**УЧЁТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**

Издержки обращения – это совокупные затраты связанные с процессом обращения товаров. Они бывают двух видов, непосредственно называемые куплей-продажей и связанные с процессом производства в сфере обращения (транспортировка, комплектование, упаковка и так далее). Бухгалтерский учёт этих затрат ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу».

Счёт 44 «Расходы на продажу» можно считать идентичным счёту 20 «Основное производство», только счёт 20 применяется на предприятиях, где осуществляется материальное производство, а счёт 44 ведут торговые, сбытовые, снабженческие, посреднические организации.

В тех случаях, когда на предприятии ведётся производственная, торговая, посредническая деятельность, то расходы, связанные с производством собственной продукции, соответственно учитываются на счёте 20 «Основное производство», а расходы относящиеся к заготовлению и реализации продукции – на счёте 44 «Расходы на продажу».

В состав издержек обращения и издержек производства включаются расходы, возникающие в процессе движения товаров до потребителей, а также расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и продажей покупных товаров на предприятиях общественного питания.

Единую учётную номенклатуру статей издержек обращения и производства для предприятий оптовой, розничной торговли и общественного питания, а также порядок формирования финансовых результатов определяют «Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат, включаемые в издержки обращения, и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утверждённые приказом Комитета по торговле РФ от 20.04.1995 г.). Эти рекомендации предназначены для применения в предприятиях торговли, независимо от форм собственности. Они могут применяться для учёта издержек обращения и производства и на предприятиях других отраслей, имеющих в своей структуре торговые подразделения.

**НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ИЗДЕРЖЕК**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование статьи |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.  9.  10.  11. | Транспортные расходы  Расходы по оплате труда  Отчисления на социальные нужды  Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря  Амортизация основных средств  Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд  Расходы на рекламу  Расходы на оплату процентов, на использование займа  Потери товаров и технологические расходы  Расходы на тару  Прочие расходы |

Предприятиям предоставляется право сокращать и расширять перечень статей, в пределах затрат предусмотренных «Положением затрат о производстве и реализации продукции (работ, услуг) в порядке формирования финансовых результатов учитываемых при налогообложении прибыли», утверждённый постановлением Правительства РФ от 05.08.1992 г. № 552.

По дебету счёта 44 «Расходы на продажу» накапливают суммы произведённых расходов. Эти суммы списываются полностью в дебет счёта 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам», кроме сумм которые в соответствии с установленным порядком подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец отчётного года.

**УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Расходы, произведённые в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам, в частности, расходы, связанные с открытием нового торгового предприятия, со взносом арендной платы за последующие периоды счёте 97 «Расходы будущих периодов».

Сроки, в течение которых такие расходы подлежат списанию на издержки обращения, регулируются законодательными и другими нормативными актами.

Корреспонденция счёта № 44 «расходы на продажу»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Д | К |
| 1. Начислен износ основных средств 2. Использованы товары для собственных нужд 3. Некоторые расходы торгового предприятия оплачены наличными 4. Расходы торгового предприятия оплачены с расчётного счёта 5. Задолженность налоговым органам по налогам, отчислениям и сборам, отражаемых в издержках обращения 6. Отчисление на социальное страхование и обеспечение персонала торгового предприятия 7. Начислена заработная плата торговым работникам 8. Подотчётные лица оплатили расходы включаемые в издержки обращения 9. Недостача товаров, отнесённая на издержки обращения 10. Излишки денежных средств в кассе обращены на уменьшение издержек обращения 11. Недостача, ранее принятая за счёт торгового предприятия, восстановлена и отнесена на счёт недостач 12. Издержки обращения по окончании отчётного периода списываются на счёт реализации | 44  44  44  44  44  44  44  44  44  50  84  46 | 02  41  50  51  68  69  70  71  84  44  44  44 |

**УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Денежные средства – это финансовые ресурсы предприятия, самые высоколиквидные активы, способные обеспечивать выполнение обязательств любого вида и уровня.

Для учёта денежных средств и контроля за их поступлением предназначен счёт 51 «Расчётный счёт», 50 «Касса», 52 «Валютный счёт», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

**ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ДВИЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ НА РАСЧЁТНОМ СЧЁТЕ**

Расчётный счёт открывают организации, являющимися юридическими лицами и имеющие самостоятельный баланс.

Порядок открытия расчётного счёта регламентируется инструкцией.

Для открытия расчётного счёта предприятие предоставляет в банк следующие документы:

* Заявление на открытие счёта.
* Копии устава и учредительного договора, заверенные нотариально.
* Копии решения о государственной регистрации, заверенные нотариально.
* Два экземпляра банковских карточек с образцами подписей и оттиском печати, заверенных нотариально.
* Свидетельство о регистрации в ГНИ, пенсионном, обязательном медицинском страховании, социальном страховании.

В этот же период подписывается договор банковского счёта и по распоряжению управляющего банком организации присваивается номер расчётного счёта и открывается лицевой счёт для учёта движения его денежных средств.

На расчётном счёте сосредотачиваются свободные денежные средства и поступление за реализованную продукцию, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка.

С расчётного счёта производятся все платежи: оплата поставщикам за материалы, работы, услуги, погашение задолженности бюджету, внебюджетным фондам, получение денег в кассу для выдачи заработной платы, премий и т. д.

Выдача денег, а также безналичные перечисления с расчётного счёта осуществляется, как правило, на основе приказа организации – владельца расчётного счёта или с его согласия.

Объявление на взнос наличными – выписывается при взносе наличных денег на расчётный счёт. В подтверждении о получении денег банк выдаёт плательщику квитанцию, которая служит оправдательным документом.

Чек (денежный) – является приказом организации банку о выдаче с расчётного счёта организации указанной в ней суммы наличных денег.

Платёжное поручение – распоряжение владельца счёта банку о перечислении суммы с его расчётного счёта на расчётный счёт получателя. Платёжное поручение выписывается в трёх экземплярах, подписывают первый экземпляр и ставят печать. Форма платежного поручения едина для всех видов перечислений.

Аккредитив – это условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлению аккредитива.

Чек – это ценная бумага, чекодателя банку произвести платёж указанной в ней суммы чекодержателю.

Платёжное требование – расчётное документосодержащее требование кредитора по основному договору к должнику об уплате определённой денежной суммы через банк.

Выписка из расчётного счёта – второй экземпляр лицевого счёта организации, открытого ему банком. Сохраняя денежные средства, банк считает себя должником перед организацией, остатки средств и поступлений на расчётный счёт он записывает по кредиту расчётного счёта, а уменьшение своего долга – по дебету.

Обработка выписки из банка – бухгалтер должен подобрать оправдательные документы на каждую операцию. Всё приложенные к нему.

Счёт «расчётный счёт», корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| По дебету | По кредиту |
| 50 «Касса»  52 «Валютный счёт»  55 «Специальные счета в банках»  57 «Переводы в пути»  58 «Финансовые вложения»  76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторами»  62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»  60 «Расчёты с поставщиками»  66 «Расчёты по кратковременным кредитам и займам»  67 «Расчёты по долговременным кредитам и займам»  68 «Расчёты по налогам и сборам»  69 «Расчёты по социальному страхованию»  71 «Расчёты с подотчётными лицами»  80 «Уставный капитал»  98 «Доходы будущих периодов»  99 «Прибыли и убытки» | 04 «Нематериальные активы»  50 «Касса»  52 «Валютный счёт»  55 «Специальные счета в банках»  57 «Переводы в пути»  58 «Финансовые вложения»  60 «Расчёты с поставщиками»  62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»  66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»  67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»  68 «Расчёты по налогам и сборам»  69 «Расчёты по социальному страхованию»  71 «Расчёты с подотчётными лицами»  75 «Расчёты с учредителями»  76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторами»  80 «Уставный капитал»  81 «Собственные акции»  84 «Нераспределённая прибыль»  99 «Прибыль и убытки» |

**ЗАДАЧИ УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

Производственные запасы – сырьё, материалы, топливо, инструменты, посуда, инвентарь, являются предметами труда, они обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации.

Основные задачи:

* Контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения.
* Правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей, выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением.
* Синтетический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их реализацией.
* Своевременное осуществление расчётов с поставщиками материалов.
* Контроль за материалами, находящимися в пути, неотфактуренными поставками.

Все материалы по способу их использования и назначения подразделяются:

* Сырьё (руда, хлопок-сырец и тд.);
* Основные материалы (чёрные металлы в машиностроении, лес в деревообрабатывающей промышленности);
* Покупные полуфабрикаты (моторы в станкостроении, шины в автомобилестроении);
* Вспомогательные материалы (смазочные материалы, краска, лак, обтирочные материалы, отходы (опилки, стружка), топливо (дрова, каменный уголь), запасные части (отдельные детали машин для ремонта));
* Инвентарь и хозяйственные принадлежности (отвёртки, спецодежда, стамески).

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ И ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ**

Для правильной организации учёта материалов необходимо:

* Установить чёткую систему документации и документооборота.
* Разработать перечень номенклатуры материалов и при использовании специальных методов учёта – номенклатуру-ценник.
* Проводить в установленном порядке инвентаризацию и контрольные выборочные проверки остатков материалов.
* Своевременно отражать в учёте их результаты.
* Разработать элементы учётной политики организации, связанные с движением материалов.
* Шире внедрять современные средства автоматизации учёта.

Материалы – часть имущества организации, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг или приобретения для продажи.

Материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости, составляющей сумму фактических затрат на их приобретение за плату.

Фактическими затратами могут быть:

* Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
* Суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
* Таможенные пошлины;
* Затраты по заготовке и доставке материалов;
* Оплата тарифов (железнодорожные, водные сборы).

Фактическая себестоимость материалов, внесённых в счёт вклада в уставной капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Фактическая себестоимость материалов полученных безвозмездно, определяется исходя из рыночной стоимости на дату оприходования.

**ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО УЧЁТУ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ**

Все операции по движению материалов, оформляются первоначальными документами:

* Доставка материалов автотранспортом выписывают товарно-транспортную накладную.
* Доставка материалов железнодорожным транспортом – железнодорожная накладная.

Акт о приёмки материалов – применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платёжных документов. Акт составляется приёмной комиссией с обязательным участием представителя поставщика.

Расходные документы – отражают отпуск материалов на производственные нужды, на хозяйственные нужды. К ним относятся: лимитно-заборные карты, требование-накладная, фактура.

Лимитно-заборная карта – выписывается на одну или несколько позиций. Лимит расходования и отпуска материалов сокращается на количество ценностей данного вида, оставшихся в цехах на начало месяца.

Накладные – применяются для учёта и оформления отпуска материалов на сторону (при перевозке автотранспортом материалов выписывается товарно-транспортная накладная).

Синтетический учёт материалов

Каждая группа материалов учитывается на субсчетах:

1. Сырьё и материалы;
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
3. Топливо;
4. Тара и тарные материалы;
5. Запасные части;
6. Прочие материалы;
7. Материалы, переданные в переработку на сторону;
8. Строительные материалы;
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Корреспонденция счёта 10 «материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование хозяйственных операций | Дебет | Кредит |
| 1 | Оприходованы материалы от поставщиков | 10 | 60 |
| 2 | Отражена сумма НДС по приобретённым материалам | 19 | 60 |
| 3 | Оприходованы материалы, приобретённые подотчётными лицами | 10 | 71 |
| 4 | Перечислена задолженность поставщикам за материалы | 60 | 51 |
| 5 | Отпущены материалы в основное производство | 20 | 10 |
| 6 | НДС по положительным суммовым разницам | 19 | 60 |
| 7 | Списаны материалы согласно акта списания | 44 | 10 |
| 8 | Списаны положительные отклонения, приходящихся на стоимость материалов, израсходованных при аварии | 99 | 16 |
| 9 | Восстановлен НДС с сумм материалов, списанных при ликвидации последствий аварии | 99 | 68 |
| 10 | Переданы изделия, как вклад в уставной капитал | 58 | 91 |
| 11 | Списана учётная стоимость комплектующих, переданных в уставной капитал | 91 | 10 |