**1.Готовая продукция, ее оценка, учет поступления**

 - это полуфабрикаты и изделия, которые соответствуют определенным стандартам и принятые на склад или заказчику. Основные задачи бух.учета: учет наличия и движения гот. продукции на складах; контроль за объемом, ассортименту, качеству; контроль за сохранностью; контроль за реализацией продукции. Оценка по: 1. фактической производственной с\б - используется редко, 2. Неполной пр. с\б - по фактическим затратам без общехозяйственных расходов, редко; 3. Плановой: отклонение фактич от плановой, обеспечение единой оценки в планировании и учете; 4. Свободным рыноч ценам: учет товаров, реализуемых через сеть

Поступление Д46К40

Оприходование д40к20

**2.Особенности учета выпуска готовой продукции**

В конце месяца общее кол-во выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактич. себ-ти. По этим показателям опред-ся результата работы-экономия или перерасход, как разница между фактич. и плановой себест-тью выпущенной продукции. Сумма фактич. себест-ти Д40К20

Счет 40 – активный, сальдо – фактич. себест-ть остатка гот. прод. на складах, оборот по дебету – фактич. себест-ть выпущенной прод-ции осн. произв-ва и проч. изделий, возвращенной покуп-лями прод-ции и полуфабрикатов собств. произв-ва, отгруж. на сторону. Оборот по кредиту – фактич. себест-ть отгруж. продукции за месяц.

**3. Реализация готовой продукции**

При реализации прод. могут возникать внепроизводственные коммерческие) расходы (отраж. на счете 43)

Коммерч. расходы – тара, упаковка, доставка, страхование, погрузка в вагоны, комисионные сборы, уплаченные посредникам или сбыт. организациями, реклама, командировки, содержание помещений, складов.

Отпуск гот. прод, ее отгрузка оформляется приказом-накладной, состоящим из двух документов – приказа складу и накладной на отпуск.

1. Из произв-ва на склад гот. продукция – по плановой себест-ти Д40К20
2. Выписан счет пок-лю по договорной цене (**выписка счета на имя пок-ля и отгрузка товара – момент реа-лизации)** Д62К46
3. Оплачены расходы по отгрузке изделий Д43К51
4. Оплачены расходы посреднику за услуги Д43К51
5. В конце отчетного периода выявлены и списаны отклонения фактич. себ-ти от плановой – экономия Д40К20
6. Списана плановая себ-ть реал. прод. Д46К40
7. Списаны отклонения фактич. себ-ти от плановой по реализ. продукции Д46К40
8. Спис. коммерч. расходы по реализ. прод. Д46К43
9. Выявлен и списан результат от реализации гот. прод. (если 2>6+7+8 –прибыль) 9а (прибыль) –Д46К80, 9б (убыток) – Д80К46.

**4.Схема счета «Реализация готовой продукции»**

Счет внебалансовый, сальдо не имеет, 1-я операция – всегда в кредите.

ДЕБЕТ:

-плановая (учетная) себестоимость

(экономия/перерасход)

-коммерч. расходы

-НДС на отгруж. продукцию

-прибыль от реализации

с кредита 68, 20, 26, 40,43, 45, 79,8 0

КРЕДИТ:

-убытки

-продажная себестоимость

с дебета 26,50, 51, 52, 57, 60, 62, 64, 76, 80, 83

Результаты от реализации продукциии списываются ежемесячно со счета 46 на счет 80

**5. Учет коммерческих расходов**

 - т. е. расходов, связанных со сбытом продукции.

*Их состав:*

Расходы на тару и упаковку (если это производится после доставки прод-ции на склад), транспортные расходы, расходы по сбыту и т.д.

Учитываются на счете 43. Счет активный, сальдо=сумме произведенных расходов, приходящихся на отгруженную, но не оплаченную на начало месяца продукцию. Оборот по дебету – затраты отчетного месяца, связанные с отгрузкой продукции, по кредиту – суммы, списанные в этом месяце на реализованную продукцию.

Внепроизв. расходы пропорционально доле отгруженной прод-ции списываются на счет 45 (рпи учете реализации по оплате), а пропорционально реализованной – на счет 46 (при учете реализации по отгрузке). С этой целью внепроизв-ные расходы предварительно распред.пропорционально плановой себестоимости отгруж. прод.

**СЧЕТ 43:**

ДЕБЕТ

-стоимость израсх-х материалов на упаковку отгруж. прод. (с кредита 10)

-стоимость оплаченных за счет подотчетных сумм услуг по отгрузке ( с кредита 71)

-ст-ть перевозки отгруж. прод-ции ( с кредита 60)

-з/п грузчикам (с кр. 70)

-резерв на з/п грузчиков (89)

-отчисления соцстраху на з/п грузчикам и перечисления в пенсионный фонд (69)

КРЕДИТ

-внепроизвод-е расходы к списанию на реализованную прод (с дебета 46)

-внепроизв. расх, относящ. к отгруженной продукции (45)

**6.Учет финансовых результатов**

Показателем, характириз. фин. результат явл. балансовая (валовая) прибыль или убыток.

Балансовая прибыль

* *фин. результат от реализации прод-ции* (работ, услуг), товаров и иных материальных ценностей (ОС, немат. активов, мат. оборотных ср-в и пр.), как разница между выручкой от реализации и суммой расходов или себестоимостью реализов. продукции. Фин. результаты от реализации отраж. на счетах 46, 47, 48, с кот. – на 80.
* *внереализационных операций,* уменьш. на сумму расходов по этим операциям. Включ. суммы полученных и уплаченных штрафов, пени, неустоек и др. экон. санкций, процентов, полученных по суммам средств, числящихся на счетах предприятий, курсовых разниц по вал. счетам и по операциям с иностр. валютой, доходов (дивидендов, %) по акциям, облигациям и иным ц.б., принадлеж. предприятию, и доходов от долевого участия в деятельности др. предприятий, проч. доходы, расходы и потери, относимые на счет 80.

Внереализац. расходы учит-ся сразу на счете 80 в корреспонденции с 51, 76, 29.

**Счет 80** – по дебету – убытки и потери, по кредиту – прибыль и доходы. Сальдо (разница между суммами оборотов) м.б.дебетовым (фин. результат – убыток) или крел=дитовым (прибыль). Вбалансе убыток запис. в актив, а прибыль – в пассив.

В ДЕБЕТ счета с КРЕДИТОВ счетов:

* 46, 47, 48 –убытки от реал. работ, услуг, выбытия ОС и проч. активов;
* 52, 58, 62, 60, 76 – списание отриц курс. разниц;
* 51, 76 – штрафы, неустойки, признанные к оплате;
* 63, 84 – потери от порчи, недостачи, хищения
* 88 – нераспред-я прибыль за отчет. год

В КРЕДИТ ДЕБЕТОВ счетов:

* 46, 47, 48 – прибыль от реализации
* 52, 58, 62, 60, 76 – положит. курсовые разницы
* 51, 52, 76 – доходы от участия в с.п., по акциям, облигациям, от дочерних компаний, депозитов
* 51, 63, 76 – полученные или признанные должником пени, штрафы, неустойки
* 88 – сумма непокрытого убытка

**8. Использование прибыли**

В течение отчетного года предприятие использует прибыль на различные цели, в частности выполняет обязат-ва перед бюджетом, банком, вышестоящими органами, рабочими и служащими, производит обновление и реконструкцию и обновление ОС, ведет жилищное строит-во и т.д.

**Счет 81 «Использование прибыли»**

ДЕБЕТ:

Сальдо – сумма использ-х прибылей с начала года до отчетного месяца.

**С кредита счетов:**

* 68 – платежи в бюджет
* 86, 88, 96 – образование за счет чистой прибыли фондов, резервов и целевого финансирования
* 29 – убытки в пределах плана от экспл-ции ЖКХ
* 70, 75 – оплата дивидендов по акциям

КРЕДИТ:

**С дебета:**

* 80 – в порядке реформации баланса суммы налога на прибыль, подлежащ. перечисл-ю в бюджет за отчетный год, и суммы прибылей, использ. в теч. года на другие цели.

**БИЛЕТ 13**

1. **Таможенное оформление экспортного товара.**

Таможенные сборы и пошлины в рублях отражаются на 43 счёте.

Операции:

1. Начислены таможенные сборы в рублях Д43-1 К76
2. Начислены таможенные сборы в валюте Д43-2 К76
3. Начислена экспортная пошлина Д… К68
4. Погашена задолженность перед таможенным комитетом по таможенным сборам
4а) Д76 К51 4б) Д76 К52
5. Погашена таможенная пошлина Д68 К51
6. **Учёт экспортных товаров.**

Экспорт может проходить в двух формах:

1. Прямой экспорт – когда производитель прямо выходит на внешний рынок.
2. Через посредника

В бухгалтерском учёте взаимоотношения с покупателем отражаются на 62 счёте.

Учёт экспортных товаров на счёте 45.

45-1 товары экспортные на складе экспортёра

45-2 товары на складе поставщика в пути на территории России.

45-3 товары экспортные в портах РФ – приёмный акт в порте

45-4 товары экспортные в пути заграницей – накладные, если в море (коносамент)

45-5 товары экспортные на складах заграницей

45-6 товары экспортные по прямым отправкам – товар идёт к импортёру по единому документу, не переоформляются документы, обычно не имеет сальдо

45-7 товары экспортные не отфактурованные – если до конца отчётного периода вы не успели выписать счёт иностранному покупателю

1. **Учёт накладных расходов по экспорту.**

При экспорте товаров возникают накладные расходы связанные с отгрузкой товаров счёт 43.

43-1 накладные расходы в рублях

43-2 накладные расходы в валюте

* Прямые накладные расходы: перевозка, хранение, сортировка, таможенное оформление, сепарация товаров, фумигация (окуривание грузов)
* Косвенные накладные расходы: портовые грузовые сборы, комиссии брокерам, посредникам

**9. Учет фондов специального назначения**

*Фонды спец. назначения –*образ-ся за счет отчислений от прибыли, остающ-ся в распоряжении предприятия, по нормам, самостоятельно установленным предприятием, а также засчет безвозмездных взосов учредителей и др. предприятий.

**Фонд накопления –**ср-ва направляются на производственное развитие предпр-я, финансир-е затрат по реконструкции и расширению, проведение научно-исслед. работ, выпуск ц. б., создание инвестиционных фондов, СП, АО, списание затрат, кот. по действующим положениям не включаются в себест-ть продукции, а производятся за счет прибыли.

Осуществление капитальных вложений за счет прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Она уменьш. только при направлении ср-в на погашение убытков отчетного года, распределения суммы прибыли среди учредителей. На остальные затраты Д01 К08

**Фонд потребления –** средства идут на соц. развитие и материальное поощрение персонала, а также других мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия. Фонд предназначен для обеспечения соц. защиты персонала – дотаций на питанте, приобретение проездных, путевок в санатории, жилищное строительство, единовременное поощрение.

**Фонд социальной сферы –** зарезервированные (направленные) суммы в качестве фин. обеспечения развития (капитальных вложений) соц. сферы. Фонд создается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Учет операций по фондам спец. назначения осущ. на счете 88. Счет пассивный.

**Субсчет 88-3 «Фонды накопления»**

ДЕБЕТ:

С кредита:

* 08 – затраты на капитальные вложения, не увеличивающие стоимость ОС
* 88 – погашение убытка, как результат год. работы
* 75 – суммы фонда, распред. между учредителями

КРЕДИТ:

Сальдо –фактически накопленная сумма источника

С дебета:

* 81 – образование фонда за счет чистой прибыли.

**Субсчета 88-4 «Фонд социальной сферы»**

 **88-5 «Фонды потребления»**

ДЕБЕТ:

С кредита:

* 50 – оказание мат. помощи
* 51 – подарки
* 70 – премии
* 50, 51 – путевки
* 69 – отчисления
* 51, 76 – использование фонда по назначению
* 02 – доначисленный износ ОС соц. сферы

КРЕДИТ:

Сальдо – сумма неиспольз. фонда по целевому назначению.

С дебета:

* 81 – образ-ние фонда за счет чистой прибыли
* 01 – сумма дооценки ОС, относящ. к соц. сфере.

 **14 Учёт расчётов с иностранными покупателями –**

**общая схема.**

1. Экспортный товар отправлен со склада экспортёра в российский порт. Д45-2 К45-1
2. По продвижению товара оплачены накладные расходы в рублях и в инвалюте: Д43-1 или Д43-2 К51 или К52.
3. Покупателю выписан счёт по контрактной цене: Д62 К46
4. Списана себестоимость экспортного товара Д46 К45-3
5. Списаны накладные расходы по реализованному товару Д46 К43-1(43-2)
6. Инстранный покупатель оплатил счёт Д52 К62
7. Выявлен финансовый результат Д80 К46
8. Выявлена и списана курсовая разница Д62 К80

62.1 – расчёты с инопокупателями по инкассо

62.2 - расчёты с инопокупателями по открытым счетам

62.3 - расчёты с инопокупателями по коммерческому кредиту

62.4 - расчёты с инопокупателями по гарантийным суммам

62.5 – векселя полученные

64.1 – расчёты с инопокупателями по авансам полученным

**Учёт расчётов с инопокупателями по инкассо.**

Сроки – 1 месяц.

Инкассо бывает: с предварительным акцептом (обычная) и с немедленной оплатой.

1. Экспортёр выписывает счёт инопокупателю через банк. Покупатель акцептует счёт и в дальнейшем его оплачивает, при необходимости инопокупатель может отказаться от акцепта счёта.
2. С немедленной оплатой были расчитаны на страны СЭВ (форма полного доверия), теперь она не используется.

Операции:

1. Выписан счёт инопокупателю за отгруженный ему экспортный товар

 а) выписан счёт Д62-1 К46

 б) списана внутренняя себестоимость Д46 К45

1. Оплачены накладные расходы по экспорту Д43 К51 К52 (При экспортных накладных расходах списываются пропорционально реализованному товару).
2. Списаны накладные расходы по реализованному товару Д46 К43
3. Инопокупатель оплатил счёт Д52 К62-1

*К вниманию:*

1. начислена экспортная пошлина Д43 ~~К68~~
2. уплачена экспортная пошлина К51 ~~Д68~~

**Учёт расчётов с инопокупателями по аккредитивам.**

Максимальный срок действия аккредитива 160-180 дней.

Инопокупатель открывает аккредитив в банке, указанном в контракте (может быть банк третьей страны).

Экспортёр получает извещение об открытии аккредитива из банка и после этого отгружает экспортный товар.

Счета и другие документы сдаются в банк и банк списывает против документов сумму на валютный счёт экспортёра.

Это самая дорогая форма расчёта, поэтому в контракте оговаривается кто несёт расходы.

Записи отражаются на счёте 62-1 расчёты с инопокупателями по инкассо.

Операции:

 1) Выписан счёт инопокупателю за отгруженный ему экспортный товар

1а) выписан счёт Д62-1 К46

1б) списана внутренняя себестоимость Д46 К45

1. Оплачены накладные расходы по экспорту Д43 К51 К52 (При экспортных накладных расходах списываются пропорционально реализованному товару).
2. Списаны накладные расходы по реализованному товару Д46 К43
3. Инопокупатель оплатил счёт Д52 К62-1

Виды аккредитивов:

* Документарные
* Денежные

Виды документарных аккредитивов:

1. Отзывный, Безотзывный
2. Делимый (оплата частями), Не делимый (оплата полностью)
3. Пролонгируемые, Непролонгируемые
4. Возобновляемые, Невозобновляемые
5. Подтверждённый, Неподтверждённый
6. Переводной или трансферабельный

**Учёт расчётов с инопокупателями по открытому счёту.**

Открытый счёт – полное доверие.

Записи отражаются на счёте 62-2 расчёты с инопокупателями по открытым счетам.

Документы посылаются в адрес инопокупателя по почте минуя банки. Покупатель должен оплатить в течение срока указанного в контракте до 180 дней

**Учёт расчётов с инопокупателями по авансам.**

Обычно аванс составляет 25-30% от контрактной стоимости товара. В контракте указывается либо конкретная сумма аванса, либо % от контрактной стоимости товара.

*Срок авансового платежа:*

а) Дата, когда должен получить от инопокупателя

б) 30 дней, с момента подписи контракта.

Аванс передаётся с валютного счёта.

Операции:

По Отгрузке:

1. Получен аванс от инопокупателя 15000 Д52 К64
2. Предъявлен счёт инопокупателю за экспортный товар 60000 Д62 К46
3. Произведён зачёт баланса 15000 Д64 К62
4. Покупатель полностью оплатил счёт 45000 Д52 К62

По Оплате:

1. Получен аванс от инопокупателя 15000 Д52 К64
2. Получен остальной платёж 45000 Д52 К46
3. Списан аванс 15000 Д64 К46

**Учёт расчётов с инопокупателями по коммерческому кредиту.**

* Коммерческий кредит – это рассрочка платежа, предоставляемая экспортёром инопокупателю за поставляемый товар. Чаще всего рассчёт представляет собой комплексную форму расчёта ( и за наличные и за рассрочку платежа), т.е. кредит предоставляется не на полную контрактную стоимость.
* Наличный платёж – является как-бы гарантией платежа и составляет 20-25% от контрактной стоимости товара. Наличный платёж может осуществляться:
* Форма инкассо – платёж в течении 30 дней производится банком инопокупателя;
* С аккредитива;
* В виде аванса.

Пример:

Контрактная стоимость товара – 1 000 000

Оплата наличными – 25% - 250 000

Срок кредита 3 года. Процентная ставка – 10% годовых. Погашение равными долями – 3 года.

750000-кредитная часть (по 250000)

I переводной вексель: 250000+(10%\*750000)/100% = 325000

II переводной вексель: 250000+(10%\*500000)/100% = 300000

III переводной вексель: 250000+(10%\*250000)/100% = 275000

**Итого:** 900000

1. Выписан счёт покупателя за поставленный ему экспортный товар 1150000 Д62-3 К46 К83(150000)
2. Частично оплачен счёт инопокупателем 250000 Д52 К62-3
3. Покупатель акцептовал 3 векселя 900000 Д62-5 К62-3
4. Оплачен I вексель 325000 Д52 К62-5
5. Списан % за кредит по I векселю 75000 Д83 К80
6. Оплачен II вексель 300000 Д52 К62-5
7. Списан % за кредит по II векселю 50000 Д83 К80
8. Оплачен III вексель 275000 Д52 К62-5
9. Списан % за кредит по III векселю 25000 Д83 К80

**Учёт экспорта товаров через посредника.**

Экспорт через посредника происходит на основании договора комиссии, на основании договора комиссии, на основании которого посредник за определённое вознаграждение обязуеся по поручению предприятия – поставщика заключить контракт с инопокупателем и принимает на себя определённые обязательства по реализации данного контракта.

Операции:

1. Оплачены таможенные расходы посредникам Д76 К51
2. Оплачено страхование экспортного товара при перевозке заграницей Д76 К52
3. Оплачен фрахт Д76 К52
4. Поступили документы из порта, подтверждено поступление товара Д004
5. Поступила выручка от инопокупателя за отгруженный ему из порта товар Д52 К62
6. Списан комиссионный товар К004
7. Выручка относится в счёт взаиморасчётов с владельцем товара или комитета Д62 К76
8. Посредник произвёл начисление комиссии (себе) Д76 К46
9. Определяется расчётным путём сумма, которую следует перечислить владельцу товара за его товар Д76 К52

Счёт 76 должен иметь нулевое сальдо.

**Особенности учёта импортных товаров.**

Операции отражаются на счёте 41.

41-1 – товары в пути заграницей

41-2 – в портах на складах за границей

41-3 – в портах РФ

41-4 – в пути РФ

41-5 – в пути по прямым действиям

41-6 – товары отгруженные но не отфактурованные.

Основания для ведения учета:

* акцептованные счета поставщиков
* приемные и коммерч. акты

Приобретенные мат. ресурсы приходуются в организации на дату перехода прав собственности на них. На эту дату производится пересчет. на руб. по курсу ЦБ стоим-ти, указ. в счетах поставщика. Д10,15,12,07,08,41-1 К60-1

На сумму начисленных пошлин и сборов –

Д тех же К76

НДС – Д19 К51

Оприходование импортных товаров должно производиться по учетным партиям.

Импортные товары, поступившие от иностр. партнера на день перехода прав собств-ти приход. по дебету счетов произв. запасов или товаров в корреспонденции с кредитом счета 60:

* Д10, Д41, Д07, Д08, Д60.

Если реализация – по отггрузке, то в момент отгрузки контрактная стоимость - Д62 К46, одновременно Д46 - с/б отгруженной продукции

**Формирование покупной стоимости импорт. товара.**

Импортная фактурная стоимость 10000

Страхование – 10% - 1000

Фрахт – 20% - 2000

Таможенная стоимость товара 2000+1000+10000= 13000

Покупная стоимость

 Таможенная пошлина (5%) = 5% \* таможенную стоимость

 Таможенные сборы (0.15%) = 0.15% \* таможенную стоимость

 Акциз (10%) = 10% \* (таможенная стоимость + таможенный тариф +тамож. сборы)

 НДС (20%) = 20% \* (тамож. стоимость + тамож. тариф + тамож. сборы + акциз)

Все платежи отражаются на 41 счёте, что формирует покупную стоимость.

**Учёт командировочных расходов.**

Оплата расходов по заграничным командировочным производиться в соответствии с нормативами Минфина РФ и в размере норматива списываются на затраты или материальные ценности.

Если существуют повышения норм, то они оплачиваются за счёт прибыли предприятия.

Операции:

1. Получена ин. Валюта для выдачи аванса на командировочные расходы 200$. Курс 5000 руб. Д50-2 К52
2. Выдан аванс на командировочные расходы 200$. Курс 5000 руб. Д71 К50-2
3. Представлен утверждённый финансовый отчёт 200$. Курс 5400 руб. Д26 К71
4. Выявлена и списана курсовая разница Д71 К80.
5. **Учёт импортных операций.**

Система регулирования импорта состоит из следующих элементов:

1. Лицензирование импорта
2. Установление порядка определения таможенной стоимости ввозимых товаров
3. Осуществление контроля за пропуском на территорию РФ товара, для которого требуется подтверждение его безопасности.
4. Тарифное налоговое регулирование ввозимых в Россию товаров.
5. **Учёт расчётов с инопоставщиками импортных товаров – общая схема.**
6. Выписаны счета по отпускной цене Д62 К46-3
7. Списана себестоимость импортного товара Д46-3 К41
8. Списаны накладные расходы Д46-3 К43
9. Начислен НДС в бюджет Д46-3 К68-3
10. Выявлен финансовый результат от реализации продукции Д46-3 К80
11. **Таможенное оформление импортного товара.**

Импортные товары принимаются на учёт по курсу на день таможенной очистки товара или на день составления таможенной декларации.

**19. Учёт рассчётов с инопоставщиками по аккредитивной форме.**

Срок выставления аккредитива – это срок оговорённый в контракте, либо по получении извещения инопоставщика о готовности товара к отгрузке.

Аккредетивы учитываются на счёте 55-1 (аккредетивы заграницей)

Если получено извещение о погашении задолженности перед поставщиком, а сами документы не получены, то временно возникает транзитный счёт документы в пути в иностранной валюте (57)

Контрактная стоимость товара 100000$. Курс на момент акцепта поставщика 4200. Курс на момент открытия аккредитва 4000.

Операции:

1. Выставлен аккредитив на имя инопоставщика 400 млн. Д55-1 К52-2(тек. вал. счёт)
2. Получен счёт поставщика и акцептован 420 млн. Д41 К60
3. Зачтён в погашении задолженности перед поставщиком аккредитив 400млн. Д60 К55-1
4. Учтены курсовые разницы 20 млн. Д60 К 80

**21. Учёт расчётов с инопоставщиками по авансам.**

Необходимо получить гарантийное письмо банка или поставщика.

Расчёты отражаются на 61 счёте (авансы выданные)

Операции:

1. Выдан аванс инопоставщику 20% Д61 К52-2
2. Акцептован счёт поставщика на всю сумму 100% Д41 К60
3. Зачтён ранее выданный аванс инопоставщику 20% Д60 К61
4. Полностью погашена задолженность 80% Д60 К52-2

**22. Учёт рассчётов с инопоставщиками по коммерческому кредиту.**

Расчёты отражаются на счёте 60-4

Срок кредита определяется контрактом и валютным законодательтвом.

1. Акцептованы счета инопоставщика импортных товаров, поставляемых на условиях коммерческого кредита Д41 Д31(%) К60-4
2. Частично погашена задолженность перед поставщиком. Оплачено 30%. Д60-4 К52-2
3. Акцептованы векселя на сумму полученного коммерческого кредита Д60-4 К60-6 (векселя полученные)
4. По наступлению срока погашена задолженность по векселям Д60-6 К52-2
5. Списаны %-ы по коммерческому кредиту. Д80 К31

**23. Учёт рассчётов с инопоставщиками по гарантийным суммам.**

1. Акцептован счёт поставщика за импортные товары 50 млн. Д41 К60-1
2. Удержана гарантийная сумма 5% 2.5 млн. Д60-1 К60-5
3. Погашена задолженность перед поставщиком 47.5 млн. Д60-1 К52
4. Признана притензия поставщиком 1млн. Д60-5 К63
5. Возвращена поставщику неиспользованная гарантия 1.5 млн. Д60-5 К52

**25. Учёт реализации импортного товара внутреннему заказчику.**

Расчёты отражаются на счёте 46-3.

1. Выписан счёт покупателю по отпускной цене 12 млн. Д62 К46-3
2. Списана себестоимость внутреннего товара 8 млн. Д46-3 К41
3. Списаны накладные расходы Д46-3 К43
4. Начислен бюджет НДС Д46-3 К68-3
5. Выявлен финансовый результат

**27. Учёт операций по продаже валюты.**

Существует обязательная продажа экспортной выручки. В соответствии с постонавлением правительства для пополнения валютного резерва ЦБ производится обязательная продажа экспортной выручки 50%.

Экспортёр пишет заявление в ЦБ на продажу валюты. Продажа производится в течении 14 дней. Продаётся выручка нетто, которая определяется как выручка брутто за вычетом накладных расходов заграницей минус экспортная комиссия посреднику в валюте минус экспортная пошлина если есть.

Задействованы следующие счета:

52-1 – транзитный валютный счёт

52-2 – текущий валютный счёт

52-3 – валютный счёт заграницей

Существуют рыночный курс и курс ЦБ

Для продажи валюты и определения результата вводится счёт 48 (реализация прочих активов).

Пример: продано – 200$ курс ЦБ на день продажи 50р. Биржевой курс 38р. Комиссия банку 2% от суммы сделки (4$) 4\*50=200р. (% банку)

1. Списана проданная валюта по курсу ЦБ 10000р. Д48 К52-2
2. Поступила выручка от продажи валюты по Б.К. 7600р. Д51 К48
3. Оплачена комиссия банку 200р. Д48 К51
4. Выявлен финансовый результат 2600р. Д80 К48 и закрываем 48 счёт.

**28. Учёт операций по покупке валюты.**

Куплено 300$ курс ЦБ 50р. Б.К.=58р. Комиссия банка 2% = 6$ \*50р. = 300р.

1. Перечислено банку по БК 17400р. Д48 К51
2. Купленная валюта зачислена на валютный счёт предприятия по курсу ЦБ 15000 Д52-2 К48
3. Оплачена банковская комиссия по курсу ЦБ 300р. Д48 К51
4. Выявлен финансовый результат 2700р. Д80 К48

**29. Учёт бартерных операций.**

По оплате:

1. Отгружен товар Д45 К40
2. Оплачены накладные расходы Д43 К51,52
3. Поступает импортный товар Д41 К60
4. Реализован экспортный товар Д60 К46
5. Списана себестоимость экспортного товара Д46 К45
6. Списаны расходы связанные с реализацией товара Д46 К43
7. Выявлен финансовый результат Д46 К80

По отгрузке:

1. Товар экспортный отгружен со склада Д45 К40
2. Оплачены накладные расходы Д43 К51,52
3. Выписан счёт проформа Д62 К46
4. Получен импортный товар от инопоставщика Д41 К60
5. Списаны накладные расходы Д46 К43
6. Зачтены расчёты по бартеру Д60 К62.

**16. Учет расчетов с инопоставщиками импортных товаров**

Инкассо: выписан счет покупателю, кот-й он должен оплатить в 30-дневный срок. В течение 14 дней покупатель может отказаться от акцепта счета полностью или частично;Д62 К46

Аккредитив: форма недоверия; покупатель открывает счет в банке импортера. Срок – 120 дней. Импортер предъявляет документы (отгрузочные, платежные) и получает деньги со своего счета. Д62 К46

1. открыт аккредитив в пользу инопоставщика: Д55-1; К52-2
2. получено извещение инобанка о выплате инопоставщику суммы аккредитива: Д57; К55-1;
3. акцептован счет инопоставщика: Д41; К60;
4. зачтена сумма ранее выплаченная с аккредитива: Д60; К57

Открытый счет: форма доверия, без участия банков, документы по почте, возможна отсрочка в платеже, платежи – путем банковских переводов;

Коммерческий кредит:

1. акцептован счет инопокупателя за товар; Д41-ст-ть т-ра; К60-3-ст-ть т-ра +%
2. часть ст-ти т-ра оплачена нал.: Д60-3; К52-2
3. акцептованы переводные векселя: Д60-3; К60-4;
4. погашен 1-ый вексель; Д60-4; К52-2
5. списаны % по 1-му векселю: Д80; К31

Авансы:

1. выдан аванс инопоставщику: Д61; К52-2;
2. акцептован счет инопоставщика за товар: Д41; К60-1;
3. зачтен ранее выданный аванс: Д60-1; К61;
4. полностью оплачен счет: Д60-1; К52-2

17. Формирование покупной стоимости товара

*Импортная фактурная ст-ть* – 10 000$;

*Базисные условия поставки* – FOB до порта пост.

 -страхование – 10% - 1000$;

 -фрахт – 20% - 2000$;

*Таможенная ст-ть* – 13000$;

*Там. пошлина* – 5 % от там. ст-ти – 650$ начисл.: Д43; К68; оплата: Д68; К51;

*Там. сборы* – 0,15% от там. Ст-ти – 19, 5$;

*Косвенные налоги*:

Акциз – 10% от там. Ст-ти – 1300$;

НДС – 20% от (там. ст-ть+ТП+Акциз) – 2980$;

 *Перевозки по РФ* – 300$;

**Покупная ст-ть т-ра** – 16 300$

Платежи, там. Сборы и др. – с Д43 списываются на Д41

1. выписан счет внутреннему заказчику: Д62-дог. Цена; К46
2. списан имп. Т-р: Д46; К41-отп. Цена;
3. оплачен счет заказчиком: Д51; К62

**26. Финансовая стратегия**

-план достижения цели с наименьшими затратами;

цели:

-максимизация прибыли (рентабельности);

-стабильность платежеспособности предприятия;

-увеличение реальной ст-ти активов;

-ув. ст-ти ц.б.;

-увеличение оборота фирмы и доли рынка;

-минимизация налоговых платежей.

Методические приемы финансовой (учетной) политики фирмы:

-выбор базы для разграничения капитализируемых и не капитализируемых объектов;

-амортизация:

прямолинейная;

ускоренная;

-оценка сырья, товаров, материалов (FIFO, LIFO, средневзвешенная);

-полная и частичная с/б готовой продукции

**30, 31.**

**Виды бюджетов:**

1. основной бюджет: финансовое количественно-определенное выражение маркетинговых и производственных планов, необходимых для достижения целей;

*Состоит из*:

-отчет о прибылях и убытках;

-прогноз отчета о дв-и ден. средств;

-баланс отчета.

*Процесс бюджетирования состоит из*:

-подготовка операционного (текущего) бюджета, связанного с основной деятельностью фирмы;

-подготовка фин. бюджета.

1. Операционный бюджет:

-бюджет продаж;

-бюджет производственных запасов;

-Б прямых затрат на материалы;

-Б пр-ых накладных расходов;

-Б прямых затрат на оплату труда;

-Б коммерческих расходов;

-Б управленческих расходов;

-отчет о прибылях и убытках.

1. Финансовый бюджет:

-инвестиционный бюджет;

-кассовый бюджет;

-балансовый отчет.

Бюджетирование производится:

-на 3-5 лет;

-среднесрочное планирование – 1-3 года;

-краткосрочное планирование – до 1 года.

**25 Учет нормативных затрат и система «Стандарт-Кост»**

-при данной системе можно проанализировать взаимосвязь между V пр-ва и затратами (с/б и прибылью)

-позволяет выявить изделия с большей рентабельностью;

-позв-ет прогнозировать поведение затрат и расходов, в зависимости от V пр-ва;

-позв-ет правильно планировать и нормировать пост-е затраты;

-позв-ет находить наиболее выгодные комбинации цены и V пр-ва, т.е. – эффективная пол-ка цен;

-позв-ет рассчитать критическую точку (точку безубыточности V пр-ва).

**22 Методы учета затрат на пр-во и калькулирование с/б продукции.**

Производственные затраты состоят из:

-прямой труд;

-з/пл производственных рабочих;

-материальные затраты;

-производственные и общехозяйственные расходы.

Методы учета затрат:

1. *позаказный метод* - применяется на предприятиях, где материалы на техн. цели, з/пл пр-ых раб-х легко соотносится с продукцией. Применяется при изготовлении сложной продукции (машиностроение)

Изменение затрат производится пл каждому объекту, а не за промежуток времени; ведется счет незавершенного производства; осн-ым регистром явл-ся карточка учета заказа.

1. *по передельной* (процессной) – применяется в массовом пр-ве. Внутри цеха –по участкам и готовым изделиям; определяется с/б продукции. Применяется в хим-кой и др. пром-тях; производится группировка затрат; списание затрат производится за календарный период; ведутся аналитич-е счета к счету незав-е пр-во.
2. *Нормативный метод* – разрабатываются стандарты на ресурсы, материалы и т.д. Учитываются изменения и отклонения от стандартов, а не подсчитывается фактическая с/б. Нормативы могут меняться при изм-и технологий пр-ва продукции.

Факт. С/б=нормат-я с/б+-изменения стандарта.

### 23 Управленческий и финансовый учет

|  |  |
| --- | --- |
| финансовый | Управленческий |
| Отчетность охваты-вает деят-ть всей фирмы | Информация об от-дельных отделах |
| Отчет для внешних пользователей | Отчет для внутрен-них пользователей |
| Информация о прошлом | Информация о будущем |
| Отчет составляется в соответствии с законодательством с определенной периодичностью | Отчет составляется по усмотрению директора |
| Отчет составляется в ден-ых ед-х | Отчет составляется в натуральных из-мерениях |
| Информация носит объективный характер | Информация носит субъективный характер |