тамож-е сборы взимаются за тамож-е оформление ввозимых товаров, материалов, исчисляются в %-ах от тамож. стоимости товара. Взимаются в валюте и в рублях.

Процедура растаможивания завершается полным оформлением ГТД, кот-й выдается на руки владельцу груза после оплаты всех тамож-х платежей.

Основные операции торг. орг. по импорту товаров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | **Д** | **К** |
| 1 | Акцент счет – факт. иностр. Поставщика за товар, отправленный в адрес орг-ии в прямом м/народном трудовом сообщении | 15 | 60 |
| 2 | С текущ. Валют. Счета оплачены накладные расходы в иностр. Вал. По дост-ке товара | 15  60 | 60  52 |
| 3 | С р/с оплачены накладные расх. по доставке товара по тер. РФ  - НДС | 44  19  76 | 76  76  51 |
| 4 | Со спец-го транзит. Валют. Счета оплачены счет-факт. иностр. пост-ка | 60 | 52 |
| 5 | Отраж-ся курс – разница по сч.60   1. При растущем курсе иностр. валюты 2. При падающем курсе | 91  60 | 60  91 |
| 6 | Перечислены с р/с причитающиеся таможне при растаможивании импорт-го груза платежи:   1. Подлежащие включения в покупную стоимость импортного товара 2. Сумма НДС | 15  19 | 51  51 |
| 7 | Отражается оприходование на склад импортного товара | 41 | 15 |

В целях контроля за нахождение импортного товара в пути его следования от продавца к покупателю, отправленного не в прямом грузовом сообщении в б/у российского импортера отражается вес передачи груза по пути его следования до момента перехода к покупателю права собственности и риска утраты товара. В этих целях у импортера сч.41 открываются субсчета, соотв-щие месту нахождения товара. Например, «товары в пути за границей», «товары на складах и в переработке за границей». Организация может осуществлять импорт товаров через торговых посредников по договору консигнации. Консигнационный договор может закл-ся на условиях участия в расчетах торгового посредника, т.е. консигнатор самост-но рассчит-ся с заруб-м поставщиком товара. Организация – консигнант перечисляет консигнатору необх-е ден-е ср-ва для закупки товаров заруб-х поставщиков. За посреднические услуги консигнатор получает от консигнанта комиссионное вознаграждение, сумма которого не включается в покупн-ю стоимость импорт-х товаров.

Приобретенные консигнатором товары отражаются у него на забалансовом счете 004 «Товары принятые на комиссию».

Импорт товаров по договору консигнации

Учет у консигнанта

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Д | К |
| 1 | Перечислен аванс консигнатору по договору консигнации | 76 | 52(в вал.) |
| 2 | Перечислен аванс консигнатору по договору консигнации в рублях | 76 | 51(в руб.) |
| 3 | Отражается контракт-ая стоимость приобретаемого товара | 15 | 76 |
| 4 | Отражаются накладные расх. по импорту товара   * В иностр. валюте * В рублях | 15  44 | 76  76 |
| 5 | Отраж-ся сумма начисленного комиссионного вознаграждения консигнатору | 44 | 76 |
| 6 | Отраж-ся НДС, содержащийся в сумме рублевых накладных расходов и относящихся к сумме комиссионного вознаграждения | 19 | 76 |
| 7 | Приходуется поступивший товар на склад | 41 | 15 |
| 8 | Списывается курс валютная разница | 76 91 | 91  76 |

Учет у консигнатора по учету операций импорта

№ Содержание операций

1. Получение аванс по дог. консигнации от константа в валюте Д52-К76
2. Получение аванс по дог. консигнации от константа в рублях Д51-К76
3. Перечислено ин. поставщику за товар Д76-К52
4. Поступил товар от иностр-го поставщика и отражен по забалансовому счету Д004
5. Передан товар консигнанту и списан с забалансового счета К004
6. Оплачены накладные расх-е по импорту:

* В иностр валюте Д76-К52
* В рублях Д76-К51

1. Начислено комис-е вознаграждение за осущ-е сделки, включая НДС Д76-К90
2. Начислен НДС с суммы комиссионного вознагр-я Д90-К68
3. Списыв-ся курсовая валютная разница Д91-К76 или Д76-К-91

*III Учет экспортных операций*

Экспорт – вывоз товаров, работ, услуг, рез-ов интеллектуальной деятельности с тамож-ой территории РФ за границу без обязат-ва об обратном ввозе.

По кажд-у закл-му контракту оформляется паспорт сделки в 2-х экземплярах: 1- для банка, 1- для экспортера.

В банк предоставляется оригинал и копия контракта за оформление паспорта сделки банк взимает с экспортера плату в сумме 0,15% от суммы контракта.

Экспортер подготавливает ГТД вместе с копией паспорта сделки направляет в таможню для предъявления товара к таможенному оформлению.

При поступлении экспортного товара на таможню сверяется соответствие данных паспорта сделки с данными ГТД.

Не позднее 10-ти дн-го со дня выпуском товаров из таможни. Экспортер должен передать в банк копию ГТД, подписанную тамож-м органом. Тамож-е органы и банки осущ-.т взаимный обмен информацией о вывозе товара и поступлении выручки валютной.

Учет затрат по производству экспортных продаж ведется на сч.20 на спец-м субсчете «Произв-во экспорт-ой продукции». Такое раздельное ведение учета необходимо для того, чтобы пользов-ся льготами на добавл. ответ-ть. Предприятие должно обеспечить раздельный учет готовой продукции для экспорта и для продажи на внутреннем рынке. Передача на оклад готовой экспортной продукции: Д43-К20. На экспорт продукции могут отправлять торговые организации: на сч.41 открывает субсчет «товары экспортные».

**Аналитический учет ЭП.** Учет поставок ЭП ведется по товарным партиям. За учетную товарную партию принимается определенное кол-во однородного груза, отправленное в один адрес по одному контракту; оформляется одним транспортным документом и отфактур-ое одним счетом. Для учета товаров, отправленных на экспорт, используется сч.45. в своем движении от поставщика к покупателю экспортный товар проходит несколько этапов. В целях контроля за передвижением товаров в учете используются субсчета 2-го порядка.

Например, 4512 – товары экспортные по прямым поставкам

4513 - товары экспортные в пути в РФ

4514 товары экспортные в портах и пограничных ж/д станциях.

**Аналит-ий учет по каждому субсчету** ведется в разрезе стран, фирм, контрактов.

При поставках ЭП возник-е расходы, связ-е с доставкой товара от продавца к покупателю – накладные расходы по экспорту. Эти расходы: м/у обеими сторонами в зависимости от бумажных условий поставок. Эти накладн. расх. могут быть оплачены в рублях, в валюте.

**Момент признания выручки.**

Выручку признаем на дату перехода права собст-ти на экспорт-ый товар от продавца к покупателю. Момент перехода права собст-ти определяется в контракте (получение товара со склада продавца, сдача товара перевозчику, передача товара в определенном пункте, оплата). При отсутствии записи об этом в контракте датой перехода права собственности считается передача товара перевозчику. На эту дату берется курс ЦБ РФ для пересчета в рубли выручки для экспорта.

Д62-К90 – отражена выручка. Полученная от покупателей эксп-ая выруча зачисляется на транзитный вал. счет.

Д52-К62

Далее идут операции обязательной продажи валюты и зачисляется ост-ся ср-в на текущий в/с. После оплаты товара факт с/с реализован-х товаров.

Д45-43 – продукция отгружена на экспорт покупателю

Д62-К90 – выставлен счет

Д90-К45 – списывается реализованная продукция

Д52–К62 – поступила выручка

Д90-К44 – списыв-ся накладные расх.

Д90-К99(99-90) – выявлены фин-е результаты

Продукция экспортная НДС не облагается. По сч.62 может выявлятся курсовая разница. Между Д и К сч.62 (выр. На одну и дату, а поступление на транзитный счет -другая) – Д62-К91, Д91-К62.

**Особенности исчисления НДС при экспорте товаров.**

Организации экспортеры рассчитывают НДС по нулевой ставке. Для получения права на нулевую ставку и возврата входного НДС нужно представить в налог-ую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт:

* Контракт на поставку товара
* Выписку банка по поступлении выручки на счет экспортера
* ГТД с отметками таможенных органов
* Документы, подтверждающие вывоз товаров за границу.

Эти документы должны быть представлены в течение 180 дней со дня оформления начисления НДС по ставке 20% (10%). При сборе всех документов право на нулевую ставку НДС может быть восстановлено. Возмещение по ТМЦ, использованным на пр-во экспорт-ой прод-ции, осущ-ся по док-там, подтверждающим экспорт: Д68-К19.

НДС с авансов, полученных за экспортные товары, которые изготавливаются более 6 месяцев рассчит-ся по нулевой ставке. Во всех остальных случаях авансы облагаются НДС – 20% (10%).

**Тема 10: Учет финансовых результатов**

*I. Учет прибыли и убытков*

# ПБУ №9/99-доходы организаций , ПБУ №10/99-расходы организаций

Согласно стандарта №9 под доходами понимается увеличение эк-ких выгод в рез-те поступления активов (ден. ср-в или иного им-ва ) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации за искл-ем вкладов уч-ков.

В соответствии со станд-м №10 под расходами орг. признается уменьшение эк-ких выгод в рез-те выбытия активов (ден. ср-в или иного им-ва ) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за искл-ем уменьшения вкладов по решению уч-ков.

Под прибылью понимается разница между совокуп. доходами совокуп. расх-ми.

Для учета прибыли и убытков в БУ предназначены сч.99 «Прибыли и убытки»(акт-пас). По Д99-убыток, по К99-прибыль.

Фин. рез-т хоз-й. деят-ти орг-ии формир-ся в течении года по сч.99 нарастающим итогом из след слагаемых:

-прибыли и убытка от обычн. видов деятельности

-прочих дох. и расх.

-расходов и доходов в связи с ЧП

На сч.99 также отраж-ся начисленные платежи налога на прибыль , а также суммы санкций за нарушение налог-го законодат-ва.

В конце года путем сопоставления Д и К об сч.99 выявляем чистую прибыль орг-ии. Эта величина заключительными записями декабря переносится на сч.84 “нераспределенная прибыль, непокрытый убыток ”.

Т.о, в конце года сч99 ост-ков не имеет. На 01.04, 01.07, 01.10 сч99 им. Остатки (либо приб, либо убыток ), который и будет показан в балансе.

*II.Учет прочих доходов и расходов*

91

## Д К

*Операционные*

Доходы

Расходы

1. Расходы в виде начисл-й аморт по сданным во врем-ое польз-е активам Д91-К02
2. Отражения расх-ов с получением дох-ов в других орг-ях Д91-К76
3. Списывается С (ост) проданных ОС и факт. себест-ть других активов Д91-К01(К10)
4. %-ты, начисл. Или уплаченные по кредитам банков Д91-К66,67
5. оплата услуг, оказываемых кред-ми орг-ми Д91-К51
6. доходы от предоставления за плату во временное пользование активов организации Д76-К91-аренд-ая плата.
7. Поступление, связанное с участием в УК др-х орг-ий, %-ты по ЦБ. Д76-К91
8. Поступления связ-ые с продажей и списанием активов орг-ии (кроме гот-й прод-ии, работ, услуг) Д62-К91
9. %-ты, подлежащие получению за предоставление в пользование ден-х ср-в орг-ям, %-ты по облигациям. Д51-К91

### *Внереализационные*

#### л

1. штрафы, пени, неустойки

-уплаченные Д91-К51

-признанные должником

Д91-К76-2

1. убытки прошлых лет, признанные в отч.г ; исправление ошибок, выявленные в отч.году. Д91-К60(76)признание дополн-х платежей
2. списаны суммы дебет-ой зад-ти, по кот-м истек срок исх давности, списываются нереальные для п/п-я к взысканию долги Д91-К62,76
3. образованы резервы под снижение ст-ти матер-ов Д91-К14

Под обесценение ЦБ Д91-К58

Резерв по сомнит долгам Д91-К63

5.Отрицат. курс. разницы:

Д91-К50,52,60,66,67,76

6.Судебные издержки

Д91-К51

Убытки от хищения ценностей без установления виновн. лиц

Д91-К73-2,94

Доходы

1. штрафы, пени, неустойки

-полученные Д51-К91

-признанные должником

Д76-2-К91

1. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчет.году, в связи с исправлением ошибок, допущенных организацией в прошлом году.

Д20-К02-начисл в прошлом году амортизация

Д02-К91-в этом году амортиз-я

1. суммы кред зад-ти, по кот-м истек срок исковой давности (ГК уст 3 г.) Д60-К91
2. прочие дохды, связанные с увеличением ст-ти материалов, цб,получением безнаджных долгов. Обрат корреспонденции

Д14-К91

Д58-К91

Д63-К91

5. Положит. курс. разн.:

Д50,52,60,62,88,67,76-К91

6.Выявлены в ходе инвентар-ии излишки ценностей:

Д 01,04,10,43,20,50- К91

*III. Учет нераспределенной прибыли (непокр. убытка)*

Сч.84-активно-пассивный, по К84-нераспред-я прибыль, по Д84-непокрытый убыток.

В декабре каждого года делается корреспонденция:

Д99-К84-спис-ся со сч99 нераспред. прибыль

Д84-К99-спис-ся убыток отчет-го года

В след-м отч-м году на основании решения общего собрания акционеров производ-ся распред-ие прибыли или покрытие убытков.

Распределение прибыли: прибыль м.б направлена на выплату доходов учредит., акционерам: Д84-К75, прибыль м.б направлена в РК: Д84-К82

Непокрыт. убыток: Д84-К84, Д82-К84, Д75-К84-за счет ср-в учредителей

Когда УК> величины чистых активов, то направляем часть УК на покрытие убытка Д80-К84

##### *VI.Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль*

Порядок уплаты ННП определен главой XXV НК

Плательщики налога: российские орг-ии, иностр-е орг-ии, осущ-е д-ть в РФ. Для опред-ия прибыли доходы-расходы. Согласно НК доходы формируются след-м образом:

1. доходы от реализации тов-ов, раб, услуг, прочего им-ва.
2. Внереал. доходы

При определении доходов искл-ся налоги, предъявленные налогоплательщиком покупателю. При определении налог. базы не учитываются налоги, приведенные в ст.251 НК.

Признаются только обоснования, докум-о подтвержденные, связанные с получением дохода расходы. Расходы на:

-связанные с произв-ом и реализацией

-внереализ-е расходы.

Согласно НК расходы: материальные, на оплату L, аморт-ия, прочие.

Определять налогообл. прибыль методом начисления или кассовым методом. Кассовый метод могут применять орг-ции, у кот-х среднекварт-я выручка за предшествующий год не > 1 млн. Если не соблюдается данное усл-е в послед-х кварталах, то п/п-е переходит с начала года на метод начисления. Если п/п-е работает по методу начисления, то все расходы делятся на прямые и косвенные. К прямым расх. принадл-т материалы, используемые на произв-во прод-ии, расх-в на оплату труда работников, участвующих в произв-ве прод-ии + ЕСН на эту з/п, амортиз-ия ОС, исп-х в произв-ве прод-ии. Все ост-ки расх. явл-ся косвенными. Косвен-е расх уменьшают налогообл-й доход того периода, в кот-м были произведены. Прямые расх нужно распред-ть (часть на остатке незаверш-го пр-ва, на остатке ГП, на ост-ке товаров отгруженных, не оплаченных к концу месяца; др-я часть спис-ся на уменьшение доходов орг-ии). К прямым расх. прин-т только трансп-е расх. по доставке товаров до склада налогоплат-ка, все ост-е расх. призн-ся косвен-ми, следовательно уменьшают доход тек-го месяца. Трансп-е расх распред-ся между остатком тов-ов на складе и релиз-ми товарами. Внереализ-е расх-ы (все расх, кроме расх-в сч91, связ-ые с оказанием услуг и реализацией активов орг-ии). Все они уменьшают доход отч-го периода. При опред-ии налоговой базы не учитыв-ся расх, указ в ст.270 НК. При опред-ии налог.базы налогооблаг. Прибыль опред-ся нарастающим итогом с начала налог-го периода. Если в отчет-м периоде получен убыток, то налог-я база=0. При получении убытка есть возм-ть перенести убыток на будущее в течении 10 лет, след-х за получ-ем убытка. Убыток будет признав-ся расходом, кот будет уменьшать доходы след-х периодов для налогообложения. На тек-ий налог-й период м.перенести убыток в пределе 30% налог.базы. Ставка по ННП 24% .существует 3 способа уплаты налога: 1)один раз в квартал (для пр-ий у кот-х доход от реал-ии не > 3 млн.руб за кажд квартал ).2)1 раз в месяц (исходя из прибыли за прошлый квартал). 3)1 раз в месяц (исходя из прибыли за предыд-й месяц)

###### Тема: Учет собственного капитала

I. Учет формирования УК

Учет УК на сч.80 (пассив). Предназначен для учета след-х объектов : УК в АО и ООО; складочного капитала, создаваемого в полных товариществах и товар-ах на вере; уставного фонда, формируемого при создании гос-го или муницип-го унитарного п/п-я. назнач-е УК-обозн-ть мин. размер им-ва , гарант-го интересы кред-ов. Размер УК не можнт быть < суммы, опред-ой законом о соотв-х обществах. Для ЗАО, ООО мин размер сост 100 крат-ю величину МРОТ (сегодня МРОТ=100руб), для ОАО-1000 крат величина МРОТ. УК АО формир-ся путем приобретения акционерами акций общ-ва и равен их номинальной ст-ти. УК ООО состоит из номинальной ст-ти долей его уч-ков. Величина УК указ-ся в учредит-х док-тах и после гос. регистрации общ-ва бухгалтер дает кор-цию: Д75-1 – К80-задолженность учред-ей по взносам в УК. Задолж-ть учред-ми погашается деньгами Ц.Б, другими вещами или им=венными правами. Д08,10,41,50,51,52,58…-К75-1.

Оценка вносимого им-ва оцен-ся независимым оценщиком. Аналит-й учет по сч.80 орг-ся в разрезе учредит-й, по стадиям формирования капитала и по видам акций. Ведется реестр акционеров, учред-ей в разрезе каждого из них. По стадиям формирования УК по сч.80 моно открыть след-ие субсчета: 80”объявленный УК” ; 80”подписной УК”; 80”оплаченный УК”; 80”изъятый УК” .

Д 80 ”объявленный УК”- К 80 ”подписной УК”

Д 80 ”подписной УК”- К 80 ”оплаченный УК”

Δ-ние УК происх-т по 2-м причинам:

1)Δ-ся кол-во акций обращающихся

2)Δ-ся номин-я ст-ть акций (долей)

Если УК увеличивается, то доп-я кор-ция Д75-1-К80; Увел-ие УК в рез-те Δ-ния номин-ой ст-ти акций выраж-ся след-й кор-ей: Д75-1-К80,Д83(84)-К75-1.

Увел-е УК когда происх-т конвертация облигаций общ-ва в акции: Д66,67-К80.

Уменьшение УК, когда не все акционерв его не полностью оплатят: Д80-К75-1.

Общество понесло убытки, принято решение уменьшить .ук путем выкупа акций и их аннулирования . Выкуп собств-х акций отраж-ся по сч.81 “собств-ые акции (доли)”-активный.

Д81-К50,51-по факт-им затратам.

Аннулир-е акций: Д80-К81-в пределах номин-ой ст-ти.

Д81-К91

Сущ-ет законодат-во устан-ое соот-ие показателей деят-ти предпр-я. Ст-ть чистых активов ООО и АО должно быть не < УК общ-ва. Чистые активы-разница между валютой актива баланса (итогом) КР сч.75 и (остатком сч.86 + долгосроч-е и краткосроч пассивы (4 и 5 разделы пассива баланса из кот-х искл-ны сч. 98 и 75)).

Если по окончании II и каждого последующего фин. года ст-ть чистых активов общ-ва окажется > УК, то общ-во обязано объявить об уменьшении своего УК и зарегистрировать его уменьшение в уст-ом порядке Д80-К75-1-уменьшен размер УК с целью приведения его в соответствие с размером чистых активов: Д75-1-К84-сумма долга перед учред-ми направлена на покрытие убытка отч-го года. Д80”оплаченный К ”-К80”изъятый К”.

II. Учет РК и ДК

АО и орг-ии с иностранными инвестициями создают РК в соотв-ии с законодат-вом. РК формируется путем ежегодных отчисление не <5% от величины прибыли, оставшейся после налогообложения. Отчисления производ-ся до достижения размера, установленного уставом общ-ва. РК м.б направлен на покрытие убытков общ-ва и на погашение облигаций общ-ва. На другие цели РК в АО и организациях с иностранными инвестициями не может быть использован. Во всех других обществах кроме АО и с иностр-ми инвестициями могут созд-ся РК в порядке и размерах, устан-х обществом ср-ва этого РК могут быть направлены на различ-е цели (на непредвиденный риск, дивиденды)сч.82-РК(пассив).

Д84-К82-образован РК за счет не распределенной прибыли

Д82-К84-списан не покрытый убыток за счет РК

Д82-К75-выплата доходов уч-кам.

ДК-счет 83(пассивный). В плане сч-ов нет к нему субсчетов, но к нему целесообразно открыть след-ие субсчета: 83-1-переоценка ос, 83-2-эмиссионный доход. Д01-К83-1-рост ст-ти ос, Д83-1-К02- Δ-ние суммы амортизации. Если в послед.будет произведена уценка этих ос, то Д83-1-К01, Д02-К83-1-уменьшина амортизация. Если уценка будет произведена в сумме, большей чем раньше была произведена дооценка , тогда недостающая сумма относится на сч.84. Д84-К01

Д02-К84.

Эмиссионный доход возникает, когда акционеры вносят в УК больше, чем номинал. Номин. ст-ть =100.000

Д75-1-К80

Д51-К75-1

Д75-1-К-83-2

На сч.83 отраж-ся курсовые разницы при формир-ии УК, когда зад-ть по взносам в УК выражается в ин.валюте. Зад-ть учредителя по вкладу в УК на дату гос.регисрации общ-ва сост. 10 тыс.$ по курсу 31 руб за $. На дату взносов ср-в на вал счет курс $ сост 31,5 руб/$.

III. Учет целевого финансирвания

Сч.86 (пассив). По К86-ист-ки ср-в, получ-е от др-х орг-й, лиц из бюджета и предназн-х для осущ-ия строго опред-х операций. Предприятия могут аннулировать на сч.86 ист-ки ср-в на содержание детей в детских учреждениях предп-ия. Д76-К86-начислена плата с родителей на содерж-е детей.

Д51-К76-получена плата

Направлена прибыль на целевое фин-е-Д84-К86,

Д86-К29-списаны затраты дет-го сада за счет целевого ист-ка.

В неком-х орг-ях ср-ва целевого фин-я, исп-е на содержание орг-ии, списываются проводкой: Д86-К20,26.

Сч.86 исп-ся для учета полученных бюджетных ср-в на безвозмездной и безвозвратной основе. Учет пред-ся ПБУ№13/2000 ”Учет государственной помощи”. Д51-К86

Д76-К86

Исп-ие бюдж-х ср-в может быть использовано на финансирование капиталовложений и на финансирование текущих расходов. Использование ср-в на финансирование кап-х вложении:

Д51-К86-получены ср-ва

Д08-К60-долг перед пост-ком

Д60-К51

Д86-К98-учтены бюдж-ые ср-ва в составе доходов буд-х периодов

Д20,25,26-К02-возникли затраты по начислению износа.

Д98-К91-часть ср-в бюджета Σ начисл. амортиз относится на доходы буд-х периода.

Д51-К86

Д10-К60-бюдж-е ср-ва получены на формирование оборотных ср-в

Д60-К51

Д86-К98-учтенаы бюдж-е ср-ва на формир-е дох-в буд-х периодов.

Д20-К10

Д98-К91-списана часть бюдж-го финансирования на доходы буд-го периода.

Если ср-ва получены и исп-ся не по назначению, то они возвращ-ся в бюджет.

Д86-К98-кр.сторно!

Д98-К91-кр.сторно!

*IV.Учет кредитов и займов*

Руководствуемся ПБУ 15/2001 “Учет займов, кредитов и затрат по их обслуж-ию”.

Д51-К66,67 “осн-я сумма долга”

Д К66,67- К51-возврат кредита.

До момента оприх-ия ценностей, кот приобретались с пом-ю кредита, %-ты за кредит относятся на увеличение ст-ти им-ва.

Д10,08-К66,67-«% за кредит»

После оприх-ия ценностей Д91-К66,67.

Учет внешнеторговых операций

I.Внешнеторговый контракт

Эксп. и имп. торг. сделки оформляются внешнеторг. контрактом, заключенным продавцом и покупателем в письм-м виде. В контракте отражаются: наименование, хар-ка товара, его кол-во, цена, сумма контракта, базисн-е условия поставки в соответствии с разработанными м/ународной торговой палатой правилами толкования стандартных терминов «Инкотермс-2000».

Осн-е формулировки стандартных требований сгруппированы в 4-х базисные категории: E, F, C, D. Каждая категория определяет к ним принадлежащие моменты перехода права собств-ти и риска случайной гибели товара и распределения затрат м/у продавцом и покупателем по транспортировке товара и его доставке к месту назначения, страхованию и тамож-ой очистке товара.

Так, по усл-ю гр. E покупатель получает готовый к отправке товар на складе продавца. Гр. F сост-ют усл., по кот. продавец обязан доставить товар до трансп. средств, указ-ых покупателем. По усл-ю гр. С продавец закл-ет договор перевозки, но не несет риска потери или повреждения товара, а также расходов, возникших после доставки товара до указан. пункта назна-я. Гр. D предусм-ет, что продавец несет все риски и затраты, связ-е с доставкой груза в конечный пункт назн-я.

Внешнеторговый контракт предусм-ет каким видом трансп. должен быть доставлен товар к месту его назн-я. В контракте отраж-ся контракт-ая стоимость товара в виде денежной суммы, которую покупатель обязуется перечислить поставщику товаров, работ, услуг. Эта стоимость устанавлвается в СКВ. В контракте показ-ся валюта, форма расчетов, срок платежа.

II. Учет импортных операций

По каждому контракту импортер оформляет паспорт импорт-ой сделки в 2-х экземплярах. Паспорт сделки и копии вонтракта предст-ся в банке импортера, кот-ый рассм-ет и подписывает паспорт и контракт. Первый экземплярпаспорта сделки возвр-ся импортеру, а 2-ой экз-р служит основанием для открытия банком досье на импортера. Досье необходимо для выполнения банком функции контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте. При декларировании импортных товаров заверенная банком печатью и подписью копия паспорта сделки предст-ся на таможню. Тамож-е органы проверяют соотв-е грузовой тамож-ой декларации и усл-я контракта.

Подписанная должностным лицом таможни копия ГТД представляется в банк, где вклад-ся досье импортера. В дальнейшем между банком и тамож-м комитетом производится взаимный обмен информацией о произв-х платежах и ввезенных товарах.

Синтетич-ий учет имп-х операций осущ-ся с использованием сч.15, заготовление и приобретение ТМЦ и без него.

В 1 случае все расходы, форм-щие факт-ую себестоимость товара, материалов, иного имущ-ва аккумулир-ся вначале на сч.15 в корреспонденции с К сч. 60, 68 или 76 или 51 на сумму НДС, акциза, тамож-х пошлин и сборов.

При оприходовании материалов, товаров, иного имущ-ва делаем записи D 10, 41, 08-К15.

При 2 варианте все составляющие факт. себестоимость импортируемых активов расх. относятся непоср-но в Д 08, 10, 41.

Факт-ая себестоимость МПЗ и иного имущ-ва оформляется в соответствии с ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01.

Составляющими фокт-ую себест-ть будут яв-ся расходы:

1. покуп-ая себест-ть (контракт-ая себ-сть, включая накладные расх. в иностр. Валюте по продвтиж-ю груза до пересечения тамож-ой границы)
2. Тамож-е пошлины и сборы, акцизы, комиссион-му банку за ведение паспорта сделки и за услуги по покупке валюты
3. Затраты по заготовке и доставке, страхованию и др.

Ндс, уплач-ый на таможне отражается корреспонденцией: Д19-К68 – расчеты таможней или Д19-76

В дальнейшем порядок списания НДС взачет не отличается от обычного порядка.

Такой же корреспонденцией отражается МПЗ, используемым для произв-ва подакцизных товаров. Отражение оборудования и МПЗ в учете произв-ся как в иностр-ой валюте так и в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату переход прав собст-ти на них от продавца к покупателю. Все тамож-е пошлины, сборы, акцизы, НДС зависят от тамож-ой стоимости товара, т.к. исчисляются в %-ах от тамож-ой стоимости. Тамож-ая стоимость – стоимость согласно счетам поставщика + затраты по доставке товаров, понесенные в иностр-ой валюте за границей до места тамож-го оформления на территории РФ.

Способы исчисления таможенных пошлин:

В %-ах от тамож-ой стоимости товаров или в форме твердых ставок за единицу товара. Либо комбинированный способ, сочетающий в себе оба перечисленных.

Акцизы исчисляются исходя из тамож-х пошлин и ставок акцизов в %-ах или в тверд. ставках за единицу товара.

Сумма НДС определяется след-м обр-м:

1. (стоимостьтамож. + пошлины + акцизы)\* ставку НДС
2. (стоимость тамож. + пошлины)\*ставка НДС
3. Ст-ть тамож. \* Став. НДС

Тамож-е сборы взимаются за тамож-е оформление ввозимых товаров, материалов, исчисляются в %-ах от тамож. стоимости товара. Взимаются в валюте и в рублях.

Процедура растаможивания завершается полным оформлением ГТД, кот-й выдается на руки владельцу груза после оплаты всех тамож-х платежей.

Основные операции торг. орг. по импорту товаров

В целях контроля за нахождение импортного товара в пути его следования от продавца к покупателю, отправленного не в прямом грузовом сообщении в б/у российского импортера отражается вес передачи груза по пути его следования до момента перехода к покупателю права собственности и риска утраты товара. В этих целях у импортера сч.41 открываются субсчета, соотв-щие месту нахождения товара. Например, «товары в пути за границей», «товары на складах и в переработке за границей». Организация может осуществлять импорт товаров через торговых посредников по договору консигнации. Консигнационный договор может закл-ся на условиях участия в расчетах торгового посредника, т.е. консигнатор самост-но рассчит-ся с заруб-м поставщиком товара. Организация – консигнат перечисляет консигнатору необх-е ден-е ср-ва для закупки товаров заруб-х поставщиков. За посреднические услуги консигнатор получает от консигнанта комиссионное вознаграждение, сумма которого не включается в покупн-ю стоимость импорт-х товаров.

Приобретенные консигнатором товары отражаются у него на забалансовом счете 004 «Товары принятые на комиссию».

Учет у консигнатора по учету операций импорта

№ Содержание операций

1. Получение аванс по дог. консигнации от константа в валюте Д52-К76
2. Получение аванс по дог. консигнации от константа в рублях Д51-К76
3. Перечислено ин. поставщику за товар Д76-К52
4. Поступил товар от иностр-го поставщика и отражен по забалансовому счету Д004
5. Передан товар консигнанту и списан с забалансового счета К004
6. Оплачены накладные расх-е по импорту:

* В иностр валюте Д76-К52
* В рублях Д76-К51

1. Начислено комис-е вознаграждение за осущ-е сделки, включая НДС Д76-К90
2. Начислен НДС с суммы комиссионного вознагр-я Д90-К68
3. Списыв-ся курсовая валютная разница Д91-К76 или Д76-К-91

III Учет экспортных операций

Экспорт – вывоз товаров, работ, услуг, рез-ов интеллектуальной деятельности с тамож-ой территории РФ за границу без обязат-ва об обратном ввозе.

По кажд-у закл-му контракту оформляется паспорт сделки в 2-х экземплярах: 1- для банка, 1- для экспортера.

В банк предоставляется оригинал и копия контракта за оформление паспорта сделки банк взимает с экспортера плату в сумме 0,15% от суммы контракта.

Экспортер подготавливает ГТД вместе с копией паспорта сделки направляет в таможню для предъявления товара к таможенному оформлению.

При поступлении экспортного товара на томожню сверяется соответствие данных паспорта сделки с данными ГТД.

Не позднее 10-ти дн-го со дня выпуском товаров из таможни. Экспортер должен передать в банк копию ГТД, подписанную тамож-м органом. Тамож-е органы и банки осущ-.т взаимный обмен информацией о вывозе товара и поступлении выручки валютной.

Учет затрат по производству экспортных продаж ведется на сч.20 на спец-м субсчете «Произв-во экспорт-ой продукции». Такое раздельное ведение учета необходимо для того, чтобы пользов-ся льготами на добавл. ответ-ть. Предприятие должно обеспечить раздельный учет готовой продукции для экспорта и для продажи на внутреннем рынке. Передача на оклад готовой экспортной продукции: Д43-К20. На экспорт продукции могут отправлять торговые организации: на сч.41 открывает субсчет «товары экспортные».

**Аналитический учет ЭП.** Учет поставок ЭП ведется по товарным партиям. За учетную товарную партию принимается определенное кол-во однородного груза, отправленное в один адрес по одному контракту; оформляется одним транспортным документом и отфактур-ое одним счетом. Для учета товаров, отправленных на экспорт, используется сч.45. в своем движении от поставщика к покупателю экспортный товар проходит несколько этапов. В целях контроля за передвижением товаров в учете используются субсчета 2-го порядка.

Например, 4512 – товары экспортные по прямым поставкам

4513 - товары экспортные в пути в РФ

4514 товары экспортные в портах и пограничных ж/д станциях.

**Аналит-ий учет по каждому субсчету** ведется в разрезе стран, фирм, контрактов.

При поставках ЭП возник-е расходы, связ-е с доставкой товара от продавца к покупателю – накладные расходы по экспорту. Эти расходы: м/у обеими сторонами в зависимости от бумажных условий поставок. Эти накладн. расх. могут быть оплачены в рублях, в валюте.

**Момент признания выручки.**

Выручку признаем на дату перехода права собст-ти на экспорт-ый товар от продавца к покупателю. Момент перехода права собст-ти определяется в контракте (получение товара со склада продавца, сдача товара перевозчику, передача товара в определенном пункте, оплата). При отсутсвии записи об этом в контракте датой перехода права собственности считается передача товара перевозчику. На эту дату берется курс ЦБ РФ для пересчета в рубли выручки для экспорта.

Д62-К90 – отражена выручка. Полученная от покупателей эксп-ая выруча зачисляется на транзитный вал. счет.

Д52-К62

Далее идут операции обязательной продажи валюты и зачисляется ост-ся ср-в на текущий в/с. После оплаты товара факт с/с реализован-х товаров.

Д45-43 – продукция отгружена на экспорт покупателю

Д62-К90 – выставлен счет

Д90-К45 – списывается реализованная продукция

Д52–К62 – поступила выручка

Д90-К44 – списыв-ся накладные расх.

Д90-К99(99-90) – выявлены фин-е результаты

Продукция экспортная НДС не облагается. По сч.62 может выявлятся курсовая разница. Между Д и К сч.62 (выр. На одну и дату, а поступление на транзитный счет -другая) – Д62-К91, Д91-К62.

**Особенности исчисления НДС при экспорте товаров.**

Организации экспортеры рассчитывают НДС по нулевой ставке. Для получения права на нулевую ставку и возврата входного НДС нужно представить в налог-ую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт:

* Контракт на поставку товара
* Выписку банка по поступлении выручки на счет экспортера
* ГТД с отметками таможенных органов
* Документы, подтверждающие вывоз товаров за границу.

Эти документы должны быть представлены в течение 180 дней со дня оформления начисления НДС по ставке 20% (10%). При сборе всех документов право на нулевую ставку НДС может быть восстановлено. Возмещение по ТМЦ, использованным на пр-во экспорт-ой прод-ции, осущ-ся по док-там, подтверждающим экспорт: Д68-К19.

НДС с авансов, полученных за экспортные товары, которые изготавливаются более 6 месяцев рассчит-ся по нулевой ставке. Во всех остальных случаях авансы облагаются НДС – 20% (10%).