1.3.1 Теория бухучёта.

Цели, функции и сущность БУ в рыночной экономике.

Сущность: БУ-упорядоченная система сбора, регистрации и обощения информации в стоимостном выражении об активах( имуществе), обязательствах, д-дх, р-дах организации, их движении, формируемую путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хоз операций с целью активного воздействия на процессы уравления организацией. Предмет БУ охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и хоз операциях, поэтому БУ д\б сплошным и непрерывным. Объекты отражаются в стоимостном выражении.БУ обязаны вести все п\п, явл юр лицами по законодательству РФ, наход на её территории.

Цели: цели:

-формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении

-обеспечение информацией , необходимой внутренним и внешним пользовтелям бух отчётности для контроля за соблюдением организацией законодательства РФ при осуществлении ей хоз операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и т.д.

-своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово- хоз деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихоз рещервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу.

-содействие конкуренции на рынке с целью получения макс прибыли

Функции б/у:

1) ф-ция контроля за процессом пр-ва и реализацией прод-и. Осуществл. в 3 видах: а) предварит. – производится до начала хоз. операции, чтобы прогнозировать рез-т предстоящ. операции; б) текущ. контроль – осущ-ся во время соверш. хоз. операции и обеспеч. ее выполн. с наибольшим эффектом; в) последующ. – проводится после совершения хоз. опер-и и позволяет корректировать получ. рез-т и прогнозировать дальнейш. ход событий.

2) обеспеч. сохранн-ти ценностей достиг. путем использ-я разверн. плана счетов, который охватывает все аспекты движения и хранения мц и ден. ср-в. Эта ф-ция усиливается развитым мех-змом учета и инвентаризацией

3) информационная – достигается непрерывн-ю и документированностью б/у, в котором в любой момент м/б сделана остановка и в любой же момент м/б представл. полная информация о сост. дел на пред-и.

4) ф-ция обратн. связи – реализуется путем налаженного сбора и анализа информац. о хоз. ср-вах и хоз. проц-сах

5) аналитич. – позволяет оценить рациональность исп-я мат-х, труд-х и ден-х ресурсов пред-я, эфф-ть ивестиций и кредитн. политики. Она выявл. осн. рычаги рентабельности пред-я, находит слабые места в хоз. деят-ти и дает материал для прогноза и принятия решений в обл. долгосрочн. фин. политики пред-я.

2 Объект, предмет и элементы метода б/у.

Предмет БУ охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и хоз операциях, поэтому БУ д\б сплошным и непрерывным.

Объекты: активы-имущество организации, сост из осн средств, МПЗ, НА, фин вложений, ден средств

-собственный капитал-УК,ДК,резервный к, нераспределённая прибыль.

-обязательства-задолженность других организаций и физ лиц в виде дебит задолженности и задолженности сторонним организациям и физ лицам

-хоз операции- факты хоз деятельности, вызыв изменения в состае активов, капитала, доходов, р-в, обязательств

-результаты фин- хоз деятельности организации за определ промежуток времени.

Предмет БУ охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и хоз операциях, поэтому БУ д\б сплошным и непрерывным.

Методом б\у явл-ся текущий контрольи отражение в денежной оценке движения хоз-х средств организации путём сплошной и непрерывной, документально-обоснованной и взаимосвязанной регистрацией хоз-х операций на счетах и обобщение счётных записей в бухгалтерс-м балансе и др отчётных формах. Основными элементами метода б\у явл-ся :документация, инвенторизация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчётность

Начальным этапом в б\у явл-ся документированиие всех хоз-х операций путём создания носителей первичной учётной информации.

Инвенторизация-сверка документов б\у с фактическим наличием товарно-материальных ценностей на предприятии по местам их хранения.

В б\у сопостовляются воедино несоизмеримые объекты: здания, машина. Материалы, топливо. это можно сделать только при помощи денежного измерения.

Калькулирование-это способ учёта затрат на производствои реализацию продукции, работ. Услуг.

3. принципы- допущения при формировании информации в БУ.

Принципы:пинципы закрепл в законодатпорядке или формируются и рекомендуются проф бух организациями . понятия « допущения» близко понятию принципы. В отечественнм учёте оно относится , по существу, к правилам ведения учёта и составления отчётности. Сущ след допущения:

-имущ обособленности-активы и обязательства организации сущ обособленно от активов и обязательств собственников

-непрерывность деятельноси организации

-допущение последовательности применения учётной политики – политика примен последовательно из года в год

-допущение временной определённости фактов хоз деятельности- факты относ к тому отчётному периоду хоз деятельности, в кот они имели место быть

-принцип начисления-д-ды и р-ды отраж в те периоды, к кот они относ по факту совершения сделки

-требование полноты-отраж все факты хоз деятельности

-требование своевременности- своеврем отражение фактов хоз деятельности в бу и бо

* требование осмотрительности- большая готовность к признанию в бу расходов и обязательств, чем д-дов и активов, не допуская создания сокрытых резервов.

-требование приоритета содержания перед формой-факты хоз деятельности д отражаться исходя не только из правовой формы, но и эк содержания, условий хозяйствования.

-требование непротиворечиыости- тождество данных аналит учёта оборотам и остаткам по счетам синт учёта на последний календ день кажд месяца

-требования рациональности-необходимость рац, экономного ведения б\у исходя из условий хоз деятельности, величины оргаизации, объемё информации.

Допущения не обязательно д объявляться хоз субъектом при организации б\у, принципы обячно закрепл в законодат порядке или формулируются и рекомендуются проф бух организациями.

4. Принципы-требования и ограничения на требования к информации, формируемой в б/у.

-требование полноты-отраж все факты хоз деятельности

-требование своевременности- своеврем отражение фактов хоз деятельности в бу и бо

* требование осмотрительности- большая готовность к признанию в бу расходов и обязательств, чем д-дов и активов, не допуская создания сокрытых резервов.

-требование приоритета содержания перед формой-факты хоз деятельности д отражаться исходя не только из правовой формы, но и эк содержания, условий хозяйствования.

-требование непротиворечиыости- тождество данных аналит учёта оборотам и остаткам по счетам синт учёта на последний календ день кажд месяца

-требования рациональности-необходимость рац, экономного ведения б\у исходя из условий хоз деятельности, величины оргаизации, объемё информации.

Основным требованием, предъявляемым к представлению ин формации в финансовых отчетах, является правдивое отраже ние деятельности предприятия. Необходимым условием такого отражения является обеспечение качественной характеристики информации: достоверность, доходчивость, уместность и со поставимость. Достоверность информации означает, что она не содержит ошибок и предвзятых суждений. Показатели отчетности долж ны быть объективными, обоснованы проверенными данными текущего учета и подтверждены соответствующими документами. .Доходчивость — информация, которая приводится в фи нансовых отчетах, должна быть доходчивой, рассчитана на по нимание и однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии этой информации. Финансовая отчетность должна полностью освещать все на правления деятельности предприятия и вместе с тем содержать только уместную информацию, которая влияет на принятие ре шений пользователями, дает возможность своевременно оце нить прошедшие, настоящие и будущие события, подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом. Для того чтобы финансовая отчетность была понятной по льзователям, она должна содержать данные о: предприятии (название, организационно-правовую форму и место нахождения, краткое описание основной деятельности, на звание органа управления, в ведении которого находится предпри ятие, или название его материнской (холдинговой) компании и др.); дате отчетности или отчетном периоде. Если период, за который составлен финансовый отчет, отличается от отчетного периода, предусмотренного Положением (стандартом), то при чины и последствия этого должны быть раскрыты в примеча ниях к финансовой отчетности; валюте отчетности и единице измерения. Если валюта от четности отличается от валюты, в которой ведется бухгадтерский учет, то предприятие должно раскрыть причины этого и методы, которые были использованы для перевода финансо вых отчетов с одной валюты в другую; учетной политике предприятия и ее изменениях (принци пов оценки статей отчетности, методов учета относительно от дельных статей отчетности); другой информации, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами). Информация, подлежащая, раскрытию, а также информация, которая не приведена непосредственно в финансовых отчетах, но является обязательной по соответствующим положениям (стандартам) или же содержащая дополнительный анализ ста тей отчетности, необходимый для обеспечения ее понятности и уместности, приводится в примечаниях к финансовым отчетам. Сопоставимость информации характеризует возможность пользователям отчетности сравнивать: финансовые отчеты предприятия за разные периоды; финансовые отчеты разных предприятий. Такое сравнение позволяет оценить динамику развития предприятия, определить его место на рынке. Предпосылками сопоставимости являются приведение соот ветствующей информации предыдущего периода и раскрытие информации об учетной политике предприятия и ее изменени ях. Для обеспечения сопоставимости в каждом финансовом от чете необходимо приводить всю числовую информацию за пре дыдущий период способом, позволяющим сопоставить ее с данными за отчетный период. Если, например, классификация статей в финансовых отчетах изменилась, то соответствующие суммы за предыдущий период необходимо переквалифициро вать для обеспечения их сопоставимости с отчетным периодом. При этом в примечаниях к финансовым отчетам следует пояс нить характер любой переквалификации, указать ее сумму и причину. Неотъемлемым условием полезности финансовой отчетнос ти является своевременность ее составления и представления. Самая достоверная информация теряет свое значение, если она представлена пользователям несвоевременно. Поэтому финан совые отчеты должны представляться пользователям в сроки, обеспечивающие их эффективное использование. Излишняя детализация усложняет составление отчетности и ее анализ, использование в управлении. Поэтому государственным и об щественным органам запрещается требовать, а подчиненным предприятиям представлять отчетность по неутвержденным формам.

5. Документалбное оформление и нвентаризация как элементы метода б/у. Орг-я первичного учета, проведения инв-ции и отражения ее результатов в б/у.

Инвентаризация— способ проверки соответствия фактическо го наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета, от раженным на счетах.

Порядок проведения инвентаризаций на предприятии предпо лагает создание постоянно действующих инвентаризационных комиссий в составе: руководителя предприятия или его замести теля (председателя комиссии); главного бухгалтера; начальников структурных подразделений (служб); представителей обществен ности.

В межинвентаризационный период на предприятиях (органи зациях) должны проводиться систематически проверки и выбо рочные инвентаризации товарно-материальных ценностей в ме стах их хранения и переработки. Эти проверки и инвентаризации осуществляются по распоряжению руководителя работниками ин вентаризационных групп, состоящих в штате предприятия, или специальными комиссиями, в состав которых включаются долж ностные лица, хорошо знающие товарно-материальные ценнос ти, бухгалтерский учет и отчетность, а также представители об щественности.

Персональный состав постоянно действующих инвентаризаци онных комиссий, рабочих инвентаризационных комиссий и комис сий, осуществляющих проверки и выборочные инвентаризации, утверждается приказом руководителя предприятия (организации).

Рабочие инвентаризационные комиссии:

* осуществляют инвентаризацию ценностей и денежных средств в местах хранения и производства;
* совместно с бухгалтерией предприятия участвуют в определе нии результатов инвентаризации и разрабатывают предложения по зачету недостач и излишков по пересортице, а также списа нию недостач в пределах норм естественной убыли;
* вносят предложения по вопросам упорядочения приема, хра нения и отпуска товарно-материальных ценностей, улучшения уче та и контроля за их сохранностью, а также реализации сверхнор мативных и неиспользуемых ценностей;
* несут ответственность: а) за своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководителя; б) за полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках проверяемых основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и средств в расчетах; в) за правильность указания в описи отличительных признаков товарно-материальных ценностей (тип, сорт, марка, размер, а так же цены и т. п.); г) за правильность и своевременность-оформле ния материалов инвентаризации в установленном порядке.

Члены инвентаризационных комиссий за внесение в описи за ведомо неправильных данных о фактических остатках ценностей с цепью сокрытия недостач и растрат или излишков товаров, материалов и других ценностей подлежат привлечению к ответствен ности в установленном законом порядке.

Основной задачей проверок и выборочных инвентаризаций в межинвентаризационный период является осуществление конт роля за сохранностью товарно-материальных ценностей, выпол нением правил их хранения, соблюдением материально ответ ственными лицами установленного порядка первичного учета.

Перед началом проведения инвентаризации членам рабочих инвентаризационных комиссий вручается приказ, а председате лям - контрольный пломбир. В приказе устанавливаются сроки начала и окончания работы по проведению инвентаризации. Ко дню начала снятия фактических остатков должна быть закончена обработка всех документов по оприходованию и расходу ценно стей, проведены соответствующие записи в карточках (книгах) ана литического учета и выведены остатки на день инвентаризаций.

Бухгалтер к моменту проведения инвентаризации составляет ин вентаризационную опись.

Складские операции в период инвентаризации не производят ся; заведующий складом в данной описи дает расписку в том, что все документы склада записаны в карточку складского учета материа лов и сданы в бухгалтерию организации.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия то варно-материальных ценностей, рабочая инвентаризационная группа обязана: опломбировать подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы; проверить исправность всех весоизмерительных при боров и соблюдение установленных сроков их клеймения; полу чить последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении материальных цен ностей и денежных средств.

При внезапных инвентаризациях все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии ин вентаризационной комиссии, а в остальных случаях - заблагов ременно.

6 стоимостное измерение ( оценка) в системе бухучёта. методы оценок имущества и обязательств органзации.

Процесс оценки неизменно предполагает сочетание трех составляющих элементов:

1. объект или событие (объекты бухгалтерского наблюдения);
2. подлежащее количественной оценке свойство (качество, признак) объекта (стоимость);
3. шкала измерения или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство (деньги).

Оценка – это способ денежного выражения объектов учета (имущества, обязательств и хозяйственных операций) путем суммирования затрат для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности.

Величина оценки определяется количеством трудовых, материальных и денежных затрат на изготовление или приобретение учитываемых объектов. Стоимостная оценка распространяется на все стадии жизненного цикла производимого продукта. Не вызывает трудностей учет денежных средств, так как они учитываются по своему номиналу; дебиторская задолженность (счета и векселя к получению) оцениваются в РФ по реальной стоимости имевшей место реализации ГП, Т и У.

К оценке должны быть предъявлены два основных требования:

оценка всех объектов БУ должна быть реальной и единой.

Реальность оценки означает объективное соответствие денежного выражения объектов учета их фактической величине. Реальность требует точного исчисления (калькулирования) фактической себестоимости всех объектов учета. Единство оценки подразумевает единообразие и неизменность, т.е. одни и теже объекты учета оцениваются одинаково на всех предприятиях в течение всего срока пребывания их на одной стадии кругооборота. Такое единообразие достигается установлением обязательных положений, инструкций, правил учета и калькулирования.

Правила и порядок оценки объектов учета регламентируется Положеием по ведению БУ и БО в РФ, а также различными ПБУ. Общей для них является оценка объектов по их фактической стоимости.

Существуют следующие методы оценки активов:

1. фактическая стоимость приобретения (фактическая стоимость актива в момент приобретения);
2. восстановительная стоимость (стоимость эквивалентного ранее приобретенному активу нового актива на данный момент (цена замены));
3. возможная цена продажи (предполагаемая стоимость продажи наличного актива в нормальных условиях на данный момент);
4. дисконтированная стоимость (стоимость, рассчитанная исходя из суммы экономических выгод, которые предполагается получить от актива в будущем).

Имущество предприятия включает множество элементов и в момент постановки на учет известна только одна их характеристика – цена приобретения или их первоначальная стоимость. Эта цена – результат сделки между равноправными деловыми партнерами, равновесная спроса и предложения, которая соответствует текущей рыночной стоимости в момент покупки. Но с течением времени и иных экономических процессов эта цена будет меняться и возникает вопрос: по какой цене следует отражать имущество предприятия?

Ответ на этот вопрос дает принцип учета по себестоимости, так как этот метод оценки является основополагающим в бухгалтерской практике. При формировании данного принципа учета используются три критерия (уместность, объективность и осуществимость), при анализе которых критерий уместности уступает остальным двум критериям и поэтому в качестве основы для оценки выбирается фактическая себестоимость. Согласно данному принципу цель БУ состоит не в нахождении стоимости, которая может меняться после совершения хозяйственной операции, а себестоимости (стоимости на момент совершения операции).

Первоначальной стоимостью объекта ОС считается:

* для ОС, приобретенных за плату – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление
* для ОС, внесенных в счет вклада в УК – их денежная оценка, согласованная учредителями организации;
* для ОС, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения – рыночная стоимость на дату оприходования;
* для ОС, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств – стоимость передаваемого имущества.

НМА оцениваются:

* внесенные учредителями в счет вклада в УК – по согласованной оценке;
* произведенные в собственной организации – по стоимости изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта);
* приобретенные за плату у других организаций и лиц – исходя из фактически произведенных затрат на их покупку;
* полученные от других предприятий и лиц безвозмездно – по рыночной стоимости на дату постановки на учет.

В РФ в последние годы периодически проявлялись признаки гиперинфляции и некоторой экономической нестабильности. Вследствие этого в учет вводится оценка объектов ОС по восстановительной стоимости (стоимости замены), которая характеризуется суммой текущих затрат на воспроизводство существующих активов в настоящий момент при необходимости их замены. С 1 января 1998г. организации РФ получили право не чаще 1 раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты ОС по восстановительной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам или посредством расчета: Вос.ст-стьОС=Перв.ст-сть.ОС\*(Iцен на дату расчета/Iцен на момент приобретения ОС).

Первоначальную и восстановительную стоимости принято называть в БУ бухгалтерской или учетной, которая представляет собой неубывающий показатель оценки актива. При этом не все объекты сохраняют первоначальную стоимость, фиксированную в балансе. Например, некоторые активы длительного пользования (ОС и НМА) подлежат амортизации, рассматриваемой как систематическое распределение ранее оцененной стоимости объекта по периодам его полезного использования. Амортизируемой стоимостью считается величина, которую планируется распределить за предполагаемый срок эксплуатации актива.

Если по истечении срока эксплуатации объекта предполагается его реализация, то разница между фактической стоимостью его приобретения и расчетной ликвидационной стоимостью называется амортизируемой суммой. В противном случае амортизируемая сумма совпадает с первоначальной стоимостью (как в российском учете).

Под расчетной (планируемой) ликвидационной стоимостью понимается сумма денежных средств или их эквивалентов, ожидаемая к получению за актив в конце срока его полезного использования, за вычетом предполагаемых затрат по выбытию. Однако в российском учете оценка осуществляется по результатам фактической ликвидации.

Следовательно, в современном российском учете под балансовой стоимостью амортизируемых активов следует понимать остаточную стоимость, характеризующуюся систематически убывающим показателем.

Метод оценки по цене возможной продажи. МСФО допускают учет амортизируемых активов по переоцененной (справедливой, реальной, достоверной) стоимости, считающейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации. Справедливая стоимость характеризуется суммой денежных средств или их эквивалентов, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Наилучшей базой для определения справедливой стоимости при наличии активного рынка считается рыночная стоимость. В случае отсутствия активного рынка или его недостаточной организованности с достаточной степенью надежности могут использоваться технические способы оценки: по цене последней аналогичной сделки; сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого, очень похожего объекта; анализ дисконтированных денежных потоков.

Недостаточно раскрытым в российской практике и предлагаемым МСФО считается метод оценки по дисконтированной стоимости. Она определяется как величина, рассчитанная исходя из суммы экономических выгод, которые предполагается получить от актива в будущем при нормальных условиях функционирования предприятия. Экономический смысл дисконтирования состоит в нахождении суммы, эквивалентной будущей стоимости денежных средств.

В российском учете большое внимание уделяется оценке активов, а оценка пассивов остается без внимания. Следует выделить, что обязательства в основном учитываются по фактической стоимости их приобретения, т.е. сумме экономических выгод, полученных организацией в результате образования долгового обязательства.

Общепризн-ые принципы БУ, кроме фактической стоимости приобретения обязательств, допускают учет их:

* По восстановительной стоимости – недисконтированная сумма денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательств в настоящий момент. Иными словами, это переоцененная стоимость погашения ранее возникшего долгового обязательства в настоящий момент.
* По возможной стоимости погашения обязательства – недисконтированная сумма денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для погашения долговых обязательств пи нормальном ходе дел, т.е. это предполагаемая стоимость погашения обязательства в настоящий момент.
* Дисконтированная стоимость обязательства – стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательства в будущем.

Под калькулированием понимается исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Посредством калькуляции определяют стоимость единицы приобретенных ценностей, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В системе управления издержками производства продукции на промышленных предприятиях применяется несколько видов калькуляций себестоимости.

Калькуляции группируют по ряду признаков.

По отношению ко времени осуществления хозяйственного процесса различают:

1. Нормативную себестоимость (калькуляцию). Исчисляется на начало отчетного периода и представляет собой величину затрат, которую предприятие на момент составления калькуляции, исходя из технического уровня производства и существующей технологии, израсходует на единицу выпускаемой продукции с учетом действующих норм и нормативов в постатейном разрезе (текущих норм затрат).
2. Плановую (сметную) себестоимость (калькуляцию). Составляется до начала отчетного периода. В этих калькуляциях рассчитывается количество материальных и трудовых затрат для производства запланированного к выпуску количества продукции. Они составляются исходя из плановых норм расходов и других плановых показателей на отчетный период (при этом нормы расходов являются средними). Разновидностью плановой является сметная калькуляция. Ее составляют на разовое (уникальное) изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей.
3. Отчетную (фактическую) калькуляцию. Составляется после совершения хозяйственных процессов. Ее цель – определение фактической (реальной) себестоимости продукции, выполненных работ и услуг (в фактическую себестоимость входят и непланируемые непроизводительные расходы). При этом используются данные БУ о фактических затратах на производство и количестве выпущенной продукции.

По объему затрат различают:

1. Производственная себестоимость, в которой отражаются затраты, возникшие в сфере производства.
2. Полная себестоимость, в которую входят дополнительно еще и затраты, связанные с реализацией продукции.

Под калькулированием нередко понимают только исчисление фактической себестоимости единицы продукции (это завершающая стадия процесса калькулирования), хотя в действиельности этот процесс гораздо шире.

Объектом калькулирования себестоимости называется продукт производства предприятия (организации), его подразделений, технологических фаз, переходов, стадий и переделов, т.е. продукция разной степени готовности.

Калькуляционная единица представляет собой измеритель в натуральном выражении объекта калькулирования и в части готовой продукции обычно совпадает с единицей измерения, принятой в стандартах или технических условиях на соответствующий вид продукции и в бизнес-плане (смете) производства продукции.

Калькуляционные единицы бывают: натуральные, укрупненные натуральные (100 пар обуви определенного артикля), условно-натуральные (жирность 10%), стоимостные, трудовые (нормо-час, нормо-смена), выполненные работы или оказанные услуги, технико - экономический показатель.

Под методом калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность приемов организации документирования и отражения издержек производства, обеспечивающих контроль за процессом их формирования и определение фактической себестоимости продукции.

Все множество методов калькулирования классифицируют по 2 направлениям:

1. По оперативности контроля за формированием издержек:

* Методы калькулирования себестоимости в процессе производства.
* Методы учета прошлых издержек производства.

1. По объектам учета издержек производства:

* Методы, применяемые в массовых и серийных производствах (по деталям, частям, изделиям и т.д.).
* Применяемые в индивидуальных и мелкосерийных производствах (по заказам).

Обшепринятой классификации методов калькулирования до сих пор нет. Однако в отраслевых инструкциях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции рекомендуются в основном 3 метода: нормативный, попередельный и позаказный. Дополнительно часто рассматриваются попроцессный метод, метод директ-костинга и способы калькулирования себестоимости в комплексных производствах.

Нормативный метод характеризуется тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия. Здесь присутствуют как правило, отклонения от норм, которые находят отражение в БУ.

Следующая группа методов характеризуется тем, что фактические издержки производства на протяжении месяца накапливаются, а в конце месяца распределяются между объектами калькулирования.

Попроцессный метод применяется на предприятиях, выпускающих продукцию ограниченной номенклатуры, где отсутствует незавершенное производство. Объектами учета издержек производства являются отдельные процессы.

Попередельный метод характерен для массовых производств, в которых исходное сырье или материалы последовательно превращаются в ГП. Переделы производственого процесса являются объектом учета.

При позаказном методе объектом учета является заказ. Себестоимость каждого заказа определяется после завершения работ по нему.

Так же на практике применяется инвентарно- индексный метод, при котором себестоимость определяется на основе данных инвентаризации и оценки остатков незавершенного производства на конец месяца.

Сокращенную себестоимость можно исчислить с помощью метода директ-костинг. Его сущность заключается в том, что себестоимость продукции определяют в объеме прямых издержек производства, а накладные расходы относятся непосредственно на счет Продаж. Себестоимость для продажи определяют путем прибавления к сокращенной себестоимости доли накладных расходов по установленным нормам.

Процесс калькулирования себестоимости продукции делится на 3 этапа:

* + 1. Исчисляется себестоимость выпущенной продукции в целом.
  1. исчисляется фактическая себестоимость каждого вида продукции.
  2. Исчисляется себестоимость единицы продукции.

Вся совокупность способов исчисления себестоимости объекта калькулирования и единицы продукции сводится к следующим способам:

* Нормативный способ.
* Способ суммирования издержек производства.
* Способ исключения стоимости побочной продукции из общей суммы издержек производства.
* Способ пропорционального распределения издержек производства.
* Способ прямого расчета.
* Комбинированный способ калькулирования.

7. Счета и двойная запись.

Бухгалтерские счета – символ учета, используемый для записи и обобщения увеличения или уменьшения определенного вида доходов, расходов, активов, обязательств и собственного капитала предприятия. Счета бухгалтерского учета представляют собой способ группировки и текущего отражения в денежной оценке хозяйственных операций, а результате которых изменяется состав средств или источников их формирования. В теории и практике бухгалтерского учета ведущая роль отводится практике, так как с ее применением реализуется проблем двойного отражения информации, ей накопления и обобщения. Каждый счет имеет наименование и кодовое обозначение. Система счетов строится по видам средств предприятия, по их составу и размещению по источникам их формирования. Для учета каждого вида средств, их источников и хозяйственных процессов открывается отдельных счет. Записи на счетах производятся только на основании документов, оформляющих производственную операцию. Движение хозяйственных средств приводит к увеличению или уменьшению соответственного счета. Увеличение средств как и их источников удобно показывать отдельно от их уменьшения для облегчения подсчета общей суммы счета. Поэтому счет делится на две части: левая – дебет; правая – кредит. Значения записей по дебиту и кредиту каждого счета различны, они зависят от содержания учитываемого объекта. Счета, на которых учитываются средства предприятия называются активными, активные счета всегда имеют дебетовое сальдо. Счета, на которых учитываются источники средств предприятия называются пассивными, эти счета имеют только кредитовое сальдо. При сопоставлении баланса остатки активных счетов показывают в активе а остатки пассивах счетов в пассиве баланса. В практике бухгалтерского учета применяются активно-пассивные счета, которые содержат в себе признаки активных и пассивных счетов. Итоги записей сумм операций по дебиту и кредиту счета называют оборотом. Разницу между суммами по оставленным на одной стороне и указанными на другой стороне называют остатками или сальдо. В оборот остаток не включается. В активных счетах сальдо по дебету на начало месяца плюс дебетовый оборот и минус кредитовый оборот. В пассивных счетах к остатку не начало месяца по кредиту прибавляется кредитовый оборот и отнимается дебетовый оборот. Если счет на конец отчетного периода не имеет конечного сальдо, то счет считается закрытым.

# Двойная запись, ее сущность и назначение.

Хозяйственные средства, их источники и операции отражаются на счетах бухгалтерского учета непрерывно, взаимосвязано и в определенной системе. Это достигается путем двойной записи каждой хозяйственной операции на дебите одного счета и на кредите другого. Между двумя счетами возникает взаимосвязь, которая называется корреспонденцией. Это объясняется тем, что смена форм и функциональной роли средств, происходящих в процессе их кругооборота имеет взаимосвязанный характер, следовательно, двойная запись выполняет контрольную функцию в бухгалтерском учете. Итог оборота по дебету всех счетов должен быть равен итогу оборотов по кредиту по всем счетам. Итоги оборотов по счетам проводятся по окончанию месяца. Если равенства нет, то значит допущена ошибка. Для контроля за полным отражением хозяйственных операций и обеспечения сохранности сведений о них с самого начала возникновения бухгалтерского учета был введен порядок, при котором все записи регистрировались в хронологическом порядке Регистрация записи осуществляется в журнале, где указывают даты, номер, сумму и корреспонденцию счетов. Для получения показателей хозяйственной деятельности необходима группировка операций по экономически однородным признакам. Такая группировка в бухгалтерском учете осуществляется при помощи счетов, записи на счетах ведутся по определенной системе, следовательно, отражение операций на счетах называется системной записью. Хронологическая и систематическая записи могут вестись и раздельно, и вместе. В первом случае данные сначала приводятся в хронологическую последовательность в регистрационном журнале, а затем в систематическом порядке по счетам.

8. Балансовое обобщение и отч-ть как элементы метода б/у. Классификация балансов и состав форм б/о.

Баланс означает равновесие, уравновешивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности.

Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности, для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации предприятий, организаций в рыночной экономике.

Балансовое обобщение характеризуется двойственным характером отражения объектов и синтетическим обобщением информации.

Двойственный характер отражения заключается в том, что объекты показываются в балансе дважды и рассматриваются с двух точек зрения, в двух аспектах, которые зависят от вида баланса.

Существуют различные виды балансов: бухгалтерский, денежных доходов и расходов населения, баланс доходов и расходов предприятия, межотраслевой баланс, баланс основных фондов, материальные балансы, баланс платежный, баланс трудовых ресурсов и т. д.

Так, материальный баланс характеризует произ-во и потребление конкретных видов продукции, материалов.

Баланс платежный показывает соотношение поступивших и произведенных страной платежей за границей за определенный период. Два аспекта балансового обобщения означают, что две совокупности показателей баланса должны быть равны, например, объемы продукции, производимой различными предприятиями-поставщиками, должны быть равны объемам продукции, направляемым соответствующим предприятиям-покупателям, т. е. производство продукции должно быть сбалансировано с ее потреблением..

Балансовое обобщение предполагает синтетический, обобщенный характер информации, позволяющий свести частные показатели, отдельные информационные взаимосвязи в едином измерителе в целостную систему обобщенных данных.

Балансовое обобщение информации дает возможность устанавливать н анализировать соотношения между ресурсами и их источниками, производством продукции и ее распределением, между затратами на производство продукции и ее выпуском.

Балансовое обобщение информации впервые было применено для составления бухгалтерского баланса, что позволило установить имущественно финансовое состояние предприятия, его положение в системе управления рыночной экономикой.

Основой построения бух. баланса явилась двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества)— по их функциональной роли в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и источникам формирования.

Информация о двойственной группировке объектов бухгалтерского учета получает в балансе упорядоченное отражение в обобщенном виде в едином денежном измерителе.

Бухгалтерская отчетность – система взаимосвязанных и взаимообусловленных показателей, отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период. Бухгалтерская отчетность должна отражать нарастающим итогом имущественной и финансовое состояние предприятия за отчетный период и основываться на данных синтетического и аналитического учета.

Баланс – отчет о финансовом состоянии предприятия, отражающий на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал.

Виды балансов: по форме собственности (государственные, кооперативные, коллективные, совместных предприятий, общественных организаций); по времени составления (вступительные – составляются на момент возникновения; текущие – составляются в установленный сроки, периодически на протяжении всего времени работы предприятия (начальные – на начало года; промежуточные – в течение года; заключительные – на конец отчетного года); разделительный – при дроблении предприятия; объединительный; ликвидационный); по объему информации (индивидуальный – составляется на основе текущего бухгалтерского учета отдельного самостоятельного юридического лица; сводный – составляется по статьям индивидуального баланса с подведением итогов равенства по активу и пассиву баланса; консолидированный – отражает активы, пассивы деятельности юридических лица и его дочерних предприятий как единой единицы); по источникам составления (инвентарный – на основании описи хозяйственных средств предприятия; нижний – только на основании бухгалтерского учета без предварительного контроля средств, путем их инвентаризации).

В настоящее время орг-ции представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бух. отчетность.

Промежуточная бух. Отчетность включает: «Бухгалтерский баланс» (форма №1), «Отчет о прибылях и убытках» (форма №2). Кроме этого могут представляться иные отчетные формы, а также пояснительная записка.

Годовая отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности орг-ции (если аудит обязателен), и пояснительной записки.

Рекомендуемые формы бух. отчетности, а также указания о порядке их заполнения утверждаются Минфином РФ.

Бух. отчетность д.б. достоверной, полной, нейтральной (т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бух. отчетности перед другими), целостностной (т.е. бух. отчетность должна содержать сведения обо всех хоз-х операциях, осуществленных орг-цией), последовательной, сопоставимой. Также обязательно соблюдение отчетного периода и правильности оформления.

9. Объекты б/у обеспеч-ие хоз. Дея-ть орг-ции:активы, капитал и обязательства.Критерии признания.

10. Объекты б/у, составляющие хоз.деят. орг-ции: факты хоз. Жизни и фин. Результаты.Процедура обработки и критерии признания.

11. Система нормативного регулирования б/у и б/о р РФ.

Целью нормативного регулирования БУ является обеспечение доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Если рассматривать нормативное регулирование в РФ в контексте мировых учетных систем, то РФ относится к континентальной модели учета, в которой развитие учета предопределяется законодательными актами государства. Однако в последние годы Россия взяла курс на отступление от этой модели учета и взяла курс на развитие учета в соответствии с МСФО (англосаксонская модель (британо-американская),в которой доминирующую роль в установлении стандартов учета и отчетности играют бухгалтеры-профессионалы).

Общее методологическое руководство БУ в РФ осуществляется федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством РФ. Основными функциями федерального органа определены:

* Подготовка нормативных актов. Регулирующих ведение БУ;
* Организация аттестации и проверки качества работы профессиональных бухгалтеров в РФ.

Новая система нормативного регулирования БУ в России состоит из документов четырех уровней:

Первый уровень документов составляют ФЗ «О БУ», другие федеральные законы, Указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам БУ.

Второй уровень – это положения по БУ.

Третий уровень – методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы.

Четвертый уровень – рабочие документы конкретной организации.

Документы первого уровня регулируют прямо или косвенно постановку БУ в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Особое место в этом уровне занимает ФЗ «О БУ», где закреплен ряд важных принципов и правил БУ, определена организационная основа регулирования БУ, изложены основы его ведения, начиная с первичных документов и кончая бухгалтерской отчетностью.

Важным документом этого уровня является ГК РФ. В его первой части законодательно закреплены многие вопросы, такие как наличие бух.баланса как необходимый признак юридического лица; обязательность утверждения годового ББ; обязательные случаи аудиторского заключения; понятия чистых активов, дочерних и зависимых обществ; порядок реорганизации и ликвидации различных видов юр.лиц. Во второй части ГК РФ раскрыт механизм договорной работы, являющейся основой формирования оправдательной и первичной учетной документации, и заложены подходы к отражению конкретных операций в БУ.

К этой же группе документов можно отнести ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», «Об АО», «Об ООО», в которых решаются важные вопросы, касающиеся отдельных моментов организации БУ в зависимости от особенностей ОПФ юр.лица.

Положение по ведению БУ и БО в РФ также относится к документам первого уровня, так как этот документ устанавливает общие принципы ведения БУ, представления БО, взаимоотношения организации с внешними потребителями и др.

Важную роль в этом уровне играет и НК РФ, в котором определены некоторые вопросы, связанные с БУ.

Документы второго уровня включают положения по БУ и утверждаются федеральным органом исполнительной власти – Министерством финансов. Такие положения регламентируют принципы и правила учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, которые составляют систему национальных стандартов, ориентированную на Международные стандарты финансовой отчетности. Данные положения охватывают требования относящейся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе 3 групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности.

К документам третьего уровня относятся методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве и других отраслях; методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств; инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности и др.

Важнейшими документами этого уровня являются План счетов БУ и Инструкция по его применению. К ним можно также причислить многочисленные указания Минфина по вопросам, возникающим впервые в хозяйственной деятельности.

Кроме Минфина РФ данную группу формируют органы исполнительной власти, ответственные за состояние дел в подведомственных видах деятельности и отраслях экономики, добровольные объединения лиц, а также профессиональные организации бухгалтеров.

Документы четвертого уровня утверждаются руководителем организации. Этот уровень занимают рабочие документы организации формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. Наряду с этими документами имеются внутренние инструкции, необходимые для успешной работы организации. Примером рабочих документов, может служить также рабочий план счетов, разрабатываемый самим предприятием.

12. Формы бухучёта, их построение и содержание в учётной политике.

Форма учёта определ след признаками: кол-вом, структурой и внешни видом учётных регистров, послдовательностью связи м\у доркументами и регистрами, использованием тех или иных технических средств. В наст время распространены:

-мемориально- ордерная форма учёта- при данной форме учёта по данным первичных или накопительных документов составл мемориальные ордера, кот записываются в регистрационный журнал и затем в Гл книгу. Аналит учёт ведётся в карточках, записи в кот делаются на основе первичных или сводных документов. По данным синтетич и аналит счетов по окончании месяца сставл оборотные ведомости . эта форма учёта отличается строгой последовательностью учётного процесса, простотой и доступностью учётной техники. Недостатки: трудоёмкость учёта, т.к. присутствует многократное дублирование, громоздкость аналитич учёта, аналитич учёт не содержит показателей, необходимых для контроля, анализа хоз деятельности. В наст время эт форма учёта примен в немногих организациях.

-журнально- ордерная форма- особенности: применение ж-ордеров для учёта хоз операций, совмещение в ряде ж-о синтет и аналит учёта, отражение в ж-о хоз операций в разрезе показателей, необходимых для контроля отчётности, сокращение кол- ва записей, благодаря рациональному использованию журнальных ордеров и Гл книги. Запись в ж-о производят ежедневно или с первичных документов, или со вспомогательных ведомостей. В ж-о производят только кредитовые записи того синтетич счета, операции кот учитываются в данном журнале. В ряде ж-о синтетич учёт совмещается с аналитическим. Хоз операции завпис в ж-о по мере их совершения. Для сверки правильности записей в ж-о общий итог по К счета подстчит и запис его в журнал непосредств из документов. Полученный итог свряют с выведенными в отдельных графах журнала итогами по Д-м счетам. Кредитовый оборот переносят в Гл книгу с соотв журнала, а обороты по Д запис из разных ж-ордеров. Ж-о и Гл книга взаимно дополняют друг друга.бухгалт баланс и др форм отчётности составл по данным Гл книги, ж-о и вспомогат к ним ведомостеей. Применение этой формы учёта позволяет уменьшить трудоёмкость учёта. Это достигается за счёт совмещения в одном учёте синтетич и аналит учёта, ситематич и хронологич записей. Недостатки в том, что присутствует сложность и громоздкость заполнения и построения ж- ордеров, ориентир на ручное заполнение данных.

-автоматизированная форма учёта-в наст время практически все организации ведёт учёт на ПК, пользуясь различными бухгалтерскими программами, в том числе 1С:Бухгалтерия. Пк позволяют накапливть данные непосредственно в традиционных учётных регистрах. Компьютеры просты в эксплуатации, что позволяет оснащать ими рабочие места бухгалтеров. Применение такого учёта обеспечивает: механизация и автоматизацию учётного процесса, высокую точность учётных данных, оперативность данных учёта, повышение производительности учётных работников, освобождение их от выполнение простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хоз деятельности, увязку всех видов учёта и планирования, поскольку они используют одни и теже носители информации.

13. концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России и Программа реформы б/у в соответствии с МСФО.

Бухучёт представляет собой упорядоченную систему сбора , регистрации и обощения информации в стоимостном выражении об активах ( имуществе), обязательствах, доходах и расходах организации и их движении, формируемую путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хоз операций ( фактов хоз деятельности) с целью активного воздействия на процессы управления организацией. Предмет бухучёта ограничивается рамками хоз субъекта. Он охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и хоз операциях организации, поэтому учёт д\б сплошным и непрерывным. Объекты в бухучёте отраж в стоимостном выражении. Бухучёт выступает звеном, соединяющим предпринимательскую деятельность организации и лиц, принимающих решения. Бухучёт обязаны вести все п\п и организации по законодательству РФ. Одной из основных целей бухучёта явл формирование информации о деятельности хоз субъекта и его фин положении, фн результатах этой деятельности, необход внутр и внеш пользователям бух отчётности.. действующим законодательством РФ устан след требования: организация обязана вести бухучёт активов, обязательств ихоз операций путём двойной записи на взаимосвязанных счетах, а также простой записи на забаланс счетах, учёт ведётся в рублях, на русском языке, текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, а ткже затраты , связанные с кап и фин вложениями учитываются раздельно, информация, формируемая в бухучёте, д\б полезной пользователю. Для этого она д\б уместной, надёжной и сравнимой.

Утверждена Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283. Цель - приведение нац системы БУ в соотв-е с требов рын эк-ки и междунар стандартами финотчетн (МСФО). Задачи: сформировать систему стандартов учета и отчетн, обеспечивающ полезной инф-ей пользователей, в 1-ю очередь инвесторов; обеспечить увязку реформы БУ в Рос с осн тенденциями гармонизации стандартов на междунар уровне; оказать методич помощь орг-ям в понимании и внедрении реформир модели БУ. Реформа провед по осн направл-ям: совершенствование нормативн правового регулир; формир-е нормативн базы (стандарты); методич обеспеч-е (инструкции, методич указания, комментарии); кадровое обеспеч-е (формир-е бухгалт профессии, подготовка и повыш-е квалиф спец-ов БУ); междунар сотрудничество (вступл-е и активн работа в междунар орг (Комитет по междунар стандартам финотч); взаимод-е с нац орг-ми, ответств за разраб стандартов БУ и регулирование соответств деят-ти).

14. Исторический аспект развития б/у в России и за роубежом.

История БУ насчитывает почти 6 тысяч лет. Его вызвала к жизни хозяйственная деятельность человека.

В течение первых тысячелетий менялись как объекты, так и методы БУ в рамках простой униграфической бухгалтерии. Со временем предмет и методология БУ совершенствовались, но цель учета оставалась неизменной: адекватно отражать имеющееся имущество и расчеты между участниками хозяйственного оборота. В античном мире существовал униграфический учет (простая бухгалтерия), который информационно воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали. В своем развитии он прошел 5 этапов: инвентарный учет; контокоррент; деньги, выступающие объектом учета; деньги как объект учета слились с учетом расчетов; деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Простая бухгалтерия позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства предприятия, а так же его расчеты. Но эта система имела и существенные отрицательные моменты: в учете отсутствовало зеркальное отражение, изначально в него проникло слишком много условностей и допущений; он носил четко регистрационный характер; не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов; не применялись учетные средства для определения цели хозяйствования – суммы прибыли; отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

Согласно историческому календарю, в 4 веке н.э. античный мир кончился и началось средневековье. С введением в 1202г. Фибоначчи арабских цифр на смену приблизительности пришел принцип точности. В эпоху средневековья формируются два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия. Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми.

В эпоху итальянского Возрождения простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли. Развитию бухгалтерии этого периода способствовало великое изобретение 15 столетия –книгопечатание. Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной записи и первых великих (напечатанных) трудов великих ученых (Лука Пачоли, Бенедетто Котрульи). Усовершенствование системы счетов позволило бухгалтерам перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном выражении. Последователи Луки Пачоли распространили применение систематизированного учета в различных отраслях. В 1581г. в Венеции было создано первое в истории общество бухгалтеров. К концу 19 века система БУ, основы которого заложил Лука Пачоли, претерпела изменения. С развитием общественного производства появились компании, отделенные от собственника; сформировался акционерный капитал; произошло разделение капитала и прибыли; возникло понятие «действующее педприятие»; начали работать фондовые биржи; дальнейшее развитие получили промышленность и торговля. В результате работа бухгалтера выделилась в отдельную профессию.

Уже к началу 19 века в справочниках крупных городов Англии и Шотландии насчитывалось более 50 бухгалтеров. Принятый в 1844г. закон о компаниях предусматривал обязательную аудиторскую проверку обанкротившихся фирм. И уже в 1854 г. в Эдинбурге было организовано Общество бухгалтеров. В 1880 г. с одобрения королевы Виктории был создан институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

Американская промышленность развивалась за счет значительного притока иностранного капитала, особенно Великобритании, и британские присяжные бухгалтеры в Америке работали аудиторами. Вот поэтому многие американские аудиторские фирмы имеют британские корни. К 1887г. американские профессиональные бухгалтеры, несмотря на свою малочисленность, создали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров. В 1917г. эта ассоциация преобразовалась в Американский институт бухгалтеров со строгими квалифицированными требованиями, но без обладания сертификатом. Позднее появляется американское общество дипломированных общественных бухгалтеров с наличием сертификата. В 1936г. оба общества слились , а в 1957 получили название Американский институт присяжных бухгалтеров. Однако, в Америке, кроме того, существуют и другие бухгалтерские организации. В России БУ как наука получил свое развитие в первой половине 19 века. Его основоположником стали К.И.Арнольд, И.Н.Ахметов, Э.А.Мудров, А.М.Вольф, Е.Е.Сиверс, и др. Арнольд приехал из Германии и был первым в Москве преподавателем БУ; Ахметов – служащий петербургской торговой фирмы; Мудров – учитель математики и физики в Олонецкой (г. Петрозаводск) гимназии. Первые учебники по БУ появились в России в 19 веке. В 1831г. К.Кларком и В.Немчиновым было издано учебное пособие «Счетная наука»; в1866г. преподаватель коммерческого училища в Санкт-Петербурге П.Рейнборг издает «Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам»; в 1883г. А.Прокофьев – преподаватель бухгалтерии в Московском техническом училище и коммерческой арифметики вМосковской практической академии коммерческих наук – издает «Курс двойной бухгалтерии». В 1888г.профессиональный бухгалтер А.М.Фольф начал выпускать журнал «Счетоводство». Наряду с этими работами выпускался еще ряд научных трудов и практических пособий.

Государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер экономики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого. В 17 веке его правительство решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы, которая не могла не затронуть и бухгалтерский учет. Уже в 1710г. в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось малопонятное слово «бухгалтер».В это время учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по организации учета издаются как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 января 1714г. Огромным событием в истории Российского учета стало издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722г., который оказал огромное влияние на всю систему отечественного БУ, в частности на общегосударственную методику учета на материальных складах, оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Так в России появляются понятия двойной записи и бухгалтерские счета. Развитие БУ как науки нашло отражение в работах видных ученых 20 века. Институт профессиональных бухгалтеров , собравший специалистов-профессионалов и ученых в области учета и анализа, был основан в 1997 году.

15.Классическая процедура б/у. Этапы организационной процедуры, выполняемые и каждом отчетном периоде.

Под процедурой бухгалтерского учета понимается логически выдержанная строгая последовательность выполнения бухгалтерских действий по отражению информации в процессе регистрации, накопления и обработки учетных данных с целью формирования финансовой отчетности и управленческих сводок. Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде Информационную основу начального баланса на новый отчетный период составляют данные заключительного баланса на конец предшествующего периода, а для вновь созданных предприятий начальный баланс совпадает со вступительным. На основании показателей баланса на начало отчетного периода открываются постоянные счета с явно выраженным сальдо. Показатели статей баланса, расположенные в левой его стороне (активы), переносятся в показатели “начальное сальдо” на левую сторону (в дебет) счетов активов, а показатели, отраженные на правой стороне баланса (в российской интерпретации - в пассиве), помещаются на правую сторону (в кредит) счетов капитала и обязательств. По мнению американских бухгалтеров [115. С. 73], первая и самая важная часть процедуры учета (межотчетного периода) -анализ содержания хозяйственных операций с целью определения, какие счета будут дебетоваться, какие кредитоваться и на какие суммы, чтобы отразить факты хозяйственной жизни в учетных регистрах. Именно здесь необходимы знания концепций бухгалтерского учета. Не случайно западные теоретики учета принятый в российском учете этап “Журнал” рассматривают как два самостоятельных. Первый -творческий, выполняемый высококвалифицированным и наделенным соответствующими полномочиями специалистом (главным бухгалтером, его заместителем или старшим бухгалтером), предполагает осмысление (анализ) содержания факта хозяйственной жизни, отраженного в первичном документе. На этом этапе бухгалтер осуществляет основные профессиональные действия: идентификацию ФХЖ по времени; оценку по стоимости; классификацию ФХЖ в номенклатуре Плана счетов, выбранного для данного экономического субъекта, т.е. корреспонденцию счетов. Следовательно, на этапе процедуры “Анализ содержания информации о ФХЖ по первичным документам” реконструкция данных о финансовых и хозяйственных процессах реализуется в бухгалтерской записи, когда стоимостному содержанию показателя, отражающего влияние факта хозяйственной жизни на объекты бухгалтерского наблюдения, приписываются сведения о корреспондирующих счетах, на которых учитываются указанные объекты, подвергшиеся изменениям под влиянием ФХЖ. Следующий этап процедуры можно отнести к механическим, не творческим - это перенос в журнал записей из первичных документов, служащих оправдательной основой для регистрации данных бухгалтерского учета. Все факты хозяйственной жизни регистрируются в журнале по мере их возникновения в хронологическом порядке. Регистрация в журнале называется хронологической записью. В табл. 14.1 приведена форма Журнала регистрации хозяйственных операций. В журнале отражается содержание ФХЖ и бухгалтерская проводка - специальная запись, указывающая сумму, дебет и кредит счетов, на которых надлежит зарегистрировать данные о конкретном ФХЖ. Заметим, что в журнале сумма может записываться один раз - общая сумма по бухгалтерской проводке, а для сложных проводок (когда один счет дебетуется, а несколько кредитуются и наоборот) или при необходимости отразить аналитическое содержание общей суммы предусматриваются суммы частные. Суммарное значение всех частных величин по одной бухгалтерской записи равно сумме общей, характеризующей ФХЖ в целом. В конце отчетного периода по всем записям, зарегистрированным в журнале, подсчитывается итоговый оборот по графе “Сумма общая”, который имеет важное контрольное значение при коллации результатов обработки бухгалтерских данных за отчетный период. Главная книга - совокупность бухгалтерских счетов, открываемых в организации в течение отчетного периода, основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения как обеспечивающие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность (активы, капитал и пассивы), так и объекты, ее составляющие (хозяйственные и финансовые процессы и их результаты), а также последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни. Главная книга как этап процедуры бухгалтерского учета тоже относится к механическим этапам - это перенос хозяйственных фактов из журнала регистрации на счета Главной книги. Цель этапа - систематизировать бухгалтерские записи (отразить системно), ранее зарегистрированные в хронологическом порядке. Отраженные в системе бухгалтерских счетов записи называются систематическими. Пример Зарегистрированные в хронологической записи хозяйственные факты на счетах отражаются дважды (по дебету одного и кредиту другого счета) в равновеликих суммах. Если проводка сложная, то общая сумма заносится на один дебетуемый счет и несколько раз частные суммы разносятся по кредитуемым счетам и наоборот: общая сумма записывается на кредитуемый и несколько частных сумм относятся на дебетуемые счета. При этом суммы оборотов по всем дебетуемым и всем кредитуемым счетам обязательно равны. В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются обороты (сумма всех показателей по дебетовой или кредитовой стороне) и выводится предварительный показатель конечного сальдо. Бессальдовые счета (временные, переменные или транзитные) закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

16. М/н стандарты ф/о. гармонизация и конвергенция национальных стандартов б/у на м/н уровне.

Стандарты учета подразделяются на два вида: международные и национальные. Кроме того, для группы стран могут разрабатываться локальные стандарты.

Международные стандарты бухгалтерского учета, как уже отмечалось выше, - стандарты, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и рекомендованные к применению странам, входящим в него.

Национальные стандарты учета и отчетности - нормативы (положения) по бухгалтерскому учету, издаваемые для внутреннего использования в отдельной стране. Например, «Общепринятые принципы бухгалтерского учета в США» (система US GААР) или национальные стандарты России - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Локальные стандарты - это нормативы (директивы), выпускаемые каким-либо общественным органом, для группы стран. Примером могут служить директивы Европейского Экономического Сообщества в области корпоративного законодательства, в том числе по финансовому и управленческому учету.

Международное сближение принципов и процедур финансового учета предопределяет гармонизацию финансовой отчетности.

В широком смысле «под гармонизацией экономических процессов, отношений, товаров, налогов следует понимать взаимное согласование, сведение в систему, унификацию, координацию, упорядочение, обеспечение взаимного соответствия».

По мнению профессора Кутера М. И., гармонизация финансовой отчетности может происходить на разных уровнях: международном и локальном.

Гармонизация финансовой отчетности на международном уровне означает, что финансовая отчетность отдельно взятой страны должна соответствовать требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Гармонизация финансовой отчетности на международном уровне - длительный и трудоемкий процесс. Однако тенденции развития этого сближения существуют, о чем свидетельствуют отчеты IASB, которые подтверждают объективность и неуклонность этого процесса.

Гармонизация финансовой отчетности на локальном уровне предполагает, что финансовая отчетность в отдельно взятой стране, входящей в континентальную группу, должна соответствовать требованиям стандартов (нормативам) учета стран какого-либо континента. Например, страны Европейского Сообщества (ЕС) имеют свои директивы по учету и аудиту, собственные требования по гармонизации финансовой отчетности, накопленный опыт по гармонизации отчетов транснациональных организаций.

Гармонизация финансовой отчетности на локальном уровне может проходить и в других регионах. Например, финансовую отчетность всех или части стран СНГ возможно полностью гармонизировать в рамках этого содружества.

Способы гармонизации финансовой отчетности могут быть, по мнению профессора Кутера М. И., существенными и формальными:

Под существенными способами гармонизации финансовой отчетности следует понимать сближение внутренних и международных стандартов ведения учета и формирования финансовой отчетности. В составе существенных способов можно указать следующие:

* гармонизация принципов учета и формирования отчетности;
* гармонизация методов, способов, процедур учета и формирования отчетности;
* унификация форм финансовой отчетности.

Под формальным способом гармонизации финансовой отчетности следует понимать механические приемы перевода финансовой отчетности отдельно взятой страны в условия функционирования принципов и стандартов учета другой страны или группы стран. В настоящее время формальные способы гармонизации финансовой отчетности получили свое развитие в следующих видах:

* трансформации финансовой отчетности с помощью коэффициентов пересчета. Коэффициенты учитывают особенности оценки активов, своеобразие методологии учета и т. д. Они показывают, какое значение имел бы информационный показатель, если бы учет вели по предлагаемым принципам и стандартам. К недостаткам способа относится трудоемкость разработки корректных коэффициентов пересчета для предприятий различных отраслей и мощностей;
* трансформации финансовой отчетности на основе дополнительных расчетов. Зная отличительные черты одной системы учета от другой, составляют таблицы, позволяющие определить положительные и отрицательные влияния отдельных факторов на информационный показатель. На основе проведенных расчетов вносятся изменения в финансовую отчетность;
* составлении финансовой отчетности по методологии другой страны на основе первичных документов, заполненных согласно международным требованиям. При таком способе исключаются погрешности пересчета финансовой отчетности. Работа выполняется в автоматизированном режиме.

С нашей точки зрения, оба направления гармонизации финансовой отчетности (существенный и формальный способы) будут развиваться, взаимно дополняя друг друга.

1.3.2 Б/ф/у

1. финансовый и управленческий учёт: пользователи информации, цели и сравнит характеристика .

в условиях рынка принято рассматривать бу как совокупность фу и уу.

Ф\у ориентирован на внешних пользователей информации. Итоговая инф-я фин бухгалтерии- это внешняя бухг отчётность. Такая инф-я не явл комм тайной. Наоборот, в условиях рынка предприятие стремится представить баланс в наилучшем виде. Баланс- визитная карточка предприятия.

Инф-я упр\уч ориентирована на внутреннего пользователя и прежде всего руководителей подразделений. Это комм инф-я, так как содержит творческие элементы управления, благодаря чему достигается определённый результат. У/У- это система учёта анализа и контроля, направленное на миним затраченные в процессе принятия эффект упр решений и оптимизации фин результатов деятельности предприятия.

Произв учёт- учёт издержек производства, выявления резервов их снижения с целью увеличения прибыли.

Важнейш направлением производ учёта явл калькулирование. В упр\у принято производственное подразделение называть центр ответственности. Это подр-е возглавл одним руководителем-менеджероом. На кот возложена ответственность за выполнение запланир показателей.

Цели:бухучёт-для целей периодич планирования, контроля , оценки, при принятии решений в нестандартной ситуации ивыборе политики фирмы, для внешних отчётов акционерам, государству и т.д.. составление внешних отчётов относ к сфере фин учёта, кот жёстко подчинён стандартам и принципам, а составление внутр отчётов- к системе управленческого, менее регламентированного учёта. Управл учёт охватывает все виды учётной информации. Его цель- обеспечить менеджеров информацией для принятия обоснованного управленческого решения.

Отличия:

-осн пользователи информации: пользователи фин отчётов наход вне фирмы, внутренние отчёт составл для фирмы

-способы отражения учётной информации-фин отчётность сост в денежном выражении, система 2-й записи, а в управл информации может использ любая система, кот полезна для её сбора.

-свобода выбора-фин учёт базируется на чётких стандартах и принципах, упр учёт не имеет строгих ограничений

-единицы измерения-фин отчёты отраж хоз операции, кот уже имели место быть, информация в ден ед, для принятия управл решений часто применяется будущая прибыль/убыток.

-основные объекты учёта-в фин учёте суммир данные по форме в целом, по всей хоз единице, а в упруч вкл в себя информацию о деятельности отдел подразделений, цехов, отделов

-частота составления отчётности-фин отчёты-регулярно, в упр уч нет строгой периодичности.

-степень надёжности- фин отч поддаётся аудит проверке, а операции упр уч носят вероятностный характер.

-обязательность ведения учёта

2 Учётная политика: цели, принципы формирования, порядок объявления и раскрытия.

На основе установленных общих правил бухучёта организации самостоятельно разрабатывают учётную политику для решения поставленных перед учётом задач. Выбранная организацией у\п оказ существеное влияние на величину показателей с\с, прибыли, налогов, добавл стоимость и имущество, показатели фин состояния организации.

У\п явл важным средством формирования величины осн показателей, налогового планирования, ценовой политики. У\п –это выбор организацией вариантов учёта и оценки объектов учёта, по кот разрешена вариантность, а т\ж изз установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности

У\п формируется руководителем и подлежит оформлению соотв документацией. При формировании учёт политики организация осущ выбор 1 способа ведени бухучёта. У\п оформл до первой публикации отчётности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юр лица. У\п м\б изменена:

-реорганизация, смена собственников, изменения законодательства, разработки новых способов бу.

Организация д раскрывать избранные при формировании у\п способы ведения бу. Состав и содержание подлеж раскрытию в составе бо информации об учётной политике по конкрет вопросам бу устанавл соответств положениями по б\у. В случае публикации неполной бухгалтерской отчётности информация об учётной политике подлежит раскрытию, как минимум в той части , непосред относящ к опубл материалам. Если у\п сформирована, исходя из допущений, предусм положением по у\п, то эти допущения м не раскрываться в отчётнсти существенные способы ведения бу подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бо. Изменения в уч политике, существенно влияющие на оценку и принятия решения пользователей бухгалтерской отчётности в отчётном году или в периодах, след за отчётным, а так же причины этих изменений и оценка их последствий в стоимостном выражении подлежат обособленному раскрытию в бух отчётности.

3 Учёт денежной наличности в кассе.

Помещение кассы д\б специально оборудовано, оснащено охраной, сигнализацией. У организации д\б 1 главная касса, ответственность несёт кассир. В кассу наличность поступает с р\сч, а т\ж в результате оплаты наличными.. для получения денег сосвоих счетов организации выдаётся чековая книжка. Приём наличных денег оформл приходным кассовым ордером, подпис главбухом и кассиром. В приходном ордере , кроме обязательных реквизитов указ, за что или на какие средства получены деньги.в большинстве случаев при получении ден средств от физ лиц или комм организ-ции по комм операциям кроме квитанции к приходному ордеру выдаётся чек ККМ. За накопление в кассе наличности сверх лимита и за превышение предельной суммы расчётов наличностью согласно действующему законодательству к самой организации и её руководителям м\б применены штрафы.

Важен контроль за соблюдением кассовой и расчётной дисциплины, правильностью и эффективность использования ден средств, обеспечени сохранности ден нала и документов в кассе. Осн функции бу ден средств:

--проверка правильности документального оформления и законности операций с ден ср-вами, своеврем и полное их отражение в учёте

-обеспечение своевременности, полноты , правильности расчётов по всем видам платежей и поступлений

-обеспечение сохранности ден средств, документов

-управление ден потоками

-контроль за оплатой счётов.

Для учёта ден средств применяются счета , объединённые в раздел «Ден ср-ва»: 50,51,52,55,57,58

4 учёт денежных средств в нац-й и иностр.валюте на расчётных счетах.

Счёт 51 « расчётный счет» предназн для обощения информации о наличии и движении ден срдств на р\с в кредит организациях. Порядок совершения и оформления операций регулир ЦБ.

Ден средства спис по распоряжению владельца счёта или без распоряж, в сл предусм заонодательством. При недостаточности средств на счёте для удовлет всех притензий списание происходит в порядке очерёдности и поступлени денег. По Д51 отражается поступление средств, по К их списание. Списание осущ банком на основании распор клиента. Суммы, ошибочно занесённые на Д или К отраж до выяснения причин на 76\расчёты по притензиям. Обороты по счёту 51 регистрир по выпискам банкаперечент операций, учит ч\з р\сч, зависит от применяемых форм кредитования и расчётов. При осущ расчётов использ плат поручения, чеки, аккредитивы, плат требования, инкассовые поручения

Д51-К50-деньги сданы из кассы на р\с

Д51-К55-отраж перичесление на р\с суммы по возвращ в банк чекам и аккредитивам

Д51-К57-отраж деньги, числ в пути, зачисл на р\с

Д51-К58-отраж возврат займов кредит орг-ции

Д51-К60-отраж перечисл поставщикам разл сумм

Д51-К66-отраж суммы получ кр и з-в

51-75-отраж поступление сумм вкладов

51-79(внутрихоз расчёты)-отраж поступл ден средств всчёт причит прибыли по договору доверит управления имущ-вом

51-80(УК)-вклад в общее имущ-во

51-90-отраж доплата в связи с перерасчётом по операции в теч года.

51-91-получение ден средств в счёт возмещения убытков

51-98(доходы быд периодов)-отраж доходы, поступ в счёт будущ периодов.

учёт денежных средтв на валютных счетах.

Счёт 52 «Валютный счет» предназн для обощения информации о наличии и движении ден средств в иностр валютек счёту 52 открывают субсчета: « Транзитные валютные счёта», «Текущие в\с», « В\с за рубежом». Транзитный валютный счёт отрывается для зачисления в полном объёме на счёт отрагнизации –резиденты на территории РФ поступлений в инвалюте в его пользу. Искл составл след операции, зачисляемые сразув Д52/текущие валютные счета:

-валюта, приобр в РФ за рубли

-перевод посредника оставшейся после продажи части валютной выручки отрганизации. Операции по К52/ транзитные счёта :

--при возвращении с транзитного счёта средств

-при перечислении экспортной валютной выручки

* при экспорте товаров ч\з посредника

-при обязательной продажи части валютной выручки

-при переводе оставшейся части валютной выручки

таким образом транзитные валютные счёта выполняют роль счёта, аккумулир поступающие в пользу организации средства в валюте и контролирующего эти поступления в чсти обязательной продажи валюты.

Валюты на субсчёте «Текущий вал счёт» м\б использ на любые цели в соотв с инструкцией. По К этого субсчёта движение валюты м осущ в нале и безнале.. в безнал порядке:

-переводы в порядке рассчётов

-продажа валюты

-перевод валюты для зачислений на валютный счёт организации за границей.

В нале- на оплату расходов, связ с коммандировкой, в случаях снятия наличности с валютн счетов резидентов по разрешению ЦБ

По субсчёту « Вал счёта за рубежом» м зачисляться :

-средства, переводимые с вал счетов лиц-резидентов в пределах устан сметы

-неиспольз валюта, ранее снятая со счёта

-%

-средства, ошибочно спис со счёта

могут списываться:

-средства на содержание представительства

-средства, снимаемые наличными для оплаты расходов в стране, где находится счёт

-средства, ошибочно зачисл на счёт

* банк расходы по ведению счёта

Д52-К50/касса в ин валюте-отраж суммы неиспольз вал средств, сданных из кассы на вал счёт.

Д52-К57(переводы в пути)-стоимость приоб ин валюты в сумме, опред путём пересчётаин вал по курсу ЦБ на дату совершения операции.

Д91(прочие д-ды и р-ды)-К62-отраж поступления вал средств от покупателей и заказчиков.

Д91-К66(расч по кратк кредитам и займам)/67(расч по долг к и з)-учтены суммы займо, получ в валюте

Д91-К75(расчёты с учред)-отраж поступление сумм владов

Д50-К52-посчтуплени в кассу валюты

Д57-К52-отраж стоимость валюты для продажи .. сумма рублёвого эквивалента отр на Д51-К57. разница на счёте 57, склад из курсовых разниц спис в К91

Д60-К52-отраж погашение задолженности п\д поставщиками

Д66/67-К52-отражён возврат вал средств в валюте

Д75-К52-отраж выплата учредителям

Д91-К52-учтены отрицат курсовые разницы

5 учёт финанчовых вложений.

Финансовые вложения- вложение организацией своих ден средств и других свободных ресурсов в активы, не связанные с основной деятельностью и созданием объектов длительного пользования.

-учёт инвестиций в акции- ведётся на счёте 58 финансовые вложения\паи и акции.

Д58-К50,51,52-по фактической с\с приобретения.

Основанием для оприходования акций служат авизо

Если по неполностью оплаченным акциям инвестор имеет право получать дивиденды, то в активе баланса отражают полную стоимость этих акций, а в пассиве- непогашенную сумму , которая учитывается как кредит задолженность.

-учёт операций с облигациями-организация и методика учёта операций с обл зависит от того, кто явл эмитентом, каков порядок получения доходов по облигациям, как относится разница м\у покупкой и номинальной стоимостью облигаций на фин результаты деятельности облигаций. Эмитенты-гос или корпоративн организации. По гос-доход гарантир гос-вом, там- нет.м\б дисконтные(ГКО и бескупонные), процентные облигации( купонные и бескупонные)

если покупная стоимость облигаций ниже номинальной, то производят доначисления стоимости инвестиций на сумму % дохода.

Д58 финансовые вложения-К76- преобр облигации по цене первичного размещения.

Д58-К76-отражено комиссионное вознаграждение брокеру.

Д76-К51-оплачены стоимость облигаций и услуг брокеру

Разница м\у номинальной стоимость облигаций и фактич затратами на их приобретение списываются на уменьшение % дохода

Д91 прочие дох-ды и р-ды-К58- произведена корректировка стоимости облигаций.

Если организация приобрела облигации по цене ниже номинала, часть разницы м\у её нарицательной и покупной стоимостью относятся на увеличение фин результатов.

-учёт опционов и фьючерсов-покупательопциона получает право в течение заранее оговорённого срока либо купить ц\б по фиксир цене, либо продать. Фьючерс- двусторонний договор по купле- продаже ц\б в указанный день по установленной на дату заключения договора цене.

Д91-К51,52

-учёт фин вложений в займы-займ прямая передача ден средств юр и физ лицам во временное пользование под %.переданные в займы средства отраж: Д58-К50,51,52. поступление средств в погашение отаж обратной записью.

Д76-К91- начислены и отражены % в учёте не зависимо от того, оплачены они заёмщиком или нет.

Д51,52,50-К91-% отраж по мере поступления денег.

-учёт финансовых векселей-вексель- ни чем не обусловленное обязательство векседателя ( простой вексель) либо иного , указанного в векселе плательщика ( переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотр фин векселем срока получения взаймы ден сумм.

Д58-К60 расчёты с пост и подр-приобретён вексель по номиналу.

Д60-К51-произведена оплата за вексель

Д76-К91-начисл % по векселю.

-учёт вложений в УК других организаций-осущ для того, чт получить от них доп доход в виде дивидендов. Их учёт ведётся на обособленном субсчёте к счёту фин вложений в разрезе организаций, получивших указанные средства в ден или матер выражении..предоставлениевкладов в УК др организаций и совместное имущество простого товарищества отраж в учёте по Д 58 и К51.

-учёт резервов под обесценение вложений в ц\б-дя предотвращения обесценения ц\б сущ правила переоценки и создания резервов под обесценение , кот действуют только для ц\б , имеющих рыночную котировку.. переоценка происходит по средней рыночной цене на последний день отчётного года.для учёта резервов предназначен 59 счет – резервы под обесценение ц\б.

Д91-К59-резерв на разницу в ценах.

Д59-К91-если рыночная стоимость бумаг, по кот были созданы резервы, в след году повысилась\списание с баланса ц\б, по кот ранее был создан резерв.

6 Учет расчетов с покупателями, заказчиками и дебиторской задолженности.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

К счету 62 могут быть открыты следующие субсчета:

«Расчеты в порядке инкассо»,

«Расчеты плановыми платежами»,

«Векселя полученные» и др.

На субсчете «Расчеты в порядке инкассо» учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым кредитной организацией к оплате расчетным документам за отгруженную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

На субсчете «Расчеты плановыми платежами» учитываются расчеты с покупателями и заказчиками при наличии длительных хозяйственных связей с ними, если такие расчеты носят постоянный характер и не завершаются поступлением оплаты по отдельному расчетному документу, в частности расчеты плановыми платежами.

На субсчете «Векселя полученные» учитывается задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченная полученными векселями.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а в порядке расчетов плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченной векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселями, дисконтированными (учтенными) в кредитных организациях; векселями, по которым денежные средства не поступили в срок.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы отгруженных товаров, продукции, прочих активов, выполненных работ и оказанных услуг, по которым в установленном порядке признан доход.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей или при погашении дебиторской задолженности иными способами (неденежные расчеты и т.п.). При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются на счете 62 обособленно.

На счете 62 отражаются также возникающие суммовые и курсовые разницы, которые увеличивают (уменьшают) оборот по этому счету.

Суммовые разницы, возникающие при определении доходов (расходов) от обычных видов деятельности, отражаются записью Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 90 «Продажи» (в случае возникновения отрицательной суммовой разницы данная операция отражается сторнировочной записью); в случае возникновения суммовых разниц при определении доходов (расходов) от прочих видов деятельности они учитываются по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом (дебетом) соответствующих счетов бухгалтерского учета.

Положительные курсовые разницы учитываются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Отрицательные курсовые разницы - Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в установленном порядке.

Списание дебиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете записью: Д-т 91 К-т 62.

После списания дебиторской задолженности ее сумма учитывается по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Таким образом, списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности дебитора - это не окончательное аннулирование задолженности. Организация-кредитор обязана в течение пяти лет с момента списания учитывать списанную дебиторскую задолженность за балансом для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения дебитора.

При поступлении ранее списанной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете организации-кредитора делаются записи:

Д-т 50 (51, 52) К-т 91 - поступление суммы ранее списанной дебиторской задолженности.

Одновременно на указанную сумму кредитуется забалансовый счет 007.

Организации, выполняющие работы долгосрочного характера (строительные, научные, проектные и т.п.), начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам, при необходимости в процессе формирования учетной информации о состоянии расчетов с заказчиками применяют счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», предназначенный для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение.

По окончании всей работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62, погашается за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчиков в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Д-т 62 К-т 46 - Списана оплаченная заказчиком стоимость этапов по окончании работ в целом

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Величина поступления определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Д-т 62 К-т 90 - Признана выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

На суммы выявленного и признанного в установленном порядке брака продукции (товаров), ранее отраженные в составе продаж, корректируется методом «сторно» выручка организации.

Д-т 62 К-т 90 - Отражена сторнировочная запись при возврате покупателем забракованной продукции.

Возврат покупателям и заказчикам излишне полученных с них сумм (в том числе при выявлении брака) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Д-т 62 К-т 50, 51, 52, 55 - Отражен возврат покупателям и заказчикам излишне полученной с них суммы.

Разница между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за поставленные товары (продукцию), выполненные работы и оказанные услуги, в счет оплаты которых получен вексель, отражается следующим образом:

Д-т 62 К-т 91 - Отражена разница между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за поставленные товары (продукцию), выполненные работы и оказанные услуги, в счет оплаты которых получен вексель.

Примечание. Указанная разница выявляется на счете 62 при несовпадении суммы дебиторской задолженности за поставленные продукцию и товары (выполненные работы и оказанные услуги) и номинала векселя.

Поступление денежных средств в кассу организации в оплату продукции (работ, услуг) подлежит отражению по дебету счета 50 «Касса» в корреспонденции со счетом 62. Указанная запись производится как в случаях погашения задолженности покупателей и заказчиков за проданные им продукцию (работы, услуги), так и при поступлении денежных средств в порядке предварительной оплаты (авансов).

Д-т 50 К-т 62 - Поступили в кассу суммы от покупателей и заказчиков, в т.ч. суммы авансов и предоплаты.

Поступление денежных средств на расчетные (валютные) счета организации в оплату продукции (работ, услуг) подлежит отражению по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Указанная запись производится как в случаях погашения задолженности покупателей и заказчиков за проданную им продукцию (работы, услуги), так и при поступлении денежных средств в порядке предварительной оплаты (авансов).

Д-т 51, 52 К-т 62 - Поступили платежи от покупателей и заказчиков за проданную им продукцию, работы и услуги; поступили суммы по полученным от покупателей векселям, в том числе суммы авансов и предоплаты.

При исполнении организацией своих обязательств по договору мены на сумму, подтвержденную товарно-сопроводительными документами, в ее бухгалтерском учете производится следующая запись:

Д-т 60 К-т 62 - Уменьшена задолженность перед поставщиками, числящаяся в учете в связи с отгрузкой товарно-материальных ценностей в счет договора мены.

При индоссировании векселя в бухгалтерском учете продавца (поставщика) производится следующая бухгалтерская запись:

Д-т 60 К-т 62 - Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками посредством передачи векселя (индоссирование).

Зачет сумм в рамках проведения взаимных расчетов отражается следующей записью:

Д-т 76 К-т 62 - Зачтены суммы по взаимным расчетам.

При пересчете стоимости обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли в бухгалтерском учете отражается курсовая разница, возникающая в связи с изменениями курса иностранных валют по отношению к рублю. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету как внереализационные доходы (расходы).

Д-т 91, 62 К-т 62, 91 - Отражены курсовые разницы в связи с переоценкой задолженности покупателей, выраженной в иностранной валюте.

Организации, формирующие резерв сомнительных долгов, направляют числящиеся в составе резервов суммы на списание долгов, не погашенных в сроки, установленные договором.

Д-т 63 К-т 62 - Отражено списание долгов покупателей и заказчиков (дебиторской задолженности, нереальной для взыскания), а также просроченной дебиторской задолженности за счет резервов по сомнительным долгам.

При недостаточной величине резервов сомнительных долгов, созданных организацией в отчетном периоде, не покрываемая ими сумма дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, подлежит списанию в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве внереализационных расходов организации.

Д-т 91 К-т 62 - Отражено списание долгов покупателей и заказчиков (дебиторской задолженности, нереальной для взыскания) в сумме, не покрываемой суммой созданных резервов.

В соответствии с установленным порядком организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в ст.3 Закона Российской Федерации «О не состоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Отсутствие в договоре срока погашения обязательств по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст. 486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товары покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

Условия о сроках оплаты по другим видам возмездных договоров (на оказание услуг или выполнение работ) также, как правило, не являются существенными. Поскольку ГК РФ не содержит указаний относительно порядка определения срока платежа по обязательству, возникшему из таких договоров, следует руководствоваться п.2 ст.314 ГК РФ, согласно которому «в случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства. Обязательство, не исполненное в разумный срок, а равно обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства».

Таким образом, отсутствие в договоре условий о сроках оплаты товаров (работ, услуг) означает, что стороны достигли соглашения о том, что эти сроки определяются в порядке, установленном законодательством.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая должна обеспечить не только достоверность сведений о размере дебиторской задолженности, но и получение данных о состоянии расчетов с покупателями (заказчиками), необходимых для принятия решения о создании резерва по этой задолженности.

Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии решения руководителя организации или уполномоченного им лица, оформленного в письменном виде.

Сумма создаваемых резервов сомнительных долгов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами - в части, покрываемой резервом сомнительных долгов, и по дебету счета 91 и кредиту счетов учета дебиторской задолженности - в части, не покрываемой суммой созданных резервов.

По окончании года сумма резервов сомнительных долгов, созданная в предыдущем отчетном году и не использованная в течение отчетного года, списывается с дебета счета 63 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» и тем самым присоединяется к прибыли отчетного года. Одновременно организацией оформляется создание резерва по сомнительным долгам с включением во вновь образованный резерв непогашенных долгов, выявленных по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в годовом бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»). В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается.

Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания.

7. Учет остатков незавершённого производства и готовой продукции.

Под НЗП понимается продукция, р,у частичной готовности, т.е. не прошедшая всех операций обработки, предусм производственным процессом. В НЗП вкл законченная изготовлением, но не полностью укомплектованная или же непринятая заказчиком продукция, незаконч или не принятые заказчиком работы и услуги товарного характера, остатки невопылненных заказов во вспомогат производстве и полуфабрикатов собственного производства на складах, полуф и материалы, наход в производстве при условии, что они уже подверглись обработке. В НЗП не вкл нначатые обработкой материалы и полуф независ от места их нахождения, детали, узлы , изделия , оконч забракованные. Точное определение остатков НЗП и их правильная оценка имеют сущ значение для обеспечения сохранности и достоверности калькулир с\с.

Для уточнения данных по НЗП проводят его инвентаризацию.целями инв-ции явл:

-определ фактич наличия незаконч обработкой деталей, узлов, полуф-в

-выявление заделов, брака

-проверка данных учёта движения полуф-в и деталей и общей суммы издержек по чёту 20

-проверка правильности распределения стоимости издержек производства производства по видам продукции и уточнения с\с выпущенной продкции.. инвент-ция НЗП проводят перед составлением годового отчёта. На основании данных оперативного учёта в опись записываются учётные остатки, кот сопост с фактическими. Сост сличительная ведомость остатков. Она предназначена для выявления и оценки излишков или недостачи НЗП.

Оценка. Остатки НЗП допускается оценивать по фактич с\с применительно к оценке готовой продукции, по нормативной произв с\с, в размере прямых издержек производства, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Спосб по фактич с\с использ в единичных производствах, в массовых и серийнных производствах остатки НЗП оценивают по нормативной произв с\с. вних допускается оценивать остатки по прямым статьям расхоов с отнесением всех косвенных издержек на с\с ГП, тогда прямые издержки производства м включать только в стоимость сырья, материалов и полуф-в.

В производствах с кратким тех циклом НЗП оценивается по стоимости нахъод в переработке сырья, материалов и полуфабрикатов..

При бесполуф методе оценка НЗП осущ на основании нормативных калькуляций, оценка ведётся в каждом цехе по фактич наход там деталям, узлам с выделением издержек производства кажд цеха- изготовителя.

При полуфабр методе детали и узлы оцениваются в цеху, в кот они находятся.

Учёт. По статьям прямых издержек производства в разрезе каждой детали и узла указывают нормы, и исходя из количества первых определ норамтивн расходы на их остатки.при включении в стоимость остатков НЗП доли косвенно распредел издержек они исчисл по сметным ставкам по общему итогу расходов цеха. Если остатки деталей учтены не по операциям, при оценке по прямым издержкам допускается вкл их в статью «З\п произв рабочих» в размере 50% суммарной расценки на деталь

Д73(расчёты с персоналом по прочим операциям\расчёты по возмещ матер ущерба)-К94(недостачи и потери от порчи ценностей)-взыскание недостачи по вине работников. Д73-К98(доходы будущ периодов)-на разницу м\у суммой, подлеж взысканию и учётной стоимостью недостач НЗП.

Д25-К-К94-недостачи не повине работников.

Д20,23-К25-оприходование излишков НЗП.

Остатки на 20,23 на конец отчётного периода отраж в балансе по статье « Затраты в НЗП»

учёт выпуска готовой продукции и его варианты.

Продукцией явл изделия и продукты, полностью законченные обработкой в организации, прошедшие проверку на соотв утвержденным стандартам или условиям договоров и оформл приёмо- сдаточной документацией, а также выполненые работы и услуги, оказанные другим организациям в соответствии с законч договором.

Учёт выпуска продукции м вести в 2 вариантах: с использованием счёта 40 ( выпуск продукции, работ, услуг) и без его применения. Первый вариант цеелесообразен при использовании нормативной с\с. с помощью счёта 40 легко выявить и учёсть отклоения фактич произв с\с выпущ продукции от её нормативной с\с. применение этого счёта сокращает сроки формирования информации о нормативной и фактич с\с ГП, работ, услуг, снижает трудоёмкость учётных работ по Д40 отраж фактич произ с\с –К 20,23. по К сч40 учит нормативная с\с произведённой продукции или нормативная величина прямых затрат на её изготовление в корреспонденции со счётом 43( Готовой продукции), а так же стоимость выполненных работ в корреспонденции со счётом 90 (продаж). Стоимость выполненных работ, услуг списывается о счёто затрат на производство непосредственно на счёт 90 и на сч 43 не отражается.разница м\у Д и К 40 счёта м\б выявл на 1 число кажд месяца. Она предст собой отклонение фактич затрат на изготовленид продукции от заданных по плану. Д90-К40-экономия, перерасход списывается о счёта 40.. счёт 40 сальдо не имеет, но требует составления дополнительной калькуляции. Если счёт 40 не используется, то синт учёт ведётся

На счёте43 по фактич произ с\с. Д43-К20,23.

Д45,90-К43. сальдо по 43д\б тождественно итогу остатка ГП в ведомости учёта их движения по той с\с, по кот они показ в бух балансе..

Д43-К20,23-на стоимость ГП, изготовленной в основном и вспомогат производствах по учёт данным

Д43-К20,23- списана разность м\у фактич и учётной стоимостью ГП.если фактич с\с ниже учётной, то делается сторнировочная запись. ГП, приобр организацией для перепродажи или для комплектации учит на счёте41 (товары). ГП, потребл самой органгизацией учит на счёте 10.

8.учёт товаров.

Товары- часть материально- произ запасов организации, приобретённых или полученных от других юр или физ лиц и предназн для комплектации ГП, продажи или перепродажи.опреации по учёту товаров для продажи и перепродажи ведутся в специализ торговых организациях и на п\п, осущ промышл и иную производ деятельность.

Учёт движения товаров необходимо вести в разрезе материально ответственных лиц, единство их оценки при оприходовании и выбытии, выбор схемы учёта товаров, учит их специфику в условиях продажи.привыборе учёта возможны след варианты:

-вести индивид предметный учёт по кажд ед товаров в разрезе материально ответст лиц.

-вести учёт в натурально- стоимостном выражении по отдел наименованиям товаров-учёт на складах, учёт тары

-вести учёт лишь в стоимостном выражении наличия и движения общего объёма товарной массы в целом или в разрезе укрупнённых групп товаров. –применяют в розничной торговле при большом ассортименте.

Предприятиям разрешается при исчислении покупной стоимости поступающих товаров включать в неё кроме цены, транспортные расходы, таможенные пошлины и пр.

Для учёта товаров используется счёт41 (товары). Организации, осущ торговую деятельность на счёте41 учит покупну. Тару и тару собств производства. Товары, принятые на ответственное хранение приходуются на забаланс счёте товаро- матер ценностей, приняты на ответств хранение. К счёту 41 обычно открывают субсчета для обособл учёта товаров на складе, в роззничной продаже.

Д41-К60(расчёты с поставщ и подр)-по стоимости приобретения товаров-оприходование.

Д41-К42(торговая наценка)-на разницу между стоимость приобретения и стоимостью по продажным ценам.

Транспортные расходы по завозу товаров и др затраты относят с К61 в Д44(расходы на продажу). При признании выручки от продажи товаров их стоимость списыается К41-Д90(продажи). Оценка товаров на конец отчётного года производитсяпо с\с кажд ед, средней с\с, ЛИФО,ФИФО.если товары учит по продаж ценам, то на остаток непроданной продукции начисл соотв сумма торговой скидки иили накидки. Её величина определ исходя из отношения суммы торгового наложения на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счёта (торговая наценка) к стоимости проданных товаров за месяц и их остатка на конец месяца по продажным ценам.

9.Учет приобретения (заготовления), отпуска в произ-во и остатков на складе материальных запасов.

Материалы являются одной из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых ус луг). Синтетический учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы». К счету 10 могут быть открыты субсчета:

* «Сырье и материалы»,
* «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»,
* «Топливо»,
* «Тара и тарные материалы»,
* «Запасные части»,
* «Прочие материалы»,
* «Материалы, переданные в переработку на сторону»,
* «Строительные материалы»,
* «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и другие, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации разнородных материально-производственных запасов.

Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.).

По дебету счета 10 отражается увеличение активов организации, связанное с поступлением материалов от поставщиков, учредителей (участников), в режиме безвозмездного получения и из других источников.

По кредиту счета 10 отражается выбытие материалов из хозяйственного оборота организации в связи с отпуском (списанием) их на производственные нужды, нужды управления организацией, продажей на сторону и другими направлениями выбытия.

При продаже материалов на сторону необходимо учитывать следующее. Если при продаже (мене) излишних или неиспользуемых ценностей, учтенных как материалы, не исполнены необходимые условия (критерии) признания выручки, то при фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные» на сумму фактической себестоимости отгруженных материалов. Учет таких материалов производится на счете 45 до момента признания в бухгалтерском учете выручки от их продажи.

При признании выручки от выбытия таких материально-производственных запасов из хозяйственного оборота организации их стоимость отражается по кредиту счета 45 и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по движению материалов производится на основании первичных документов по учету материалов.

В соответствии со ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны отражаться в бухгалтерском учете на основании первичных документов. В п.12 и 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации также предусмотрено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы, дата составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание, измерители (в натуральном и денежном выражении) хозяйственной операции; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки. Данные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. К ним, в частности, относятся формы № М-2 и М-2а «Доверенность», № М-4 «Приходный ордер», № М-7 «Акт о приемке материалов», № М-8 «Лимитно-заборная карта», № М-11 «Требование-накладная», № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», № М-17 «Карточка учета материалов», № М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений».

Для ведения забалансового учета материальных оборотных средств, не принадлежащих организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, предусматриваются счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Оценка материально-производственных запасов производится организацией для отражения их стоимости в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Общий принцип оценки материально-производственных запасов определен п.5 ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов»: «материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости». Следует обратить внимание на то, что ПБУ 5/98 раскрывает понятие «фактическая себестоимость» применительно к различным вариантам поступления материально-производственных запасов в организацию. Так, под фактической себестоимостью единицы материально-производственных запасов понимаются:

* стоимость приобретения (п.6) - при приобретении у других организаций и лиц за плату;
* фактическая производственная себестоимость изготовления (п.7) - при их изготовлении собственными силами организации;
* оценка материально-производственных запасов учредителями организации как вклада в уставный капитал (п.8) - при их взносе в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
* рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества (п.9) - при безвозмездном получении, в том числе по договорам дарения материально-производственных запасов;
* стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией (п.10) - при осуществлении товарообменных операций.

Учет заготовления и приобретения материалов

10-15 Оприходованы материалы, поступившие в организацию от поставщиков (в случае использования организацией для учета заготовления материально-производственных запасов счетов 15 и 16)

10-60 Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материалы (в случае, если организацией для учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов не используются счета 15, 16)

10-60 Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материалы, стоимость которых определена в иностранной валюте

10-60 Отражена задолженность за материалы, поступившие по договору мены

10-20,23 Оприходованы материалы собственного производства, произведенные подразделениями основного или вспомогательных производств

10-20,23,25,26,29,44 Отражен возврат неиспользованных материалов из подразделений основного и вспомогательных производств, а также ранее отнесенных на общепроизводственные (общехозяйственные) нужды, нужды обслуживающих производств и хозяйств или учтенных как расходы на продажу

10-28 Приняты к учету материалы, оприходованные как неисправимый брак

94-41, 10-94

Оприходованы материалы в результате списания товаров при их порче и пр.

10-66,67 Отражено поступление материалов в организацию по договору займа в натуральной форме

10-15,15-71 Приобретены материалы подотчетными лицами

|  |
| --- |
| 10-15,15-75Оприходованы материалы, поступившие от учредителей (участников) в счет их вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал организации |
| 10-75, субсч. «Расчеты по выделенному имуществу»Государственным или муниципальным унитарным предприятием приняты к учету материалы в режиме наделения его имуществом по стоимости, согласованной в акте приема-передачи имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление) |
| 10-79, субсч. «Расчеты по выделенному имуществу»Обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, принята к учету стоимость материалов, переданных им в режиме внутрихозяйственных расчетов |
| 10-79, субсч. «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»  Организацией - доверительным управляющим приняты в доверительное управление от учредителя управления материалы |
| 10-80Организацией - участником договора простого товарищества, ведущей общие дела, приняты к учету материалы в качестве вклада, внесенного товарищами по договору простого товарищества |
| 10-91Отражена стоимость материалов, поступивших в связи с выбытием из хозяйственного оборота основных средств и не пригодных для дальнейшего использования |
| 10-91Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации |
| 10-98, субсч. «Безвозмездные поступления»Получены по договору дарения (безвозмездно) от других организаций и лиц материалы |
| 10-10Отражена внутренняя передача материалов со склада на склад; под отчет материально ответственным лицам и пр. |
| 10-10Отражен перевод материалов внутри счета 10 с одного субсчета на другой |

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО);
4. по себестоимости последних по времени приобретения материалов (способ ЛИФО).

По себестоимости каждой единицы должны оцениваться драгоценные металлы, драгоценные камни и другие материалы, которые не могут заменять друг друга.

Способ оценки материалов по средней себестоимости предполагает ее определение по каждому их виду (группе) как частного от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившим материалам в текущем месяце.

В соответствии со сложившейся в отечественном учете практикой периодом расчета средней себестоимости материально-производственных запасов считается календарный месяц.

В нормативных документах не содержится запрета организациям использовать при расчете себестоимости материально-производственных запасов способ так называемой скользящей средней (при котором средняя цена рассчитывается по мере получения каждой дополнительной поставки) - один из вариантов оценки запасов по методу средней себестоимости. Однако обязательным условием применения указанного способа является определение средневзвешенной себестоимости запасов по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года. Полученные таким образом и зафиксированные на 31 декабря данные будут служить точкой отсчета для расчета скользящей средней в году, следующем за отчетным.

Оценка материалов способом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца в соответствии с последовательностью их приобретения, т.е. должны быть оценены и включены в себестоимость проданной продукции (работ, услуг) по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом остатка на начало месяца. Материалы, находящиеся в остатке (в запасе) на конец месяца, оцениваются, наоборот, по фактической себестоимости последних по времени приобретения.

Оценка материалов способом ЛИФО основана на противоположном допущении: материалы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних по времени приобретения материалов. Материалы, находящиеся в остатке на конец месяца, оцениваться по фактической себестоимости ранних по времени приобретения, а в себестоимости продаж продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость поздних по времени приобретения запасов.

Если при оценке материально-производственных запасов способом ФИФО допускается, что материальные ресурсы используются не только в течение месяца, но и иного периода, то при расчете себестоимости проданной продукции (работ, услуг) организациями, оценивающими запасы способом ЛИФО, периодом такого расчета установлен календарный месяц.

Способы оценки материалов могут применяться в организациях при соблюдении двух ограничений:

1. выбранный способ закреплен в учетной политике и действует в течение всего отчетного (финансового) года;
2. способ должен быть единым для группы (вида) материалов (запасных частей, топлива и т.п.).

10 Признание объектов учета в качестве объектов основных средств, их классификация, оценка.

Основные средства, их классификация, состав и оценка.

Ос-часть имущества, используемая в качестве средств труда припроизводстве продукции, выполнениии работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 мес.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

\* использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

\* использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

\* организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

\* способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В организациях применяется единая типовая классификация ос, в соотв с кот ос группируются по след признакам : отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию

По отрасл признаку- позволяет получить данные об их стоимости в кажд отрасли.

По назначению-подразд на производственные средства основной деятельности, произв средства других отраслей, непроизв осн средства.

По видам-здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерит и регулир приборы и устройства, вычисл техника, трансп сред-ва, инструмент и т.д.

К ос относятся т\ж капитальные вложения на коренное улучшение земель, учит находящиеся в собственности организации земельные участки.

По принадлежности-собственные и арендованные

По признаку использования-на наход в эксплуатации, реконструкции, запасе, консервации.

Оценка ос.

В бу ос отраж по первонач стоимости, кот опред для объектов: изгот на самом предприятии, внес учредит в УК, преобр в объмен на др имущ-во. Первонач стоимость ос, приобр за плату признаётся сумма фактич затрат организации на приобретение, сооружение и изготовлени е, за искл НДС и иных возмещаемых налогов.

Стоимость ос, по кот они приняты к учёту не подлежит изменению, кроме случаев, предусм Положением.организация имеет право не чаще 1 раза в год переоценивать объекты ос по восстановит стоимости путём индексации или прямого пересчёта.

Остаточная стоимость ос определяется вычитанием из первоначальной стоимости износа ос.

Восстановительная ст-мость- это стои-сть воспроизводства ос в современных условиях.

Балансовая стоимость- стоимость, по кот ос отраж в бу.

Остаточная стоимость-из баланс стоимости вычитается начисленная амортизация ккаждого объекта

Страховая стоимость-величина страховой оценки ос

Ликвидационная стоимость- стоимость продажи ос при банкротстве, ликвидации п\п

Налогооблагаемая стоимость- стоимость ос для налогообложения.

11 учёт поступления и выбытия основных средств.

Учёт поступления ведётся в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов. При поступлении объекта оформл акт приёмки- передачи ос –форма № ОС-1, где указ характеристика объекта, его местонахождение, год выпуска\ постройки, дата воода в эксплуатацию, результаты испытания объекта и т.д. акт составляют на каждый объект в отдельности. К нему прилагается необходимая техническая документация-паспорт, раб инструкции. Независимо от вида поступления пинятие к бухучётту основных средств, а так же изменение их балансовой стоимости при доставке , дооборудовании и рконструкции отражаются записью: Д(сч основных средств)-К(сч Вложений во внеоб активы). Зараты по их преобретения: Д(Вложений во внеоб активы)- К (Расчётов с поставщиками и подрядчиками), затем их погашение Д( сч Расчётов с поставщ и подр) –К ( сч Расчётных, валютных сч).

Выбытие:выбытие происходит в результате продажи, передачи сторонним организациям, при частичной или полной ликвидации, списании.

Все виды передачи ос оформл актом приёмки- передачив нём указ балансовая стоимость, амортизация. К акту прилагаются инвентарные карточки, зтем составл группировочная ведомость. Обычно с баланса в порядке ликвидации спис здания и сооружения, снесённые в связи с новым строит-вом, устар оборуудование. В этом сл составляется акт на списание форма ОС-4 о частичном или полном списании ос, в кот указ наименование объекта, год его выпуска,дату поступления и ввода в экспл, его инвентаризац номер, местонахождение, амортиз, кап ремонт, приводят сведения о тех состоянии

Выбытие отраж след образом:

Д(ос\субсчёт выбытие ос)-К(ос)-на балансовую стоимость выбывшего , проданного объекта

2,Д(аммортизации ос)-К(ос\выбытие ос)-на сумму начсл аморт по объекту

3,Д(прочих доходов и расходов\прочие расходы)-К(ос\выбытие ос)-на остаточную стоимость выбывающего объекта

4,Д(прочих расходов и доходов\прочие расходы)-К(расчётов с персоналом по оплате труда)-К(расчётов по соц страх и обеспеч)-на суммы расходов по оплате труда, начисл за ликвидацию-К(расчётов с дебит и кредиторами)-на сумму расходов на оплату работ и услуг сторонних организаций, связ с продажей и прочим выбытием

5,Д(материалы)-К(прочие доходы и расходы)-на стоимость оприход материалов, деталей, топлива по цене продажи на рынке

6,Д(расчёты с покупателями и заказчиками, расчётный счёт, касса)-К(прочие доходы и расходы)-на выручку от продажи объекта

7,Д(доходные вложения в матер ценности)

-К(основных средств)-при передаче объекта в долгосрочную аренду с правом выкупа

8,Д(прочие д-ды и р-ды)-К(основные с-ва\выбытие ос)- на величину убытков от продаж и списание объекта

Д(ос\выбытие ос)-К(прочие д-ды и р-ды)- на величину прибыли от продажи и другого выбытия объекта.

12 учёт амортизации ос. Методы начисления амортизации. Влияние выбора метода начисления амортизации на оценку активов и расходов организации.

Амортизацию основных средств, подлежащих фиксированию в учете, определяют ежемесячно исходя из норм амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования. Амортизацию начисляют одним из следующих способов:

* линейным;
* уменьшаемого остатка;
* списанием стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При линейном способе амортизация начисляется равными долями в течение всего срока работы оборудования или других видов основных средств до полного перенесения их стоимости на сумму производимой продукции. При этом годовая сумма амортизации определяется делением первоначальной стоимости единицы основного средства на весь срок его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств юридическое лицо определяет самостоятельно при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету. Названный срок может устанавливаться в централизованном порядке или фиксироваться в технических паспортах. При отсутствии такой информации срок полезного использования можно определить исходя:

* из ожидаемого срока использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
* ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и системы планово-предупредительных ремонтов;
* нормативно-правовых ограничений использования объекта (например, срока аренды).

Сущность способа уменьшающегося остатка заключается в определении амортизации по остаточной (а не по первоначальной) стоимости объекта. Другими словами, каждый год величина амортизации того или иного вида основных средств, которая приходится на себестоимость готовой продукции, будет уменьшаться в соответствии со снижением остаточной стоимости.

При данном способе годовая сумма амортизации снижается, что экономически обосновано уменьшением производительности оборудования и сокращением объема выпуска готовой продукции с такого объекта основных средств.

Способ списания стоимости основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования состоит в том, что на каждый год амортизация определяется умножением первоначальной стоимости объекта на соответствующий коэффициент. Этот коэффициент представляет собой дробь, в числителе которой проставляется число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

Как и при предыдущем способе, величина ежегодной амортизации снижается, что обосновано для активной части основных средств. Кроме того, срок переноса стоимости основных средств увеличивается на время нахождения соответствующих объектов на консервации, в ремонте, модернизации.

При способе списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ) сумму амортизации на единицу продукции (работ) определяют, вычитая из первоначальной стоимости ликвидационную стоимость и деля полученную разность на планируемый (предполагаемый) объем работы.

Данный способ полезен в условиях неритмичного использования оборудования. Если оборудование работает в три смены, то объем производимой продукции возрастает, т.е. высока интенсивность использования оборудования. Если оборудование работает полсмены из-за недостатка заказов, сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п., пропорциональное списание стоимости объектов позволяет «растянуть» фактическое начисление амортизации.

В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно с величины остатка или по сумме чисел лет срока полезного использования, независимо от применяемого способа в размере 1/12 годовой суммы.

Не амортизирует жилищный фонд, объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, а также продуктивный скот, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста. По указанным объектам и объектам основных средств некоммерческих организаций производят начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по данным объектам учитывают на отдельном забалансовом счете.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительные свойства которых с течением времени не меняются: земельные участки и объекты природопользования.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие подобные изделия могут быть списаны на затраты (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Сумма амортизации начисляется на конец каждого месяца. На вновь поступившие основные средства амортизация начисляется с начала месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию. На выбывшие основные средства начисление амортизации прекращают с начала месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизацию по собственным и долгосрочно арендуемым основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов, предназначенных для учета затрат (20, 23, 25, 26, 44 и др.), и кредиту счета 02, соответствующий субсчет.

Амортизация предметов непроизводственного назначения себестоимость готовой продукции не увеличивают, а относится на уменьшение собственного источника.

Амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации на условиях текущей аренды, входит в состав арендной платы, уплачиваемой арендатором. Последний отражает ее так:

Д 25, 26 К 76.

При этом в бухгалтерском учете арендодателя делается запись:

Д 90, 91 К 02.

В случае долгосрочно финансируемой аренды арендатор отражает амортизацию в таком же порядке, что и по собственным основным средствам, а арендодатель включает амортизацию в сумму арендного платежа.

Арендодатель суммы начисленных платежей отражает следующим образом:

Д 76 К 90, 91.

Поступление арендной платы фиксируют по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счет 76.

Накопленная на счете 02 амортизация является источником погашения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. Учетные данные по этому счету используют при расчете налогооблагаемой базы по прибыли, имуществу, а также для определения остаточной стоимости основных средств.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают так:

Д 02 К 91.

Аналитический учет на счете 02 ведут по видам основных средств и инвентарным объектам.

Для целей налогового учета главой 25 НК РФ внесены принципиальные изменения в состав основных средств, их классификацию с учетом сроков полезного использования, а также в методику расчета амортизационных отчислений.

Имущество объединено в десять групп:

1) 1 – 2 лет;

2) 2 – 3 лет;

3) 3 – 5 лет;

4) 5 – 7 лет;

5) 7 – 10 лет;

6) 10 – 15 лет;

7) 15 – 20 лет;

8) 20 – 25 лет;

9) 25 – 30 лет;

10) свыше 30 лет.

НК РФ предусмотрены два способа определения величины амортизации:

1. линейный;
2. нелинейный.

Линейный способ применяется по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, входящим в 8 – 10 группы (свыше 20 лет). При этом ежемесячную норму амортизации рассчитывают по формуле: К = (1 : n) × 100 %, где n – срок полезного использования объектов в месяцах.

При нелинейном способе норму амортизации определяют в процентах к остаточной стоимости объекта, а число месяцев по сравнению с тем, что получается по линейному способу, удваивается. Формула расчета нормы амортизации видоизменяется: К = (2 : n) × 100 %.

Следует обратить внимание на то, что по амортизационным объектам, отнесенным к 1 – 7 группам, может применяться и линейный способ, что должно определяться в учетной политике организации.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 10 000 руб., включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода этого имущества в эксплуатацию.

13. Учет восстановления и результатов переоценки объектов ос.

Для поддержания в рабочем состоянии основные средства требуют ремонта. Различают текущий, средний и капитальный ремонт.

Под текущим и средним ремонтом понимаются работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа и поддержанию их в рабочем состоянии.

Капитальный ремонт производится периодически и включает в себя работы по разборке агрегатов оборудования, замены изношенных деталей на более современные, испытание агрегата, смену изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений и др. работы.

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным и подрядным способами.

В зависимости от выбранного варианта учетной политики, затраты на текущий ремонт основных средств производственного назначения могут включаться в издержки производства (обращения) одним из способов:

1) путем включением фактических затрат в издержки производства (обращения);

2) путем создания резерва на ремонт;

3) путем создания ремонтного фонда;

4) путем отношения фактических затрат по ремонту на счет расходов будущих периодов с последующим равномерным списанием.

При первом способе все затраты относятся на издержки производства (обращения) в том же периоде, когда произведен ремонт. В основном, этот способ применяют при небольшом объеме ремонтных работ.

При третьем способе для финансирования ремонта основных средств создается ремонтный фонд. Он создается для обеспечения в течение ряда лет равномерного включения затрат на проведение особо сложных видов ремонта основных средств. При этом варианте учете ремонта делаются такие же записи, как и во втором варианте, кроме записи по закрытию счета 96 (Д 96 К 99).

Четвертый способ используется, когда организацией не создается резерв или фонд и необходимо провести крупный внеплановый ремонт. В этом случае, чтобы не искажать величину себестоимости продукции, затраты по ремонту основных средств относят на сч. 97 «Расходы будущих периодов».

Выбранный метод учета затрат на ремонт основных средств должен найти отражение в приказе об учетной политике организации и носить стабильный характер.

Приемка отремонтированных основных средств оформляется актом ф. ОС-3.

Реконструкция - полное или частичное переустройство и переоборудование (как правило без расширения) существующих зданий, сооружений и других объектов основных средств. Реконструкция приводит к изменению основных технических и экономических показателей объекта.

Дооборудование - дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Согласно ПБУ 6/01, затраты на дооборудование основных средств могут увеличивать их первоначальную стоимость. Увеличение первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал предприятия.

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств затраты на дооборудование основных средств увеличивают их первоначальную стоимость только после того, как соответствующие работы полностью выполнены и оформлены актом приемки- сдачи отремонтированных объектов, составленный по форме № ОС-3.

Затраты на дооборудование основного средства некапитального характера могут включатся в себестоимость продукции.

В соответствии с Порядком проведения переоценки основных фондов организации для определения их полной восстановительной стоимости могут использовать либо индексный метод, либо метод прямой оценки.

При индексном методе организации осуществляют организацию балансовой стоимости отдельных объектов с применением индексов изменения стоимости основных средств, дифференцированных по типам зданий и сооружений, видам машин и оборудования, транспортных средств и других основных средств, по регионам, периодам изготовления, приобретения.

При индексном методе за базу принимается полная балансовая стоимость отдельных объектов основных средств, которая определяется по результатам инвентаризации. Износ по основным средствам также пересчитывается на соответствующий индекс изменения стоимости.

Метод прямой оценки восстановительной стоимости основных средств является наиболее точным и позволяет исправить погрешности, накопившиеся в результате применения сред негрупповых индексов в ходе предшествующих переоценок. Восстановительная стоимость основных средств, при данном методе, определяется путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, аналогичные оцениваем по состоянию на 1 января.

Для подтверждения рыночных цен могут быть использованы:

* данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций изготовителей;
* сведения об уровне цен, полученные в органах государственной статистики, торговых инспекциях;
* сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ, специальной литературе, каталогах, рекламных объявлениях, пресс-релизах;
* экспертные заключения о рыночной стоимости объектов основных средств.

При использовании метода прямой оценки расходы, связанные с уточнением стоимости имущества находящегося в собственности организации, можно включать в себестоимость продукции (работ, услуг) в составе общехозяйственных расходов.

В обязательном порядке индексируется и сумма износа основных средств, числящегося в бухгалтерском учете на 1 января по коэффициенту, определяемому соотношением рыночной и балансовой стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличались от текущей (восстановительной) стоимости.

Обязательна переоценка основных средств, если инфляция достигает по итогам отчетного периода более 20%.

Отражение результатов переоценки в бухгалтерском учете:

Д 01 К 83 дооценка первоначальной стоимости;

Д 83 К 02 дооценка амортизации;

Д 83 К 01 уценка первоначальной стоимости;

Д 02 К 87 уценка амортизации;

14. учёт аренды ос ( виды аренды).

Различают текущую аренду-аренду отдельных объектов ос, в том числе таких, по кот предусм выкуп по истечении срока договора и аренду предприятия как имущественного комплекса, финансовую аренду (лизинг).

Текущая аренда-оформл актом приёмки- передачи основных средств. Право собственности сохраняется за арендодателем, передача объета не уменьшает его стоимости.

Д62 расчёты с покупателями и заказчиками-К90 продажа-причитающаяся арендным организациям плата, вкл в состав выручки.

Д76-К91 прочие д-ды и р-ды-если передача в аренду не явл предметом уставной деяельности, то это операционные д-ды

Д91-К02, 23 вспомогат производство-сумма аморт по сданному в аренду имуществу в операц расходы.

Д91-К 68 расчёты по налогам и сборам-НДС

Учет долгосрочной аренды основных средств- аренда осущ в течение нескольких лет и может переёти в собственность арендатора оплаченного им имущества в сумме, обусл договором

Д62-К91-стоимость выкупленных объектов ос

Д91-К01-остаточная стоимость выкупленных объектов

Д91-К68-НДС

Д50,51,52-К62-поступление платежа за выкуплленные ос.

Лизинг-арендодатель осущ инвестирование денег в предмет лизинга. Предмет затем переходит в собственностьлизингополучателя. Объект учитывается на балансе лизингополучателя с начала хоз операцииу лизингодателя затраты, связанные с преобретением предмета лизинга за счёт собственных и заёмных средств отражаются по Д08 вложения во внеоборотные активы. Сам объект в сумме всех затрат, связ с его приобретением приходуется на счёт 03 доходные вложения в нематер ценности. У лизинго получателя к счёту 76 необходимо ввести субсчёт «Арендные обязательства» и « Задолженнсть по лизинговым платежам». При выкупе лизинг имущества и переходе его в собственности лизингополучателяпроизводится внутр запись на 01и02, отраж перевод арендованного имущества в собств ос.

Учёт ос в общей собственности –в ряде случаев крупные объекты ос м находиться в коллективной собственности. Эти объекты д отражаться каждой организацией- участником долевой собственности на 01 счёте в соотв доле.. в бухучёте организации- участника общей собственности на объект ос доля принадлежащего ей имущества отражается обособленно и не м рассматриваться как фин вложения. В связи с этим подлежат обособл учёту обязательства, принятые организацией в связи с этим имуществом, в том числе по уплате налогов и иных платежей.

15. учёт лизинговых операций и доходные вложения в МЦ

Лизинг-финансовая аренда, когда один арендодатель приобретает для арендатора по выбору последнего необходимое для его производств деятельности имущество у определённого продавца и представляетего за плату во временное владение и пользование для п\п целей, сохраняя за собой право собственности.

арендодатель осущ инвестирование денег в предмет лизинга.срок лизинга соизмерим с периодом полной аморт объекта или превышает его. Предмет затем переходит в собственность лизингополучателя. Объект учитывается на балансе лизингополучателя с начала хоз операцииу лизингодателя затраты, связанные с преобретением предмета лизинга за счёт собственных и заёмных средств отражаются по Д08 вложения во внеоборотные активы. Сам объект в сумме всех затрат, связ с его приобретением приходуется на счёт 03 доходные вложения в нематер ценности. У лизинго получателя к счёту 76 необходимо ввести субсчёт «Арендные обязательства» и « Задолженнсть по лизинговым платежам». При выкупе лизинг имущества и переходе его в собственности лизингополучателяпроизводится внутр запись на 01и02, отраж перевод арендованного имущества в собств ос.

Лизинг платежи уплач непосредственно лизингодателю с начала использования предмета лизинга. Если лизингополучатель нарушает условия пользования предметом лизинга, то лизингодатель имеет право на бесспорное взыскание ден сумм и изъятие предмета лизинга.

16. учёт нематериальных активов и их амортизация.

К НА относятся права,связанные с объектами производственной интеллектуальной собственности, другими объектами интеллектуальной собственности, прочие монопольные права и привелегии, отложенные затраты.одним из обязательных условия признания актива нематериальным явл продолжительность полезного использования свыше 12 мес к НА относ: право на изобретение, право на поезную модель, право а промышленный образец, право на товарный знак, право на ноу-хау, право на фирменное наименование, право пользование земельными недрами, отолженные затраты (организационные расходы и расходы на НИОКР). В отношении конкретного объекта нематериальных активов должна существовать возможность вычленения из совокупного имущества, зафиксир на балансе организации, отделения его от других активов и распоряжения им необходимым образом. Единицей учёта НА явл инвентарный объект, т.е. совокупность прав, возникающих из одного договора, патента, свидетельства.

Д04НА-К08 вложения во внеоб активы\приобретение НА-приняты к БУ приобр НА по первонач ст-сти

2, Д04-К08\ приобретение НА-приняты и зачисл в состав НА объекты, приобр в объмен на др имущество, отличное от ден средств; -\\-полученые в порядке безвозмездного бюджетного или иного финансирования;-\\-полученны безвозм от юр или фи з лиц , а т\ж в качестве субсидии

3, Д счетов затрат-К76-начисленна суммавознаграждения, предусм договором концессии в виде период платежа

4,Д05 амортизация На, 91\2 прочие доходы и расходы –К04 НА-списаны НА

5,Д 91-К04-на остаточную стоимость выбывающего объекта

6, Д 62 расчёты с покупателями и заказчиками-К91 –на выручку от продажи от На

7, Д 10, 08 вложения во внеоб акт, 58 фин влож- К91на стоимость материалов, ос и др внеоборотных , ценных бумаг, получаемых в объмен на выбывающий объект НА

8, Д91- К 99 прибыли и убытки- на величину результата от выбытия объекта

9, Д99-К91

амортизация.

СтоимостьНА погашается путём начисления А в течение установленного срока их полезного использования независимо от результатов деятельности организации в отчётном периоде.Аморт отчисления рассчит линейным способом(годовая сумма аморт отчисленицй определ исходя из первоначальной, текущей, восстановит стоимости объекта ос и среднегодовой нормы амортизации, исчисл исходя из срока его полезного действия)

, исходя из норм, установленных организацией на основе срока их полезного использования, способом списания стоимости пропорц объему произвед продукции и способом уменш остатка(годовая сумм амортизационных отчислений определ исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчётного года и нормы амортизации, исчисл исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения( не должен превышать 3).)

. По НА, по кот невозможно определить срок полезного использования, норма амор отчислений устан в рассчёте на 20 лет, но не более срока деятельности организации

Д20,23,25,26,29,44,97(расходы будущ периодов)-К05,04-начисленна за отчётный месяц сумма амортизации по НА

2, Д05-К04-списана сумма накопл амортизации НА, выбывших в связи с прекращением использования для целей деятельности организации

3,Д20,26,44,97-К05-начисл ам-ция НА, переданных в доверительное управление , вкл амортизацию , учитываемую путём уменьшения первоначальной стоимости объекта

4,Д 79 внутрихоз расчёты\расч по договру доверительного управления имуществом-К05-приняты к бу сумма накопл амортизации НА, принятых в доверительное управление имуществом5, Д05-К04-списана с учёта сумма накопл амортизации НА , возвращ товарищам по совместной деятельности при окончании договора простого товарищества

17. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и кредиторской задолженности.

Кредит задолженность бывает:задолж орг-ции п\д бюджетом и соц фондами: начисл но неупл налоги и т.д.

-задолж организации перед персоналом по о\т

-зад-сть п\д поставщиками за получ, но неоплач товары

-задолж п\д учредителями по выплате д-в

до момента погашени долги кредиторов м вкл %. Кредит задолженность отраж на 62 и 76.. на 62 учит полученные, но не оплач тмц, работы. Все операции, связ с расчётами за приобр тмц, работы и т.д. отраж на 76.

76-62-если счёт поставщика был оплачен и акцептован до поступлния груза, а так же при несоответствии цен, акцеп договором.

К поставщикам относятся предприятия и организации, поставляющие сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывают различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы ( текущий и капитальный ремонт основных средств и др.). расчеты с поставщиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения и оказания услуг.Учет расчетов с поставщиками ведется на активно-пассивном счете 60 "Расчеты м поставщиками и подрядчиками". Этот счет по классификации относится к счетам хозяйственных средств. При проведении операций с поставщиками по кредиту счета фиксируются возникающие суммы задолженности перед поставщиками. При этом счет корреспондируется со счетами учета материальных ценностей , затрат на производство в сумме фактической их стоимости. Счет дебетуется в случае погашения задолженности поставщикам. При этом в корреспонденции с ним могут быть отражены счета по учету денежных средств. (Д-т сч.60 - К-т сч.51). Аналитический счет по счету 60 ведется по каждому поставщику. Учет расчетов с поставщиками осуществляется на основании счетов, актов приема-передачи и заключенных с поставщиками договоров.

Учет расчетов с поставщиком материальных ценностей организуется на счете 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”.

Учет расчетов с поставщиками ведется в журнале-ордере №6. Аналитический учет ведется в разрезе каждого платежного документа приходного ордера или приемного акта. Открывается журнал-ордер №6 суммами незаконченных расчетов с поставщиками на начало месяца. В течение месяца бухгалтерия предприятия получает всевозможные документы и фиксирует их тоже в журналах-ордерах. При расчетах с поставщиками за материальные ценности могут быть выявлены недостачи или излишки фактически поступившего количества по сравнению с документами поставщика, которые оформляются актом (М-7). Излишки приходуются и расцениваются, а затем учитываются в журнале-ордере №6, но отдельной строкой и об этом сообщается поставщику. В случае недостачи предприятие предъявляет претензию поставщику. Суммы недостачи списываются на дебет счета №63 “Расчеты по претензиям”, и кредит счета №60 и отражаются в журнале-ордере №6 и ведомости №7.

Услуги поставщиков (газ, вода, сжатый воздух) учитываются в журнале-ордере №6. По окончании месяца показатели журналов-ордеров суммируются для получения оборотов по счету №60 и переноса их в главную книгу.

18. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Для определения общей суммы за месяц необходимо сгруппировать первичные документы, суммировать заработок за продукция, добавить выплаты и доплаты, провести удержания.. документы , обощ данные наз расчётной и платёжной ведомостью.рассчитывать средний заработок отдельных работников по неск ведомостям неудобно, поэт на кажд работника откр лицевой счёт.выдачу з\п, премий идр сумм осущ из кассы под расписку в плат ведомостях. Как элемент издержек производтва о\т д\б отнесена на соотв счета затрат.20-70-начислена о\т производ рабочим.23-70-рабочим вспомогат произ-ва. 26,25-70.

44-70-рабочим, занятым погрузкой и продажей ГП.

10-70-рабочим, занятым выгрузкой материалов.

29-70-работникам обслуживающих производств.

Распределение о\т по указ счетам производдиться ежемесячно на основании первичных документов: нарядов, ведомостей выработки.

70-50-выдача з\п .

70—68,73(расчёты с персоналом по пр операциям).-удержания из з\п.. сч 73 «расчёты с персоналом по прочим операциям» для одноимённых целей.

Субсчёты « Расчёт по предост займам» для одноимённых целей. 73/-50,50-выдан займ. К73\-70-возврат займа путём удержания из з\п.

На субсчёте «Расчёты по возмещению материального ущерба»-одноимён рассчёты, т.е. недостачи, хищения, умышл порча.Д94(недостачи и потери отпорчи ценностей)-К19-спис НДС от стоимости недост материалов.

73-94-отнес недостача на виновное лицо.

50-73-внесена сумма недостачи виновным

70-73-удерж недостача из з\п

94-98-разница м\у суммой недост ценностей и их стоимостью . 98-91-списание разницы.

Субсчёт « Расчёты за товары, проданные в кредит»-одноим цели

73-66/67-оформл кредита работнику.

70-73-удерж из з\п в погашение кредита.

66/67-51-перечисл в погашение кредита банка

19. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

Федеральные налоги и сборы: НДС, Акцизы, налог на прибыль, налог на доходы от капитала, подоходный налог с физ-х лиц, взносы в гос-е внебюджетные фонды, гос-я пошлина, таможенная пошлина и таможенные сборы, федеральные лицензионные сборы и др.

Региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций, налог на недвижимость, дорожный налог, налог на игорный бизнес, региональные лицензионные сборы.

Местные налоги и сборы: земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на рекламу, налог на наследование или дарение, местные лицензионные сборы.

Начисленные налоги, сборы, пошлины отражаются по кредиту пассивного счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин. По данному признаку различают следующие налоги, сборы, пошлины:

— относимые на счета продажи (90, 91): НДС, акцизы, налог на реализацию горюче-смазочных материалов;

— включаемые в себестоимость ПРУ и капитальные вложения (дебетуются счета 08, 20, 23, 25, 26, 29, 97, 44): налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств, налог на приобретение транспортных средств, земельная пошлина и др.;

— уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (дебет счет 91, кредит счета 68): налог на имущество, на рекламу и др.;

— уплачиваемые из прибыли (дебет счет 99): налог на прибыль;

— уплачиваемые за счет доходов физических и юридических лиц: налог на доходы физических и юридических лиц, НДС (дебетуют счета учета расчетов);

. Кроме того, по кредиту счета 68 и дебету счетов 99 «прибыли и убытки» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части расчетов с виновными лицами) отражают начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов. В корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» по счету 68 отражают суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над суммой налогов и сборов.По отдельным субсчетам счета 68 сальдо может быть и дебетовым, и кредитовым. В связи с этим счет 68 может иметь развернутое сальдо на конец месяца, то есть и дебетовое, и кредитовое. Объектом обложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу ф.л. по трудовым и гражданско-правовым договорам, а также по ав-торским договорам. НК г24 , ФЗ Об обязательном пенсионном обеспечении.

Налоговым периодом по ЕСН явл.календарный год, отчетным периодом признается: квартал, полугодие, 9месяцев, год. Рассчитывается ЕСН ежеме-сячно с нарастающим итогом с нач, года отдельно по каждому работнику.

Авансовые взносы ЕСН уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа след.месяца. Ставки ЕСН начисляются от налоговой базы по регрессивной шкале (при увеличении налоговой базы ставки уменьшаются).

В соответствии с НК сумма ЕСН подлежащая уплате в федер.бюджет уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленной за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование –ОПС.

Тарифы страховых взносов на ОПС зависят от налоговой базы, от года рождения и принадлежности к муж.или женскому полу.

Общий размер тарифа одинаковый (14%) разница заключается в распреде-лении ставок между накопительной и страховой частями трудовой пенсии.

На ряду с ЕСН орг-ции ежемесячно уплачивают в Фонд соц.страхования страховые взносы от несчастных случаев на произ-ве и проф.заболеваний. % устанавливается от отраслевой принадлежности пред-я. (ставки 0,2-8,5%, 22 класса проф.риска)

Учет на сч.69: - 69/1 расчеты по соц.страхованию

- 69/2 расчеты по ОПС

- 69/3 расчеты по обяз.мед.страхованию

- 69/4 расчеты с федеральным бюджетом по ЕСН

- 69/5 расчеты по обяз.страхованию от несчастных случаев и проф.забол.

Начислен ЕСН подлежащий зачислению в федер.бюджет д/финансирова-ния базовой части трудовой пенсии(28%) Д08,15,20,23,25,26,44 К69/4

Отражен налоговый вычет в ∑ страховых взносов по ОПС Д69/4 К69/2

Начислен ЕСН в фонд обяз.мед.страх-я (0,2-3,4%), в фонд соц.срах-я (4%) Д08,15,20,25,26,44 К69/1,3

Перечислен ЕСН Д69/1,3 К51

Начислены взносы по обяз.страх-ю от несч.случаев Д08,20,44 К69/5

20. Учет кредитов и займов получнных и расходов на их обслуживание.

В процессе деятельности у предприятий могут возникнуть ситуации, когда для осуществления расчетов у них недостаточно собственных средств. В таких случаях они могут воспользоваться кредитом.

Кредит – это система экономических отношений, возникающая при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одних юридических лиц к другим на условиях последующего возврата денежных средств или оплаты стоимости переданного имущества с уплатой % за временное использование переданного имущества.

Различают банковский и коммерческий кредит. Банковский кредит представляет собой движение ссудного капитала, представляемого банком в займы за плату на принципах материальной обеспеченности, целевой направленности, срочности, возвратности.

Кредиты предоставляются после заключения кредитного договора и на условиях предусмотренных в нем. Условия кредитного договора определяются для каждого клиента индивидуально.

Коммерческие кредиты предоставляются одними предприятиями другим в виде отсрочки уплаты денег за предоставленные товары или в виде предоставления займа.

Кредиты бывают краткосрочными и долгосрочными. Краткосрочные кредиты предоставляются на цели связанные с формированием и движением оборотных средств предприятия. Для учета краткосрочных ссуд банка предназначен счет 90. аналитический учет ведется по каждому их виду на отдельных субсчетах к указанному счету в ж/о №4. получение краткосрочных кредитов отражается: Д-т 51,60 и др. К-т 90

Начисление к уплате процентов по кредиту отражается:

Д-т 26 К-т 90

Д-т 90 К-т 51

Пи погашении кредита составляется проводка: Д-т 90 К-т 51

На отдельном субсчете к счету 0 учитываются расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей. Операции учета (дисконта) векселей отражаются:

Д-т 51,52 К-т 90 – на сумму фактически полученных денежных средств

Д-т 80 К-т 90 – на сумму учетного процента, уполномоченного банка

Операции учета (дисконта) векселей закрываются на основании извещения банка об оплате путем отражения суммы векселя по Д-т 90 и К-т 62.

Долгосрочные кредиты предприятия берут в банках на срок более одного года в национальной или иностранной валюте. Порядок кредитования, оформления кредитов и их погашение регулируется правилами банков и кредитными договорами.

Для обобщения информации о состоянии и движении долгосрочных кредитов предназначен счет 92. Сумма полученных кредитов отражается:

Д-т 51,52,55,60 и др. К-т 92

На суммы погашенных долгосрочных кредитов Д-т 92 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты банков, не уплаченные в срок, учитываются отдельно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов ведется по видам кредитов, банкам, предоставившим их, и отдельным кредитам.

На отдельном субсчете к счету 92 учитывается расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей.

Операция дисконта векселей отражается предприятием

Д-т 51,52. К-т 92 – фактически полученная сумма денежных средств

Д-т 80 К-т 92 – учетный процент, уплаченный банку.

Операция дисконта векселей закрывается на основании извещения банка об оплате путем отражения сумы векселя по Д-т 92 и кт соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате предприятием – векселедержателем денежных средств, полученных от банка в результате дисконта векселей из-за невыполнения в установленный срок векселедержателем своих обязательств по платежу производится запись: Д-т 92 К-т счетов учета денежных средств. При этом, задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками и другими дебиторами, обеспеченная просроченным векселем, продолжает учитываться на соответствующих счетах учета дебиторской задолженности.

Предоставленные другим предприятиям денежные и иные займы учитываются в зависимости от срока предоставления по Д-т 06 или 58 по соответствующим субсчету с кредита счетов денежных и других средств. Начисление и поступление дивидендов по предоставленным займам оформляются записями:

Д-т 76/% по долговым ценным бумагам К-т 80

Д-т 51,52 К-т 76/ % по долговым ценным бумагам

Возврат займов отражается по Д-т денежных или других средств и кредиту счетов 06 и 58.

21 Учет результатов инвентаризации активов и обязательств организации.

Инвентаризация – проверка на определенный момент времени фактического наличия имущества (нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, расчетов) и обязательств предприятия, и их соответствия данным бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежат:

* все имущество предприятия независимо от его местонахождения;
* все виды финансовых обязательств;
* производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (арендованные, находящиеся на ответственном хранении и т.п.);
* имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Методика проведения инвентаризации, порядок документального оформления ее результатов определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация проводится плановая — не реже одного раза в год, внеплановая — при смене материально-ответственного лица, пожарах, хищениях, по требованию вышестоящих, налоговых и следственных органов, руководства, а также и в других случаях. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
* при смене материально ответственных лиц;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при реорганизации или ликвидации предприятия перед составлением разделительного или ликвидационного баланса;
* в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Проведение инвентаризации имущества и обязательств предприятия при переходе на новый План счетов представляется целесообразным для подтверждения полноты и достоверности данных бухгалтерского учета в части остатков по счетам, подлежащим переносу на новые счета бухгалтерского учета. Кроме того, в ходе инвентаризации можно своевременно выявить и устранить недостатки при осуществлении бухгалтерского учета и контроля за сохранностью имущества предприятия.

Порядок проведения инвентаризации, связанной с переходом на новый План счетов, можно утвердить до начала финансового года как одно из положений плана проведения инвентаризации, утверждаемого одновременно с принятием учетной политики на 2001 год, либо в рабочем порядке непосредственно перед переходом на новый План счетов.

Данные о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств должны быть внесены в инвентаризационные описи или акты инвентаризации. За правильность, своевременность, полноту и точность оформления материалов инвентаризации несет ответственность инвентаризационная комиссия. Руководитель предприятия назначает постоянно действующую инвентаризационную комиссию, в состав которой входят представители бухгалтерии, другие специалисты. Состав комиссии утверждается приказом руководителя предприятия.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49) по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, т.е. расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты предприятия;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости.

22. учёт УК, рез и добавочного капитала.

УК- сумма средств, первоначально инвестироваанных учредителями для обеспечения уставной деятельности рганизации и определ минимальный размер имущества организации, гарантир интересы её кредиторов. Д75( расчёты с учредителями)-К80(УК)-организацией зарегистрирован УК на сумму вкладов участников, необходимую для обеспечения её деятельности и объявл в учредит документах. Унитарные п\п при их создании наделяются имуществом закрепл за ним гос или местными властямию

Д75/расчёты по вкладам в УК-К80-унитарным п\п зачислена в уставный фонд стоимость имущества.вклады в капитал внос ден средствами и др видаами имущества.

Д01-К75/расчёты по вкладам в УК-принята на учёт сумма вкладов в УК в виде ос

Д04,08,10,11,21,20,23,29,41,43,50,51,52,58- в виде материалов, на, незаверш кап строительства, незаверш производства, товаров и т.д.

Д75/ расчёты по вкладам-К80-отражена задолженность по вкладам учредителей в УК. Возможно изменение величины УК организации. АО м выкупить собственны акции для их перепродажи или погашения Д ( собственные акции)-К51,52,50

Аннулирование акций Д УК-Ксобств акций.

Возникающая разница между фактич затратами на выкуп акций и их номинал стоимостью относ на счёт 91(прочие д-ды и р-ды).

-учёт резервного капитала.

РК-часть накопленной прибыли организации, зарезервир на определённые цели.

Это переменная часть капитала.

Резервный капитал состоит из резервного фонда и специальных фондов. РФ- страховой, т.е. с его существованием есть определ уверенность у кредиторов и др лиц, не м\б меньше 15 % УК.

Специальные фонды-образуются исходя из целей и задач организации. Это средства прибыли, зарезервир в качестве финансового обеспечения мероприятий целевого характера.

Д 84( нерапр прибыль/непокр убыток)- К82(резерв к-л)-отчисление из прибыли на образование РК. За счёт РК не м спис расходы. Р фонд м\б израсходован только при наступлении соотв случая. Д82-К84-для покрытия убытка используются ср-ва РФ. Д82-К76-направление средств резервного фонда на начисление % по выпущ облигациям при отсутствии или недостаточности прибыли.

Когда организация достигает той цели, ради чего был образован фонд, то он присоединяется к нерапредел прибыли, делается запись Д82-К84.

-учёт добавочного капитала.

В ДК аккумулируется прирост капитала организации за счёт доходов, отличных от прибыли (курсовые разницы, премия на акции и т.д.). законодаельством запрещается расходовать ДК на потребление, ДК ставиться на баланс в неизменном виде.

ДК учит в суммах, фактич сложившихся в результате отражения соотв фактов хоз жизни. Эти суммы принимают к учёту в том отчётном периоде, в кот совершена хоз операция или имел место факт хоз жизни.

Информация о ДК накапл на сч83(ДК). К нему открывают субсчета « суммы от переоценки», «Эмиссионный доход».

23. учёт на забалансовых счетах.

Забалансовые счета предназначены для :учёта средств, не принадлежащих организации, но находящихся:в её распоряжении-счёт 001 «Арендованные ос», счёт 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

-на ответственное хранение-002 « тмц, принятые на ответсвенное хранение»

-в переработке- 003 « Материалы, принятые в переработку»

-принятые на комиссию- 004 « товары, принятые на комиссию»

-учёта износа отдельных объектов основных средств –001 « Износ ос», в частности жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства

-учёт аусловных прав –008 « Обеспечение обязательств и платежей полученных» , 007 « Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов»

-учёта условных обязательств 009 « обеспечение обязательств и платежей выданные»

-контроля за отдельными хоз операциями –006 «Бланки строгой отчётности», учёт на кот ведётся в условной оценке и контроль осущ как за движением самих бланков строгой отчётности, так и за действиями материально ответственных лиц.

Учёт указанных операций ведётся на заболансовых счетах , без применения двойной записи, по простой системе, то есть бухгалтерска запись содержит не Д и К корресп счетов, а только Д и К забалансового счёта.

По Д забалансового счёта отражают получение ценностей либо возникновение обязательств, а по К- их выбытие ( списание). Учёт по кажд забаланс счёту рекомендуется вести в соотв ведомости аналитического учёта имущества или обязательств.

24. Классификация затрат орг-ий на произ-о продукции, выполнение работ, оказание услуг в целях ф/у.

Учет затрат на производство – одна из важнейших функций бухгалтерского учета.

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Исчисление этого показателя необходимо для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, осуществления внутрипроизводственного хозрасчета, выявления резервов снижения себестоимости продукции, определения цен на продукцию, расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство – учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению, калькулирование себестоимости продукции, выявление результатов деятельности структурных подразделений, выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Большое значение для правильной организации учета производственных затрат имеет их научно обоснованная классификация. В зависимости от того, по каким признакам группируются затраты.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, – заработная плата, амортизация и др.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются условно: общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы и некоторые другие. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции.

К переменным затратам относятся расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, – сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих и др.

Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции, к ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В зависимости от периодичности расходы делятся на текущие и единовременные. К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например, расход сырья и материалов, к единовременным – расходы на подготовку освоение и выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств и др.

К производственным относятся все расходы, связанные с изготовлением товарной продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Внепроизводственные (коммерческие) расходы связаны с реализацией продукции покупателям. Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость товарной продукции.

Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.). Производительные расходы планируются, поэтому они называются планируемыми. Непроизводительные расходы, как правило, не планируются, поэтому их считают непланируемыми.

Основная часть затрат включается в себестоимость продукции (работ, услуг) в размере фактически произведенных расходов (затраты на сырье, материалы и т.п.).

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно-технического характера и т.п.)

В себестоимость продукции относятся также компенсации, выплачиваемые матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от экономического содержания учитываются по элементам и статьям затрат.

Элемент – это простейший, однородный вид затрат, показывающий, что израсходовано предприятием. К элементам затрат на производство относятся:

* материальные расходы (за вычетом стоимости возвратных отходов). В составе материальных затрат отражается стоимость покупных сырья, материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, запасных частей, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, затраты по использованию природного сырья (в том числе, плата за воду), потери от недостач материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли. Стоимость материальных затрат формируется по цене приобретения материальных ресурсов без налога на добавленную стоимость. Из нее исключается стоимость возвратных отходов, т.е. остатков сырья, материалов и других материальных ресурсов. Возвратные доходы могут оцениваться по цене возможного использования, по действующим рыночным ценам или по цене приобретения материального ресурса;
* расходы на оплату труда. В составе данного элемента отражаются основная и дополнительная заработная плата, оплата работ по трудовому договору и договорам подряда;
* отчисления на обязательное социальное страхование. В данном элементе учитываются отчисления от расходов на оплату труда в фонды социального страхования;
* амортизация основных фондов. Отражается как износ по собственным, так и по арендованным основным средствам по нормам амортизационных отчислений;
* прочие расходы. Здесь учитываются платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, арендная плата, износ нематериальных активов и некоторые другие.

Статьи затрат показывают не только что израсходовано, но и на какие цели произведены затраты. Постатейный учет используется для определения себестоимости отдельных видов продукции. Каждая отрасль имеет свои типовые статьи расходов.

В зависимости от назначения производственных затрат их подразделяют на технологические (основные) и расходы по обслуживанию производства и управлению (накладные), а по способу включения в себестоимость – прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на основании первичных документов, а косвенные учитываются по местам их возникновения, а затем распределяются по видам продукции.

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) используются следующие активные счета: 20, 21, 23, 25, 26, 28, 97 и пассивный счет 96.

Счета 20 и 23 – калькуляционные, на них исчисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств.

В течение месяца прямые, элементные затраты учитываются на основании первичных документов в себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг).

Косвенные, комплексные расходы включаются в себестоимость продукции по-разному, в зависимости от характера и периода времени, к которому они относятся.

В частности, расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущему времени (например, арендная плата, оплаченная вперед), учитываются на счете 97 и списываются с него ежемесячно в доле, относящейся к отчетному периоду (месяцу).

Предприятие может создавать различные резервы, относящиеся на себестоимость продукции (работ, услуг). Например, резерв на оплату отпусков работникам, на ремонт основных средств и т.п. Ежемесячные отчисления в эти фонды учитываются на счете 96.

Часть косвенных расходов, возникающих ежемесячно, учитываются на счетах 25 и 26.

На счете 25 учитываются расходы по обслуживанию основного (вспомогательного) производства. К ним относятся:

* расходы по эксплуатации машин и оборудования (заработная плата вспомогательного персонала, отчисления на социальное страхование с их заработной платы, стоимость электроэнергии, смазочных материалов и т.п.);
* износ основных средств производственного назначения;
* затраты на ремонт основных средств;
* расходы по управлению (заработная плата персонала, обслуживающего производство с отчислениями на социальное страхование);
* хозяйственные расходы (отопление, освещение, содержание помещений, арендная плата за производственные основные средства) и др.

На счете 26 учитываются расходы по обслуживанию и управлению предприятием. К ним относятся:

* административно-управленческие расходы (оплата труда с отчислениями работников управления, командировочные, канцелярские, почтовые расходы и т.п.),
* общехозяйственные расходы (износ и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, оплата труда общехозяйственного персонала с отчислениями и т.д.),
* сборы и отчисления (налоги),
* непроизводительные расходы (потери от простоев по внешним причинам, недостачи и порчи материальных ценностей на складах) и другие.

По окончании месяца общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции и незавершенным производством пропорционально сметным (нормативным) ставкам. При отсутствии ставок расходы распределяются между видами продукции одним из перечисленных способов: пропорционально основной заработной плате, нормативным или плановым затратам, сметным (нормативным) ставкам на содержание и эксплуатацию оборудования, массе и объему продукции, количеству отработанных рабочими человеко-часов, количеству машино-часов оборудования и др.

При выборе способа распределения косвенных расходов необходимо учитывать специфику работы предприятия, в том числе уровень механизации и автоматизации отдельных участков, уровень квалификации счетных работников и другие факторы.

Для распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов составляются специальные ведомости распределения этих расходов.

Списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов может производиться и иным способом: непосредственно на счет 90. Данный метод списания не требует распределения расходов между объектами калькулирования.

Выбор того или иного способа списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов осуществляется предприятием самостоятельно и должен быть закреплен в учетной политике предприятия.

25. Учет прямых расходов на произ-о и реализацию продукции, работ, услуг и его варианты

В состав прочих прямых затрат включаются производственные затраты, которые могут быть непосредствен но отнесены к конкретному объекту затрат, в частности отчисления на социальные мероприятия, плата за аренду земельных и имущественных паев, амортизация, потери от брака, которые состоят из стоимости окончательно забракованной по технологическим причинам продукции (изделий, узлов п/ф), уменьшенной на ее справедливую стоимость, и затрат на исправление технически неизбежного брака. В состав элемента "Отчисления на социальные ме роприятия" включаются: отчисления на пенсионное обеспе чение, отчисления на социальное страхование, страховые взносы в случае безработицы, отчисления на индивидуаль ное страхование персонала предприятия, отчисления на другие социальные мероприятия. Эти сборы определяются по установленным законодательством нормам к общему размеру расходов по оплате труда. Между отдельными объектами калькулирования сборы распределяются пропорционально начисленной основной и дополнительной з/п рабочих. В БУ на сумму начисленных сборов делают запись по Дт счета 23 и по кредиту счета 65. В состав элемента "Амортизация" включается сумма начисленной амортизации основных средств, нематериаль ных активов и прочих необоротных материальных активов. Синтетический учет потерь от брака ведется на активном счете 24. На дебете этого счета учитывают: стоимость окончательно забракованной продукции (в корреспонденции со счетом 23); затраты на исправление брака (в корреспонд. с Кт счетов 20, 66 и др.), а также др. расходы, связ. с производ-м браком. По Кт счета 24 отражают: стоимость материалов (отходов), полученных от окончательного брака (Дт – 20); удержания из з/п виновников брака (66); списание потерь от брака на дебет счете 374 (на сумму претензии, предъявляемой виновнику брака). Невозмещенная сумма потерь от брака списывается с кредита счета 24 на дебет счета 23 и включается в с/с той продукции, по которой был допущен брак. Т.о. счет 24 ежемесячно закрывается. Аналитический учет ведется по отдельным цехам, видам продукции, статьям затрат, причинам и виновникам брака в ведомости № 14.

26. Учет косвенных расходов на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

Косв. называют расходы, связ. с изгот. нескольких видов изделий или с различными стадиями обработки изделий. Косв. расходы учит. по месту их возникновения и распред. М/у отдельными видами прод. пропорц. выбранной базе. Косвенные расходы можно разделить на: затраты на материалы (которые требуются для пр-го процесса, но не становятся составной частью г/п), затраты на труд (затраты на сод. персонала, не связ. непосредственно с изгот. продукции, но услуги которого необходимы для осущ. Пр-ного процесса), другие косвенные затраты (расходы на сод. и экспл. оборудования, общепроизв. расходы, коммун. услуги). При анализе косвенных затрат косвенные затраты на материалы и на труд анализируются аналогичным образом, особое внимание необходимо уделить прочим косвенным затратам. Они также называются комплексными, так как состоят из перечня различных по эк. Сод-ю и целевому назначению элементов. Как правило, в УП дается расшифровка номенклатуры статей комплексных расходов. Анализ проводится в разрезе каждой из перечисленных групп, при этом экономия по одной из них не должна засчитываться в погашение перерасхода по другой. В ходе анализа изучают динамику удельных расходов на рубль продукции, при этом абсолютный рост расходов должен сопровождаться снижением удельных расходов. Особое внимание уделяют причинам возникновение непроизводительных затрат. Особое внимание необходимо уделить такой статье как потери от брака с т. зрения места его возникновения, причин и виновников.

В составе компл. статей также анализируются коммерческие расходы, связанные с обеспечением процесса обращения (упаковка, транспортировка, сбыт). Следует анализировать уровень коммерческих расходов параллельно уровню объема продаж.

При сводном подсчете резервов снижения себестоимости в части комплексных статей необходимо избежать повторного счета резервов, поскольку конкретный расход может быть одновременно и элементом, и статьей затрат.Цель анализа – подтвердить целевой характер использования расходов в соответствии с принятой финансовой стратегией организации.

27. Учет расходов на научно-исследоватльские, опытно-конструкторские и технологические работы.

(Расходы на НИОКР и ТР см. ФЗ №127-ФЗ от 23.08.96г.)

Информация о расх-х по НИОКР и тех.работам (ТР) отр. в б/у в качестве вложений во ВнА (сч.08). Анал. учет расх. по НИОКР и ТР ведется обособ-но по видам работ, договорам (заказам). Единицей б/у расх.по НИОКР и ТР явл. инвентар.объект (совок-ть расх. по выпол. работе, рез-ты кот.самост-но исп-ся в пр-ве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управлен-х нужд орг-ции.)

Расходы по НИОКР и ТР признаются в б/у при наличии => условий:

* сумма расхода может быть определена и подтверждена;
* имеется докум. подтверждение выполнения работ (акт приемки вып.работ и т.п.);
* исп-ие рез-тов работ для произв-х и (или) управл-их нужд приведет к получению буд.эк.выгод (дохода);
* исп-ие рез-тов НИОКР и ТР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы 1 из вышеук.усл.расх.орг-ции, связанные с вып. НИОКР и ТР, признаются внереализ.расх-ми отч.пер. Признаются внереализ.расх-ми отч.пер.также расх. по НИОКР и ТР, кот.не дали «+» резул-та.

К расходам по НИОКР и ТР отн-ся все факт.расх., связанные с выполнением указ-х работ.

В состав расх.при выпол.НИОКР и ТР вкл-тся:

* стоимость МПЗ и услуг сторон.орг-ций и лиц, используемых при вып.указ.работ;
* затраты на з/п и др.выплаты работникам, непоср. занятым при вып.указ.работ по труд.дог-ру;
* отчисления на соц.нужды (в т.ч. ЕСН);
* ст-сть спецоборуд-я и спец.оснастки, предназн.для исп-ия в качестве объектов испыт-й и исслед-ний;
* амортизация объектов ОС и НМА, исп-мых при вып-нии указ-х работ;
* зат-ты на содер-е и экспл-ю науч-исслед.оборуд-я, установок, соор-ний, др.объектов ОСи иного имущ-ва;
* общехоз.расх., в сл.если они непоср.связаны с вып-ем данных работ;
* пр.расх., непоср-но связ.с выпол-ем НИОКР и ТР, вкл.расх. по проведению испытаний.

Расх. по НИОКР и ТР подлежат списанию на расх. по обыч.видам деят-ти с 1-го числа месяца, => за мес., в кот.было начато фактич.применение полученных резул-ов от вып.указ.работ в произв-ве прод-ции, либо для управл.нужд орг-ции.

Списание расх-ов по кажд.выпол-ой НИОКР и ТР производится 1 из => способов:

* линейный способ;
* способ списания расх.пропор-но V пр-ции (Р,У).

Срок списания расх.по НИОКР и ТР опр-ся орг-ей самос-но исх.из ожидаемого срока исп-ния получ-х рез-тов НИОКР и ТР, в теч.кот.орг-ция может получать эк.выгоды,но не>5 лет. Списание расх.поНИОКР и ТР лин.способ.осущ-ся равномерно в теч. принятого срока.

При способе списания расходов ~ V прод-ии (Р,У) опр-ие суммы расх. по НИОКР и ТР, подлежащей списанию в отч.пер., производится исходя из колич.показателя Vпр-ции (Р,У) в отч.пер. и соотношения общей суммы расх. по конкрет. НИОКР и ТР и всего предполагаемого V пр-ции (Р,У) за весь срок применения рез-тов конкр.работы.

В течение отч.года списание расх.по НИОКР и ТР на расх. по обыч. видам деят-ти осущ-ся равномерно в размере 1/12 год.суммы независ.от применяемого способа списания. Изменение принятого способа списания расх.по конкр. НИОКР и ТР в теч. срока применения рез-тов конкр.работы не производится.

В сл.прекращения исп-ия рез-тов конкр. НИОКР и ТР в произ-ве прод-ции (вып.Р, оказ. У) либо для управл. нужд орг-ции, а также когда становится очевидным неполучение эк.выгод в будущем от применения рез-тов указ. работы, сумма расх. по такой НИОКР и ТР, не отнесенная на расх. по обыч.видам деят-ти, подлежит списанию на внереализ.расх.отч.периода на дату принятия реш-я о прекр.исп-ния рез-тов данной работы.

28.сводный учёт затрат на производство и его варианты.

Особенности учёта затрат производства и исчисление факт с\с выпускаемой продукции обусловлены типом и характером производства, кол-вом видов продукции и её качеством, технологие производства и т.д.

При этом важно издержки группировать в учёте по видам производства ( основное и вспомогательное), местам возникновения ( центрами затрата и ответственности) и объектами калькулирования ( видам продукции, работ, заказам) в разрезе статеей калькуляции в учёте издержек предусм счета: 20,23,25,29,26,28,21 ( полуфабрикаты собств изготовления). Все прямые издержки отражаются на калькуляционных счетах,Д20-К10,69,70

Косвенные издержкии отраж на25,26

На общепроиз расходах отраж расходы по содержанию и экспл оборудования, аренда призв здания. На счете общехоз расходов отраж администр- управленческие расходы, расходы на содержание персонала и т.д. по окончании отчётного месяца распределяются издержки производства, учтённые на сч 23( вспомогат произвоство). Эти издержки относятся или на 25 или на26, 20. затем распредел издержки производства, предворит учтённые на собирательно- распредел счетах, м\у НЗП и товарным выпуском продукции, работ, услуг, а после этого- между видами или группами однородной продукции. Собирательно- распредел счета закрываются в конце периода.

Сводный учёт затрат закл в обощении данных аналит учёта по счёту 20 и ведётся по центрам затрат и ответственности, калькуляц статьям по текущим нормам норм в разрезе групп однородных изделий или по конкретным изделиям. Порядок обощения затрат зависит от применяемого варианта сводного учёта. Сущ полуфабрикатный и бесполуфабр варианты.

Полуфаб-предполагает параллельный учёт движения остатков НЗП в бухгалтерии и оценку каждого наименования деталей и сборочных единиц цехов- изготовителей по фактической цеховой с\с, что в связи с целым рядом производств условий нереально. При бесполуф варианте бу производственных заделов не ведётся: затраты на производство м распределяться м\у товарным выпуском и остатками производственных заделов в целом по организации.

Некоторые организации сочетают оперативный учёт движения деталей и сборочных ед в натурал измерителях с бухгалтерским стоимостным учётом. Межцеховое движение деталей и остатки произ-ва оцениваются по твёрдым внутризавод ценам, полностью соотв нормативным калькул-ям на детали и сборочные ед по затратам цеха. Некот организации вкл в учётную цену только стоимость материалов и покупн полуфабр или труд затраты по текущим нормам, однако первая оценка предпочтительней, так как обеспечивает полную увязку оперативного учёта с бу при значит снижении трудоёмкости сводного учёта затрат.

Обощение затрат осущ по цехам и заводу в целом, по кодам объекта учёта затрат, статьям калькуляции, подгруппам статей, валовым затратам и списаниям на товарный выпук по нормам, изменениям норм и отклоениям от них. Итоговые данные должны совпадать с счётом20. ведомость сводного учёта предст собой оборотную ведомость по счёту 20, может применяться регист журнально- ордерного учёта, аналогичный ж-о№10.. основанием записей в него явл данные ведомостей12 и 15. ж-о №10- таблица, по вертикали кот дебет счетов затрат, вкл 96(резервы предст платежей) и 97 ( расходы будущ периодов)- кредит счётов амортизации, хоз ресурсов и расчётов.

Рассчёт фактич с\с всей товарной продукции осущ по формуле ФС=НЗП нач мес-потери от брака-возвр отходы-НЗП конец мес.

29. Учет выпуска и отгрузки готовой продукции.

Изделия, которые прошли все стадии технол.обработки и соответствуют установленным стандартам или техническим условиям и сданы на склад, называют готовой продукцией.

Сдачу продукции из произ-ва на склад оформляют накладными, кот. выписывают в цехах в 2-х экз-х. Один экземпляр передается кладовщику, а др.с распиской в приемке продукции остается в цехе. В бухг-рии на основе сдаточных накладных ведут накопит. ведомости выпуска ГП за месяц. В конце месяца в ведомости подсчитывают кол-во выпущенной ГП по видам изделий и оценивают ее по плановой с/с. В этой оценке ведется аналит.учет ГП. Производственную с/с ГП по видам изделий или заказам определяют по данным аналит.учета осн.производства. Выявленные суммы с/ст каждого вида изделий (заказа) проставляют в ведомости выпуска ГП, а потом складывают все эти суммы и получают фактическую с/с всего выпуска. После этого устанавливают суммы отклонений фактической себестоимости от плановой (экономию или перерасход) как по видам продукции, так и по всему выпуску в целом.

Для сверки данных аналит.учета по счету 20 с синтет.счетами, рассчитывают с/с тов.продукции. Основой расчета с/с товарной продукции явл. итоговые данные по Д 20 и сумма транспортно-заготовительных расходов. Их переносят на первую строку расчета. Затем записывают суммы коррективов по статье «Издержки производства, связ.с неисправимым браком продукции и стоимостью ценных отходов».

После записи сумм коррективов записывают стоимость незавершенного производства на начало и конец месяца и подсчитывают факт.с/с товарного выпуска продукции осн.производства.

По данным ведомости выпуска, сверенной с расчетом с/с товарной пр-ции, производят записи в ж/о№ 10/1 по К20 в корр.с Д43.

При необходимости для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной с/с этой продукции (Р,У) от нормативной (плановой) с/с используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (А-П, сальдо не имеет, так как ежемесячно закрывается, используется для выявления отклонений фактических затрат от нормативной (плановой) с/с выпущенной продукции, оказ.услуг, вып-х работ).

По Д40 отражается фактическая производственная с/с при корреспонденции со сч.20,23 и др., а по К40 - нормативная (плановая) себестоимость. Если фактич.с/с опр-тся по окончании месяца, то по нормативной - в течение месяца, по мере выпуска продукции, оказания услуг, выполнения работ их объем списывается в корреспонденции со счетами 43,45,90.

Отклонения как разница между оборотами:

а) сторнируются, если норматив.затраты выше фактич-х (Д43, 45, 90, К40);

б) дополняются записью (Д43, 45, 90, К40).

Орг-ция самост-но принимает решение об использ-ии сч.40, т.к.фактически эту же роль выполняет сч.43.

Необходимо отметить, что в том же порядке собираются затраты с использованием счетов 20, 25, 26 и др. в организациях, чья уставная деятельность направлена на выполнение работ и услуг. В этом случае сч.20 закрывается по мере сдачи заказчику работ и выполнения услуг без использования сч.43.

Сумма фактической себестоимости отражается на счете 90 (Д90/2 К20).

Учет отгрузки продукции.

Гот.продукция является частью МПЗ, предназн-х для продажи (конечный рез-тат производственного цикла, активы, законченные обработкой, техн.и качественные хар-ки кот.соответствуют условиям договора.

Отпуск ГП покупателям осущ-ся в орг-ях на основании соответ-щих первичных учетных документов - накладных. В кач-ве типовой формы накладной может использоваться "Накладная на отпуск мат-ов на сторону.

Основанием для оформления накладной на отпуск ГП на складе является распоряжение рук-ля орг-ции или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком). Накладная должна выписываться в кол-ве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) ГП. На осн. накладных на отпуск ГП выписывает счета - фактуры по установленной форме в 2 экз-рах, первый из кот.не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается покупателю, а второй остается у орг-ции - поставщика для отр-ния в книге продаж и начисления НДС. При отгрузке ГП опр-ся суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Суммы, подлежащие оплате покупателем, поставщик учитывает по Д сч. учета расчетов, кот.состоят из:

а) стоимости отгруженной продукции по договорным ценам (К90)

б) ст-сти тары в сл.оплаты тары сверх договорной цены продукции, товара (К10/4);

в) расходов по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором, и погрузке ее в трансп. средства (без НДС), подлежащие оплате покупателем сверх договорной цены готовой продукции:

-выполненные собственными силами и транспортом поставщика (К90);

-выполненные специализированной автотранспортной организацией, ж/д транспортом, авиацией, речным и морским тран-том и др.орг-ми (без НДС) или физ.лицами - с Ксч. учета расчетов;

г) НДС, акцизов, др.налогов, уст-х в соотв.с действующим зак-вом (К90).

Одновременно с формированием ДЗ за покупателями относятся в Д90:

а) фактич.производственная с/с отгруженной ГП (К43);

б) НДС, акциз и др.налоги, уст-ные действующим зак-вом;

в) расходы на продажу, подлежащие списанию на сч.90 согласно принятому в орг-ии порядку распределения расходов на продажу (К44);

г) К или Д сальдо по сч.90 относится на счета учета фин.рез-тов.

Оплаченная покупателем сумма отражается по Дсч. учета ден.ср-тв, а при исполнении обяз-тв не денежными средствами – сч.60, в корр.с кредитом счета учета расчетов.

При орг-ции учета затрат на пр-во расходы, связ.с работой собственного транспорта орг-ии, учит-ся на сч.23. Часть этих расходов, связанная с выполнением работ по транс-ке ГП, подлежащая оплате пок-ями сверх цены ГП, списывается с К23 в Д44. Суммы, предъявленные к оплате, вкл.и величину налогов, причитающихся за оказанные тран.услуги, проводятся по Дсч.учета расчетов в корр.с К90. Затраты орг-ции, связ.с транспортировкой ГП, не подлежащие оплате покупателем отдельно, учитываются по Д44 с К23.

Расходы по тран-ке ГП, выполненные стор.орг-ями и лицами, учит-ся по Дсчета учета расчетов с К соответствующих счетов учета ден.средств или подотчетных сумм, включая уплаченные суммы НДС по ним..

Расходы, подлежащие возмещению покупателями ГП, списываются с указанного выше счета учета расчетов с отнесением в Д62, вкл. величину НДС, причитающуюся (уплаченную) сторонней транс.организации. Эта сумма НДС предъявляется к оплате покупателю продукции. Расходы по транспортировке ГП, выполненные ст.орг-ями, не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с К счета учета расчетов (по лицевому счету расчетов с транс.орг-ями) в Д44, а соответствующая сумма списывается в Д19. Часть ГП орг-я может направлять на собст.нужды, в т.ч. на кап.стр-во, для обслуживающих производств и хоз-тв, на др.хоз.нужды. Такие мат.цен-ти приходуются по их факт.производ.с/с в Д счетов по учету мат.цен-ей (в зависимости от их дальнейшего назначения) с К43.

30. учёт продаж произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Организации учитывают затраты на продажу продукции, выполненных работ, оказанных услуг на счёте 44 (расходы на продажу).

Состав раходов на продажу регламентируетсянормативными документами. Выделяют расходы на эксплуатацию машин и механизмов, занятых на выполнении погрузочных работ, а т\ж использ при изготовлении рекламы и средств её распространения рекламодателем, на тару и упаковку, доставку продукции, погрузку, скидки и т.д.

Учёт расходов ведётся на одноимённом собирательно- распределительном счёте по статьям затрат вышеуказанных.

Если учёт ведётся без использования сч45 (товары отгруженные), сумма учтённых на соотв счёте комм расходов относится в Д90(продажи). Аналитич учёт расходов на продажу ведётся в ведомости в разрезе установленной номенклатуры статей расходов. При организации учёта по центрам расходов ведомости ведётся по складам и службам, связ с продажей.

-ведение учёта расходов на рекламу на отдельном субсчёте счёта 44 ( расходы на продажу) позвол контролировать их общую величину, правильно исчислять налог, определить величину превышения предельных расходов на рекламу..

-расходы на тару- на стоимость тары, израсх на упаковку продукции после её сдачи на склад, суммы оплаты труда и отчислений на соц нужды занятых упаковкой продукции, погрузкой изделий произв запись Д44-К10,70,69. если процесс упаковки продукции осущ в цехах основного производства, указ расходы вкл в производ с\с осн продукции и отраж на 20 счёте

-учёт транспортн расходов отраж по К23, если транспортировка выполнена своим транспортом. Или по К60, если трансп услуги оказаны сторонней организацией

Д44-К23,60

Расходы по сопровождению продукции –Д44-К70,69- на сумму о\т и отч на соц нужды экспидитора.

-учёт издержек обращения- они вкл кроме прямых расходов на продажу, затраты на содержание зданий, сооружений, помещений. Издержки обращения- затраты на продвижение товаров от производителя к потребителю, возмещ торговой скидкой, содерж в цене товара.издержки обращения распредел м\у проданными товарами и их остатками на конец каждого месяца, а так же отражение его в бухучёте. Такое распределение позволяет правильно исчислить с\с остатка непроданных товаров и выявить фин результат продаж распределению подлежат издержки, связ с завозом товара, вкл выплату % по получ кредитам остальные издержки полностью спис на затраты и отражаются на фин результатах того месяца, в кот они были учтены.

31. учет прочих операционных доходов и расходов организации.

Сводным (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является балансовая прибыль или убыток.

В современных условиях хозяйствования прибыль организации в бухгалтерском учете слагается из совокупности финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, а также чрезвычайных доходов и расходов.

Фин. результаты от обычных видов деятельности определяются на счете 90, от прочих операций - на счете 91.

Учет операционных доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отличны от доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету Планом счетов рекомендовано открывать три субсчета: 1 «Прочие доходы», 2 «Прочие расходы», 9 «Сальдо прочих до ходов и расходов».

На субсчете 1 «Прочие доходы» учитываются поступления прочих доходов (за исключением чрезвычайных), на субсчете 2 «Прочие расходы» - прочие расходы (за исключением чрезвычайных), субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления и отражения в учете сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Операции по субсчетам 1 и 2 необходимо накапливать в течение отчетного года, как и при определении результата по обычным видам деятельности. По окончании месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 1 «Прочие доходы». Разница между оборотами дает сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно записывается по дебету субсчета 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, в течение года сальдо на субсчетах, открытых к счету 91, следует считать нарастающим итогом, а сальдо по синтетическому счету 91 будет свернуто, т.е. должно быть равно нулю. По окончании отчетного года два первых субсчета будут закрыты внутренними записями на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Состав операционных доходов и расходов достаточно разнообразен. Разнообразие операционных доходов и расходов требует более детальной их группировки. Допустим, к субсчету 1 можно открыть счета 11 «Доходы от Сдачи имущества в аренду», 12 «Доходы от реализации основных средств», 13 «Доходы от продажи валюты» и др. В развитие каждого такого счета следует открыть аналитические счета по каждой группе доходов и расходов.

Проанализируем виды операционных доходов и расходов, их отражение в учете и корр. счетов по счету 91.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 к операционным доходам и расходам относят:

1. доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, и расходы, связанные с ними (когда это не является предметом деятельности организации);
2. доходы, связ.с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промыш.образцы и др. видов интеллектуальной собственности, и расходы, связ.с ними (когда это не является предметом деят-ти орг-ции);
3. доходы (проценты) и расходы, связанные с участием в УК др. организаций. При этом для целей б/у %-ты числяются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Указанные 3 вида доходов и расходов отражаются в учете методом начисления:

- начисление арендной платы, доходов от предоставлений за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в УК др.орг-ций -Д62 К91/1

- суммы начисленной амортизации ОС, сданных в аренду, -Д91/2 К02

-суммы начисленной амортизации НМА, предоставленных во временное пользование, -Д91/2 К05

- др.расходы, связ.со сдачей имущ-ва в аренду, предоставлением за плату во временное пользование НМА орг-ции, а также расходы, связанные с участием в УК др.организаций,-Д91/2 К20

Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) отражается бухгалтерской записью: Д76/3 К91/1

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, оформляются бухгалтерскими записями:

- доходы от продажи или выбытия основных средств, немате риальных активов, материалов и прочих активов, -Д62, 51,50 К91/1

- сумма начисленного НДС с выручки от продажи ОС или НМА -Д91/2 К68

- расходы, связ.с продажей, выбытием и прочим списанием ОС, НМА, мат-лов и пр.активов, - Д91/2 К23

- cписание ост.ст-ти выбывших активов, по кот.начисляется амортизация, и фактической с/с материалов и других активов, списываемых организацией, -Д91/2 К01,04, 10,58;

- %-ты, полученные за предоставление в пользование ден.средств орг-ции, а также % за использование банком ден.средств, находящихся на счете организации в этом банке, -Д58, 51,52 К91/1

- %-ты, уплачиваемые орг-ей за предоставление ей в польз-ие ден.средств (кредитов, займов), -Д91/2 К67, 66, 51, 52;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,-Д91/2 К60, 51, 52

- поступления от операций с тарой, -Д10 К91/1

-расходы по операциям с тарой, -Д91/2 К20, 23.

32. учёт прибылей и убытков и его варианты.

Для учёта прибылей и убытков предназначен счёт 99 « прибыли и убытки». Конечный фин результат слагается из фин результатов от обычных видов деятельности , прочих д-в и р-в, в том числе и чрезвычайных. По Д счёта от ражаются убытки и расходы, по К прибыли и доходы. Сопоставление дебет и кредит оборотов за отчётный период показывают конечный результатформирование фин результата по окончании каждого месяца:

-сопоставлением кредит оборота по субсчёту 90-1(выручка) и совокупного дебет оборота по остальным субсчетам 90(продажи). Определяется прибыль или убыток от обычных видов деятельности и отражаетс на субсчёте 90-9( прибыль\ убыток от продаж) в корреспонденции с 99

-сопоставлением оборотов по субсчетам 91-1(прочие д-ды) и 91-2( пр расходы), определ фин результат по прочим ( операционным, внереализац) доходам и расходам и отраж на 91-9(сальдо прочих д-в и р-в) в корреспонденции со счётом 99(прибыли и убытки).

Д90/9,99-К99,90/9-отражён фин результат от обычных фидов деятельности.

Д91/9,99-К99,91/9-отражён фин результат по прочим д-м и р-м

Непосредственно на 99 отраж д-ды и р-ды , связ с чрезвыч обстоятельствами ( потери от стихийных бедствий)

Д99-К01-списана стоимость объектов ос, утраченных в результате чрезвыч оббстоятельств

Д10-К99-оприходованы материалы от разборки имущества, испорченного или утраченного в результате чрезвыч обстоятельств

Д99-К68-начислен налог на прибыль организации.

Д99-К68-отражена сумма налоговых санкций.

В результате на 99 выявл чистая прибыль\ убыток организации.

33. Учет наличия и движения сумм нераспределенной прибыли непокрытого убытка.

Оставшаяся после уплаты налога сумма прибыли (нераспределенная), поступает в распоряжение организации и может быть израсходована в соответствии с решением собственников.

Для этого собственники (акционеры или уч-ки ООО, должны на общем собрании по итогам прошедшего года определить порядок использования прибыли, получаемой в текущем фин.году. Аналогично учредитель унитарной организации своим решением или записью в уставе должен определить, как может организация использовать прибыль текущего года.

В соответствии с ПБУ 8/01 событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. В таком порядке отражают в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные ИЛИ объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год. Таким образом, распределение прибыли, утвержденное на общем собрании акционеров должно быть отражено в б/у в году, следующим за отчетным, а отражено в балансе за отчетный год.

В соответствии с действующим зак-вом нераспределенная прибыль отчетного года учитывается на сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В году, следующем за отчетным, при распределении часть нераспределенной прибыли направляется в резервный капитал, на выплату дивидендов, оставшаяся часть остается нераспределенной.

На осн.решения собрания акц-ров или уч-ков хоз.обществ после проведения год.собрания в б/у делаются записи:

-на сумму образованного резервного капитала: Д84 К82

-на сумму начисленных дивидендов: Д84 К75/2,

Д84 К70 «Расчеты по оплате труда».

Непокрытый убыток отчетного года может быть погашен за счет средств резервного капитала. При этом оформляется бухгалтерская запись: Д82 К84

Этот убыток может быть закрыт путем направления средств УК на погашение убытка отчетного года. Такая запись производится, когда УК доводят до величины чистых активов организации: Д80 К84

Аналит.учет по сч.84 организуют таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

34. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет постоянных, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (ПНО)

Разница между бух.прибылью (уб) и н/о прибылью (уб) отч.периода, образовавшаяся в рез-те применения разл-х правил признания доходов и расходов, которые установлены в норм.правовых актах по б/у и зак-вом РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Пост. разницы - доходы и расходы, формирующие бух.прибыль (уб) отч.периода и исключаемые из расчета нал.базы по нал.на прибыль (НП) как отч., так и послед-х отч-х периодов. Постоянные разницы возн.в рез-те:

* превышения факт.расходов, учитываемых при формир-ии бух.прибыли (уб), над расх., принимаемыми для целей н/о, по кот.предусмотрены ограничения по расходам;
* непризнания для целей н/о расх-в, связ.с передачей на безвозмез. основе имущ-ва , в сумме ст-ти имущ-ва (Т,Р,У) и расх., связ-х с этой передачей;
* непризнания для целей н/о убытка, связ. с появлением разницы между оценочной ст-тью имущ-ва при внесении его в УК др.орг-ции и ст-тью, по кот. это имущ-во отражено в бух.балансе у передающей стороны;
* образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении опр.времени, согласно зак-ву РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях н/о как в отч., так и в посл.отч-х периодах;
* прочих аналогичных различий.

Информация о пост.разницах может формир-ся на осн.первич.учет. док-ов: либо в регистрах б/у, либо в ином порядке, определяемом орг-ей самостоятельно.

Постоянные разницы отч.периода отражаются в б/у обособленно.

Под постоянным налоговым обязательством (ПНО) понимается сумма налога, кот. приводит к увел. налоговых платежей по НП в отч. периоде. ПНО признается орг-ей в том отч.периоде, в кот.возникает постоянная разница. ПНО равняется постоянная разница (возникшей в отч.периоде) \* на ставку налога на прибыль (на отч.дату). ПНО отр-тся в б/у на сч.99 (субсч. «Пост.налог.обяз-во") в корр.с К68.

Времен.разницы (ВР)- дох.и расх., формирующие бух.прибыль (уб) в одном отч.периоде, а налог.базу по НП - в др. или в других отч.периодах. ВР при формир-ии н/о прибыли приводят к образ-ю отложенного налога на прибыль (сумма, кот.оказывает влияние на величину НП, подл-го уплате в бюджет в => за отч. или в последующих отч.периодах). ВР в зав-ти от характера их влияния на н/о прибыль (уб)\*/\* на:

* вычитаемые ВР;
* налогооблагаемые ВР.

Вычитаемые ВР при формир-ии н/о прибыли (уб) приводят к образованию отложенного НП, кот. должен уменьшить сумму НП, подлежащего уплате в бюджет в => за отч. или в послед.отч-х периодах. Они образуются в рез-те:

* применения разных способов расчета амортизации для целей б/у и целей опр-я НП;
* применения разных способов признания ком.и управленч. расходов в с/с проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
* излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании н/о прибыли в => за отчетным или в последующих отчетных периодах;
* убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения НП в отч.периоде, но который будет принят в целях н/о в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено зак-вом РФ;
* применения, в случае продажи объектов ОС, разных правил признания для целей б/у и целей н/о остат.ст-ти объектов ОС и расходов, связанных с их продажей;
* наличия КЗ за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях н/о, а в целях б/у исходя из допущения врем.опред-сти фактов хоз.деят-ти;
* прочих аналогичных различий.

Н/о врем.разницы при формировании н/о прибыли (у) приводят к образованию отлож. НП, кот.должен ув.сумму НП, подлежащего уплате в бюджет в =>за отч.или в последующих отч.периодах.

Н/о врем.разницы образуются в рез-те:

* применения разных способов расчета амортизации для целей б/у и целей опр-я НП;
* признания выручки от продажи продукции в виде доходов от обыч.видов деят-ти отч.периода, а также признания %-ых доходов для целей б/у исходя из допущения временной опред-сти фактов хоз.деят-ти, а для целей н/о - по кассовому методу;
* отсрочки или рассрочки по уплате НП;
* применения различных правил отражения %-ов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование ден.средств (кредитов, займов) для целей б/у и целей н/о;
* прочих аналогичных различий.

Вычитаемые врем.разницы и н/о врем. разницы отч.периода отражаются в б/у обособленно.

Отложенные налоговые активы (ОНО) и отложенные налоговые обязательства(ОНО), их признание и отражение в б/у

ОНА - часть отложенного НП, кот.должна привести к умен.НП, подлежащего уплате в бюджет в => за отч.или в последующих отч.периодах. Орг-ция признает ОНА в том отч.периоде, когда возникают вычитаемые врем.разницы, при условии сущест-я вероятности того, что она получит н/о прибыль в =>отч-х периодах.

ОНА отр-ся в б/у с учетом всех вычитаемых врем.разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая врем.разница не будет уменьшена или полностью погашена в =>отч-х периодах.

ОНА = вычитаемые временные разницы \* на ставку налога на прибыль

ОНО часть отложенного НП, кот.должна привести к увел.НП, подлежащего уплате в бюджет в =>за отч.или в =>отчет-х периодах. ОНО признаются в том отч.периоде, когда возникают н/о времен.разницы.

ОНО = н/о временные разницы \* на ставку налога на прибыль

ОНА отр-ся в б/у по Д09 К68

По мере умен.или полного погашения вычитаемых врем.разниц будут умен-ся или полностью погашаться ОНА. Суммы, на кот.умен-ся или полностью погашаются в тек.отч.периоде ОНА, отр-ся в б/у по К09 в корр.со сч.68. ОНА при выбытии объекта актива, по кот.он был начислен, списывается на сч.99 в сумме, на кот.по зак-ву не будет уменьшена н/о прибыль, как отч.периода, так и =>отчетных периодов.

ОНО отр-ся в б/у по К77 Д68

По мере умен.или полного погашения н/о врем.разниц будут умен-ся или полностью погашаться ОНО.Суммы, на кот.уменьшаются или полностью погашаются в отч.периоде ОНО, отр-ся в б/у по Д77 К68.

ОНО при выбытии объекта актива или вида обязательства, по кот.оно было начислено, списывается на сч.99 в сумме, на кот.по зак-ву не будет увеличена н/о прибыль, как отч., так и => отч-х периодов.

Учет налога на прибыль

Сумма НП, определяемая исходя из бух.прибыли и отраж-ая в б/у независимо от суммы н/о прибыли, явл.условным расходом (дох) по НП, кот.=бух.прибыль (отч.периода)\*на ставку налога на прибыль.Усл.расх.учит-ся в б/у на обособ.субсч. по учету условных расходов (доходов) по НП к сч.99.

Сумма начисл.услов.расх.по НП за отч. период отражается в б/у по Д99(субсч.по учету усл.расходов по НП) в корр.с К68. (усл.дохода по Д68 К99/…)

Текущ. НП признается НП для целей н/о, определяемый исходя из величины усл.расхода (дохода), скорректированной на суммы ПНО, ОНА, ОНО отч.периода

При отсутствии пост.разниц, вычитаемых врем. разниц и н/о временных разниц, кот. влекут за собой возникновение ПНО, ОНА, ОНО, усл.расход (доход) по НП = текущему налогу на прибыль (уб).

Величина усл.расхода (дохода) по НП для целей опр-я текущего НП корректируется по => схеме:

+Условный расход (дох) по НП + ПостНО + ОтложенНА – ОтложенНО = + Текущ НП(У)

(который должен признаваться в бух.отч-ти в качестве обяз-ва, = сумме неоплач. величины налога)

35. Особенности организации и ведения б/у и исчисления налогов в субъектах малого предпринимательства.

Под субъектами малого предприн-ва поним. коммерч. организ., в УК кот. доля участия РФ, субъектов РФ, обществ-х и религиозных организ. (объединений), благотворит. и иных фондов не превыш. 25%, доля, принадлежащая 1-му или нескольким ЮЛ, не являющимся субъектами малого предприн-ва, не превышает 25% и в к. средняя числ-ть раб-ков за отч. период не превыш. след. пред-х уровней (МП):

в пром-ти - 100 чел.;

в строит-ве - 100 чел.;

на транспорте - 100 чел.;

в с/х - 60 чел.;

в научно-технич. сфере - 60 чел.;

в оптовой торговле - 50 чел.;

в розн-й торг. и быт. обслужив. насел - 30 чел.;

в ост. отраслях и при осуществл. др. видов деят-ти - 50 чел.

Под субъектами малого предприн-ва понимаются т/же ФЛ, занимающиеся ПД без образов. ЮЛ.

МП, осуществл. несколько видов деят-ти (многопрофильные), относ. к таковым по критериям того вида деят-ти, доля кот явл-ся наибольшей в годовом V оборота или годовом V прибыли.

МП само выбир. форму БУ исходя из потреб-тей своего произ-ва и управл., их сложности и числ-ти раб-щих. При этом МП м/приспосабливать учетные регистры к специфике своей работы при соблюд. осн. принципов ведения учета. Для организ. учета по упрощ. форме учета МП реком-ся. составить свой план счетов.

На сч.01 рекоменд. обособленно учитывать НМА, на сч.02-амортизация НМА.

Выбывающие ОС списыв. со сч. 01 в Д 02. Расх., связ. с выбытием ОС, а т/же недоамортизиров. часть ОС списыв. в Д90. В случае продажи ОС их остат. ст-ть и расх. по продаже списыв. в Д90.

Все производств. запасы на МП рекоменд-ся учитывать на сч.10.

Все затраты на про-во прод-и, выполнение работ и оказание услуг на МП рекоменд. учитывать на сч. 20. При этом затраты на провед всех видов ремонта осн.произв.фондов включ. в с/с прод-и по соотв-щим статьям затрат. Если ремонтные работы выполняются подрядным способом, то затраты на ремонт рекоменд. включать в состав 26 сч.

При кассовом методе учета дох-в и расх-в затраты, связ. с произ-вом и реализацией прод-и, отраж. на сч. 20 только в части оплач-х МЦ услуг, выплач-й ОТ и др. оплач-х затрат. Фактич. с/с отгруж-х цен-тей отраж. обособленно на Д41 до момента поступл. ден. ср-в.

При поступл. ден. ср-в дебетуют счета учета ден. ср-в и К90, после этого списыв. с/с проданной прод-и К41 в Д90.

В случае выполнения своих обяз-в покупателем иным способом (зачет взаимной задолженности) Д76 К90.

Учет гот. прод-и и товаров осуществл. на сч. 41. Фин. рез-ты и их использов. учитыв. на сч. 99. По оконч. года на дату составл. БОоставшаяся часть приб. перечисл. со сч. 99 на сч. 84. Учет всех видов ДЗ и КЗ осуществл. на сч. 76.

При упрощ. форме учета в кач-ве регистра синтетич. учета использ. книгу учета фактов хоз.деят-ти и => вед-ти: учет ОС, учет ПЗ и учет ОТ.

Упрощ. система НО предусматривает замену уплаты сов-ти налогов уплатой единого налога, исчисляемого по рез-там хоз.деят-ти орг-ции. за отч. период. Объектом облож. единым налогом организ. явл. совокупный доход или валовая выручка, получ. за отч. период.

Совокупный доход организ. – разность м/у валовой выручкой и затратами на про-во и продажу прод-и без сумм начисл. ОТ.

Валовая выручка организ. – сумма выручки, получ. от продажи товаров и им-ва, а т/же внереализац-х.

36. Учет экспортных операций организации.

Основным признаком экспорта явл. факт пересечения границы России и продажа его ин.покупателю. При постановке учета экспортных операции организации должны обеспечить раздельный учет операций, совершаемых внутри страны и за ее пределами. Это связано с тем, что государство контролирует производство и вывоз за границу продукции, товаров, работ, услуг. Этот контроль осуществляют, в первую очередь, таможенные органы и органы валютного контроля. Государство контролирует получение и использование валютной выручки экспортирующими организациями. Организации в настоящее время обязаны осуществлять частичную продажу на внутреннем валютном рынке экспортной выручки. Продажа экспортной выручки находит отражение в учете и влияет определенным образом на финансовый результат. Кроме того, экспортная выручка облагается НДС по нулевой ставке. Поэтому в соответствии с гл.21 НК РФ НДС, уплаченный производителями за материальные ресурсы и услуги по производству экспортной продукции, возмещаются им из бюджета. Торговые организации при экспорте товаров, приобретенных с НДС, имеют право засчитать суммы уплаченного поставщикам налога в уплату предстоящих платежей или возместить его из бюджета в порядке, предусмотренном зак-вом.

Среди экспортеров можно выделить три группы организаций:

* предприятия-производители экспортной продукции;
* торговые фирмы, которые покупают товар у отечественных поставщиков и реализуют его на экспорт;
* посреднические фирмы, которые продают товар на экспорт па условиях комиссии или агентирования.

Рассмотрим организацию учета первыми двумя группами экспортеров.

Организации-производители ведут учет экспортной продукции на счете 43/2.

Торговые фирмы учет приобретенных для экспорта товаров ведут на счете 41. Для их учета реком-ся открыть к сч.41/5 «Товары экспортные». Товары на этом субсчете учит-ся по покупной цене. При оприходовании поступивших товаров делается запись:

на стоимость товара:Д 41/5 К60

на сумму НДС, предъявленного поставщиками: Д19, субсч.«НДС по приобр.мат.ресурсам» К60

Как для торговых фирм, так и для производителей эксп.товаров, особенности, связанные с экспортом, возникают на стадиях отгрузки его и доставки иностранному покупателю.

Основанием для ведения учета эксп. продукции и товаров и их движения явл.оформленные соответствующим образом первичные док-ты, подтверждающие факт пересеч-я границы и передачи товара ин. покупателю

Учет отгруженной экспортной продукции

В мировой практике существуют различные условия поставок товара В зависимости от того или иного условия поставки момент перехода прав собственности на товар различен. Например, при отгрузке на условиях «Франко-перевозчик» продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара, когда он передал товар, прошедший таможенную очистку, перевозчику, выбранному покупателем, в указанном месте или пункте. Экспортер в данном случае не несет расходов и рисков, связанных с транспортировкой груза. При условиях «Доставка франко-граница» продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке, когда товар доставлен и указанный пункт на границе. Продавец в этом случае несет расходы по транспортировке груза до границы и оплате таможенных формальностей.

Каждое условие поставок точно фиксирует момент перехода рисков от продавца к покупателю и для фиксации этого момента и бухгалтерском учете используют счет 45 «Товары отгруженные».

На этом счете могут быть учтены экспортная продукция и экспортный товар до момента их продажи. Для того чтобы можно было учитывать этапы движения экспортного груза к счету 45 «Товары отгруженные», целесообразно открыть специальные субсч., напр., «Товары экспортные, отгруженные в пути», «Товары экспортные, отгруженные в порту (железнодорожной станции)» и др.

На субсчете «Товары экспортные, отгруженные в пути» отражается фактическая с/с продукции или товара, отгруженного в адрес ин.покупателя, права собственности на кот.еще не перешли к покупателю.

В момент отгрузки товара со склада владельца на основе отгрузочных документов делается бух.запись:

Д45 К43/2 («Готовая экспортная продукция») или Кт 41/5 «Товары экспортные».

Фактическая с/с эксп.товара на счете 45 учитывается только в рублевой оценке и не подлежит переоценке при изменении курса рубля по отношению к ин. валютам.

Для обеспечения разд.учета реализации экспортной продукции (товара) => на сч, 90 к каждому субсч.выделить отд.субсч., например,

90.1.1 «Выручка от продажи экспортных товаров, работ, услуг»,

90.2.1 «Себестоимость экспортных товаров, работ, услуг»,

90.9.1 «Прибыль (убыток) от продажи экспортных товаров, работ, услуг».

Док-ми, подтверждающими реализацию ин.покупателям экс.продукции являются:.

* для продукции или товара - отгрузочные, передаточные ведомости и перевозочные документы;
* для услуг или работ - акты о выполнении работ или услуг, в которых указывается место выполнения, и документы, подтверждающие факт пересечения границы
* при учете товаров, отгружаемых по трубопроводному транспорту, - акты, в которых зафиксированы показания счетчиков, замеряющих, поставленное количество газа, нефти, электроэнергии.

На момент перехода п.с. к ин.покупателю экспортный товар считается реализованным, поэтому на эту дату должен быть выставлена счет-фактура в адрес ин.покупателя. На эту дату возникает задолженность иностранного покупателя в размере контрактной цены. Задолженность иностранных покупателей следует учитывать на отдельном субсчете, который открывается к сч.62, он может иметь номер 4 «Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками».

На дату перехода прав собственности делают записи в регистрах б/у: Д62/4 К90.1.1

одновременно с начислением выручки от реализации списывается фактическая себестоимость реализованных товаров: Д90.2.1. К45

или фактическая себестоимость экспортных работ, услуг -Д90.2.1 К20

а также расходы на продажу товара -Д90.2.1. К44

На субсчете 9/1 определяется фин.рез-тат от реализации экспорта, который списывается на сч.99:

Прибыль: Д90.9.1. К99

Убытки: Д99 К90.9.1.

При учете реализации по методу начисления до момента погашения задолженности покупателем она отражается на счете 62/4 в двух оценках: иностранной валюте и в рублевом эквиваленте. Поэтому на субсч. 4 ежемесячно выводится курсовая разница, связанная с изменением курса рубля:

положительная курсовая разница -Д62/4 К91/1

отрицательная курсовая разница -Д91/2 К62/4

при поступлении оплаты -Д52/3 К62/4

Поступившая эксп.выручка подлежит обяз.продаже в размере, определенном гос.органами.

При поступлении выручки организация, осуществлявшая экспорт продукции, работ, услуг, имеет право на возмещение НДС, уплаченного за сырье, материальные ресурсы, товары и услуги, отнесенные на издержки производства и обращения. Для этого в налоговую инспекцию должны быть представлены документы, указанные в гл.21 НК РФ.

При расчетах авансами поступившая в соответствии с заключенным контрактом сумма аванса от ин.покупателя относится на счет 62/3 «Расчеты по авансам, полученным в валюте»: Д52/3 К62/3

Часть поступившего валют.аванса подлежит обязат.продаже в таком же порядке, как и пост-щая выручка.

Если сумма аванса равна 100% суммы контракта, то на дату перехода прав собственности на экспортную продукцию сумма поступившего аванса засчитывается в погашение зад-сти ин.покупателя: Д62/3 К90/1/1

в этот же момент необходимо восстановить сумму удержанного ранее налога-Д68 К62/3

Если сумма аванса составляла часть контрактной цены, то сумма поступившего ранее аванса будет зачтена в погашение зад-ти ин.покупателя. Эта операция должна быть оформлена бух.записью:

Д62/3 К62/4 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте».

Если согласно условиям контракта иностранный покупатель в подтверждение обязательств последующей оплаты за товар выставляет вексель, то задолженность за реализованный товар желательно перевести на специальный субсчет 5 «Расчеты по векселям полученным», который открывают к счету 62. В этом случае делают бухгалтерские записи:

перевод задолженности при акцепте векселя - Д62/5 К 62/4

начислена сумма %-ов по векселю на момент получения ден.средств по векселю -Д62/5 К91/1

погашение задолженности по векселю -Д52/3 К62/5

Учет экспортных операций предприятиями - посредниками

Экспортные операции осуществляют и посреднические фирмы, работающие по договорам комиссии. В этом случае организация-производитель или иной собственник продает товар не самостоятельно, а через посредника. Между производителем и посредником заключается договор комиссии.

Суть его заключается в том, что комитент (владелец экспортного товара) поручает комиссионеру (посреднику) найти покупателя и продать товар от своего имени, но за счет комитента.

За оказанную услугу посредник получает комиссионное вознаграждение в размерах, согласованных с комитентом.

Согласно условиям договора комиссии контракт с иностранным партнером заключает фирма-комиссионер, она же открывает паспорт экспортной сделки. Товар, полученный на комиссию, по средник отражает за балансом на счете 004 «Товары, принятые на комиссию», комитент - на субсчете 45 «Товары отгруженные».

Согласно условиям договора комиссии комиссионер выполняет все функции, необходимые для того, чтобы доставить товар иностранному покупателю.

Обычно согласно условиям договора все расходы, связанные с экспортом, покрывает комитент.

После передачи товара в собственность иностранного покупателя комиссионер списывает его со сч.004.

Валютная выручка от реализации товара поступает на валютный счет комиссионера. Он же в день поступления выручки или другой разумный срок должен сообщить об этом комитенту, ибо комитент должен зачесть поступившие суммы на соответствующие счета.

В соответствии с ГК и условиями договора комиссии расходы, связанные с экспортом, осуществляются за счет комитента, и в б/у комиссионера они отражаются в виде ДЗ комитента перед комиссионером:

Д76/субсч.«Расчеты с комитентом» К60,51 - при оформлении документов по погрузке, перевалке, перевозке товара и аналогичным расходам.

Комитент на суммы произведенных расходов делает соотв.записи в учетных регистрах:

Д44/субсч.«Расходы на продажу по экспорту» К76/субсч.«Расчеты с комиссионером».

При отгрузке комиссионного товара иностранному покупателю у комиссионера делается запись:

Д62/4 К76, субсчет «Расчеты с комитентом».

Комитент на основе первичных документов, полученных от комиссионера, начисляет сумму его задолженности и выручку от реализации экспортного контракта:

Д76,субсчет «Расчеты с комиссионером» К90/1/1;

Д902/1 К20/2, 45/1, 44 и др. - на сумму] расходов, связанных с продажей.

После поступления выручки комиссионер продает ее (если это предусмотрено условиями договора) и пересылает комитенту. Партнеры проводят расчеты по всем взаимным обяз-вам и завершают сделку. При этом выручкой комиссионера явл. его комиссионное вознаграждение в размере, опред-ом сторонами, кот.оформляется бух.записью: Д62/3 К90/1/2 «Выручка от продажи посреднических услуг»;

одновременно на сумму расходов, связ. свыполнением посреднического договора, -Д90.2.2 К 44, 26, 20,

так как у комиссионера его вознаграждение облагается НДС, то на сумму начисленного НДС с выручки -Д90/3 К76, 68.

37. Учет импортных операций организации.

Предметом импорта могут быть товары, приобретенные для продажи отечественным потребителям; сырье, материалы, оборудование для производственного потребления - удовлетворения собственных нужд импортера; другие мат.и Нмат.ценности (в дальнейшем - материалы, товары).

Основанием для ведения учета импортных материалов и товаров, а также их движения являются оформленные соотв.образом первичные документы: (акцептованные счета фирм-поставщиков с приложением спецификаций, дубликатов или квитанций грузового ж/д сообщения, коносаментов, авианакладных; почт.квитанции, свидетельствующие об отправке товаров в установленные адреса; приемные акты, подтверждающие поступление товаров в порты или на склады; коммерч.акты, свидетельствующие о недостачах, излишках, порчах товаров; приемные акты иностр.экспедиторов, консигнаторов,. подтверждающие движение товаров за границей, и др.

В системе учета импор.материалов и товаров большое значение имеет правильное формирование стоимости импортных материальных ресурсов, по которой они будут отражаться в учете.

Для определения стоимости приобретенных импортных мат-лов или товаров реком-ся открывать субсчет «Формирование стоимости импортных материальных ценностей» к счету 15.

По Д15/субсч. будут собираться все расходы, связанные с формированием импортной стоимости, а затем фактически сложившаяся стоимость импортного материала, товара при их оприходовании будет списываться с кредита субсчета 15 в Д10 или 41.

Однако ничто не мешает организациям определять фактическую стоимость поступивших импортных материалов непосредственно на счетах учета материальных ресурсов (10, 07, 41, 08 и др.).

В соотв.с ПБУ5/01 в стоимость импортных материальных ресурсов вкл.стоимость приобретенных материальных ресурсов в размере контрактной цены, суммы начисленного акциза, таможенных пошлин и таможенных сборов, транспортно-заготовительные расходы, услуги посредников по закупке ценностей, информационные и консультационные услуги и другие аналогичные расходы.

В ПБУ3/2000 определено, что приобретенные материальные ресурсы приходуются в организации на дату перехода прав собственности на них от продавца к покупателю. На эту дату производится пересчет в рубли по курсу ЦБ РФ стоимости ценностей, указанной в счетах поставщиков в иностранной валюте.

На основе первичных документов контрактная стоимость импортных товаров отражается в учете по Д10, 15, 07, 08,41 в корр.со сч.60, в развитие которого открывают субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками». В качестве документов, подтверждающих переход прав собственности на импортные товары, могут выступать грузовые таможенные декларации, перевозочные документы, накладные, акты приемки и другие первичные документы.

На сумму начисленных таможенных пошлин и таможенных сборов производят запись в 10, 15, 41; 07, 08 и К76, на котором открывают аналитический счет «Расчеты с таможней».

Сумма начисленных акцизов также включается в стоимость импортных ценностей и оформляется бухгалтерской записью: Д10, 15, 41, 07, 08 К68, аналитический счет «Расчеты по акцизам»;

сумма уплаченного налога на добавленную стоимость (НДС) учитывается отдельно -Д19 К76 или 51.

В дальнейшем порядок списания НДС в зачет не отличается о г обычного порядка.

Сумма НДС, подлежащего взиманию таможенными органа ми, определяется следующим образом:

а)по товарам, облагаемым таможенными пошлинами и акцизами -(С + П + Ас) • Н / 100;

б)по товарам, подлежащим обложению таможенными пошлинами, но не облагаемым акцизами, -

(С + П)-Н/100;

в) по прочим товарам -С • Н /100,

где С -таможенная стоимость;

П -сумма таможенной пошлины;

Ас -сумма акциза;

Н -ставка налога на добавленную стоимость.

Учет расчетов по импортным товарам, полученным на комиссию

Торговые фирмы продают не только приобретенные импортные товары, но и товары, полученные на условиях комиссии. Комитентами при этом могут выступать как иностранные, так и отечественные партнеры.

Товары, взятые на комиссию у иностранного комитента, не переходят в собственность комиссионера и находятся у последнего на ответственном хранении, поэтому учитываются за бал.сч. 004 «Товары, принятые на комиссию» в рублях по курсу на день растамаживания.

Для определения дохода иностранного юридического лица забалансовом счете необходимо вести аналитический учет товаров в разрезе наименований.

Комиссионер обязан исполнить принятое поручение на более выгодных для комитента условиях. При этом дополнительная выгода делится между комитентом и комиссионером поровну, если иное не предусмотрено соглашением сторон. По соглашению между сторонами расходы, связанные с продажей товара, осуществляются за счет иностранного комитента, именно: оплата НДС при прохождении таможни, оплата таможенных пошлин и процедур, оплата хранения на складах, расходы рекламе товаров. Эти расходы обычно несет комиссионер и компенсирует их из выручки комитента от продажи товаров, поэтому они должны быть учтены при определении дохода комитента.

После исполнения поручения комиссионер обязан предъявить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии. Таким образом, выручка, поступающая за реализованные товары, принадлежит комитенту и может быть перечислена за минусом расходов, произведенных за счет коми тента и комиссионного вознаграждения, а материальные ценности, приобретенные на условиях комиссии, должны быть та переданы партнеру.

При организации учета операций по договору комиссии иностранным комитентом используют счет 76, в развитие которого для расчетов с конкретным комитентом целесообразно открыть субсчет «Расчеты по договорам комиссии и другим анал. договорам»(76/6).

К этому субсчету могут быть открыты анал.сч. «Расчеты с комитентом в рублях» и «Расчеты с комитентом в валюте».

В б/у учете российского комиссионера операции по комиссионной торговле отражают =>образом.

При отгрузке товара рос.покупателям делается запись в размере продажной цены: Д62/4 К76,/6, аналитический счет «Расчеты с комитентом в рублях».

При поступлении сумм за реализованные комиссионные то вары, полученные на комиссию, делается бухгалтерская запись:Д51, 50 К62/2

при осуществлении расходов за счет комитента -Д76/6, аналитические счета «Расчеты с комитентом в рублях» или «Расчеты с комитентом в валюте» К60, 76 и др.

При продаже товара по поручению иностранного комитента российский комиссионер является налоговым агентом по уплате за него НДС. Поэтому он должен начислить и заплатить НДС с выручки за ин. комитента. При начислении НДС с выручки за иностранного комитента он делает запись:

Д76/6, аналитический счет «Расчеты с комитентом в рублях» К68

Этот налог должен быть уплачен за те отчетные периоды, когда поступала выручка от продажи товара.

Кроме того, российский комиссионер является налоговым агентом по уплате налога на доход иностранных юридических лиц. Этот налог перечисляется в бюджет на дату перечисления средств иностранному комитенту. При начислении налога на доходы иностранного юридического лица оформляется бухгалтерская запись:Д76/6, аналитический счет «Расчеты с комитентом в валюте» К68

при начислении комис. вознаграждения -Д76/6, анал.сч.«Расчеты с комитентом в рублях» К90/1/2

При перечислении задолженности комитенту за реализованные по его поручению товары оформляются бухгалтерские записи: Д76/6, анал.счет «Расчеты с комитентом в валюте» К52/4.

Порядок уплаты налога на доходы ин.лица и его ставки определены в ст.286 п,4 и 284 гл.25 НК РФ

Уплата налога на доходы производится в валюте платежа иностранному юридическому лицу-комитенту. Естественно, налог на доходы в данном случае не возникает, если таможенная стоимость ввезенного товара и его продажная цена будут совпадать.

Как уже отмечалось, российский комиссионер является налоговым агентом по уплате НДС за иностранного комитента.| Порядок расчета с бюджетом по НДС в данном случае зависит от статуса иностранного юридического лица в России.

Он предполагает два варианта расчета с иностранными ЮЛ, а значит, и с иностранными комитентами.

1 . Иностранный комитент не стоит на учете в налоговом органе РФ. Он реализует товар на территории, РФ через российского комиссионера, поэтому НДС уплачивает за него в полном размере российская организация, т.е.комиссионер. НДС оплачивается за счет средств, перечисляемых иностранным организациям или другим лицам, указанным этими иностранными организациями. При этом в облагаемый оборот включается полная сумма выручки, полученная от российских организаций-покупателей.

После уплаты налога российскими организациями иностранные фирмы имеют право на возмещение сумм НДС, фактически уплаченных в бюджет при ввозе товаров на территорию РФ, а также по материальным ресурсам производственного назначения, приобретенным на территории РФ, при условии постановки на учет в качестве налогоплательщика.

2. Иностранный комитент имеет представительство на терр.РФ и стоит на учете в налоговом органе.

В этом случае расчеты с иностранными комитентами производятся аналогично, как и с российскими комитентами. Иностранные организации, являющиеся плательщиками НДС и состоящие на учете в налоговом органе, при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ исчисляют и уплачивают НДС в порядке, установленном НК РФ.

38. Учет деятельности по договору простого товарищества (совместной деятельности).

Порядок организации б/у операций по договору простого товарищества (ПТ) регламентирован ПБУ 20/03

«Информация об участии в совместной деятельности»

Совместно осуществляемые операции - это выполнение каждым участником договора опр.этапа произ-ва продукции (вып.р.,оказ.У.) с исп-ем собственных активов. При этом кажд.уч-к дог-ра в б/у отр. свою часть расходов и обяз-ств, а также причитающуюся ему долю эк. выгод или дохода в соотв. с условиями договора

Уч-ки договора ПТ могут внести в него вклады ден.ср-ми и ОС, НМА, сырьем, материалами, др.им-вом. Передачу вкладов уч-ков отр-ют в учете на осн.плат.поручений, выписок банка, авизо и др.первичн.док-в.

При отраж-ии вкладов в ПТ согласно Плану сч.корреспонденции счетов будут выглядеть => образом:

1)При внесении ОС и НМА:

-в размере ост.сто-ти вносимых ОС при передаче имущ-ва: Д58/4 К01,04

-на сумму начисленной амортиз-ции по передаваемому имущ-ву: Д02,05 К 01,04

2) При внесении нез.произ-ва, материалов:

- на фактич.с/с произ-ва сырья или мат-лов: Д58/4 К20,10

Увел.вклада в ПТ на разницу м/у ост. ст-тью ВнА, фактич.с/с оборот.активов и стоим-тью, согласованной м/у участ-ми суммы вклада: Д58/4 К91/1

Умен.вклада в ПТ на разницу м/у ост.стоим-тью ВнА, факт.с/с оборот.активов и стоим-тью, согласованной м/у учат-ми суммы вклада: Д91/2 К58/4

3)При внесении ден.ср-в, ДЗ: Д58/4 К51,50,60,62,76.

Товарищ, ведущ.общие дела, сост.и представ.учас-кам договора ПТ инф-цию, необх-ю им для формир-я отч-й, налог-й и иной документации, в порядке и сроки, оговоренные договором. Если учас-ки не хотят нарушить треб-ий налог.зак-ва, то они должны установить этот срок в пределах 1 квартала.

Н/о база по доходам , получ.в рамках договора ПТ опр-ся в соот. со ст.278 гл.25 НК РФ

Доходы, полученные от участия в товариществе, включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества и подлежат н/о в порядке, установленном гл.25 НК РФ. Убытки ПТ не распределяются между его участниками и при н/о ими не учитываются.

При прекращении действия договора ПТ его участники при распределении дохода от деят-ти товарищества не корректируют ранее учтенные ими при н/о доходы на доходы, фактически полученные ими при распределении дохода от деятельности тов-ва.

При прекращении действия договора ПТ возврате имущества участникам этого договора «-» разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору ПТ, не признается убытком для целей налогообложения

Сумму начисл. прибыли от операций в рамках ПТ участник ПТ отражает: Д76/3 К91/1

Сумму убытков: Д91/2 К76/3

При этом убытки не должны уменьшать н/о прибыли. Т.к. убытки от выполнение дог-ра ПТ, на рез-тах деят-ти участ-ков не отр-ся, то может быть сделана запись: Д99 К 76/3

При прекращении дог-ра ПТ оставшеесф имущ-во ден.ср-ва распр-ся в соот. С условиями дог-ра в 1-ю очередь для закр.сч.58:

-возврат ден.вкладов: Д51,50 К58/4

-возврат имущ-х вкладов: Д01,04 К58/4

Ведение общих дел товарищей поручается1 из них – доверенному лицу, кот.ведет учет операций,связ.с осущ.договора ПТ (совм.деят-ти) на отд.балансе. Товарищ, кот.ведет общие дал, открывает отд.банк.счет для расчетов по деят-ти в рамках дог-ра ПТ.

Доверен.лицо вклады уч-ков учит-ет на соот.счетах по учету им-ва орг-ции в => порядке:

Д01,04,10,20,41,43,50,51,52 и др. К 80 «Вклады товарищей»-по согласованной м/у участ-ми стоим-ти.

Имущ-во, переданное в общ.польз-ие товарищей и не находящееся в их общ.собств-ти, дов.лицо учит-ет на забаланс.счетах в оценке, указ-ой в дог-ре ПТ.

Б/у такого имущ-ва ведется по простой системе. В сл., если дог-ром предусм-но вознагр.товарищам за предост-е имущ-ва, то причит.сумму вознагражд-я довер.лицо учит-ет проводкой: Д26 К76/3

Учет хоз.операций в рамках совм.деят-ти осущ-ся в общеуст-м порядке. По истечении отч.периода товарищи распр-ют получ-е рез-ты совмест.деят-ти. Распр-е рез-тов оформ-ся протоколом и отр-ся в учете =>образом:  
-начисление доли прибыли тов-щам по окнч.отч.периода отр-ся у отварища, ведущего общие дела: Д84 К75/2

-списание убытков за счет ср-в товарищей: Д75/2 К 84

-при возврате ден.ср-в довер.лицо на отд.балансе делает записи: Д75/2 К50,51,52

-при возврате имущ-ва и др.ценностей: Д80 К01,04,10,20,41,43 и др.

Д02,05 К01,04

Д80 К50,51,52

Аналитич.учет вкладов и расчетов по дог-ру ПТ при ж-о форме учета ведется в разрезе договоров по каждому товарищу в вед-ти №7, синтетический учет – в ж-о №8.

1.3.3 БУУ

1. УУ как элемент системы б/у организации: определение понятий, функции, предмет, объекты исследования и метод организации.

в условиях рынка принято рассматривать бу как совокупность фу и уу.

Ф\у ориентирован на внешних пользователей информации. Итоговая инф-я фин бухгалтерии- это внешняя бухг отчётность. Такая инф-я не явл комм тайной. Наоборот, в условиях рынка предприятие стремится представить баланс в наилучшем виде. Баланс- визитная карточка предприятия.

Инф-я упр\уч ориентирована на внутреннего пользователя и прежде всего руководителей подразделений. Это комм инф-я, так как содержит творческие элементы управления, благодаря чему достигается определённый результат. У/У- это система учёта анализа и контроля, направленное на миним затраченные в процессе принятия эффект упр решений и оптимизации фин результатов деятельности предприятия.

Произв учёт- учёт издержек производства, выявления резервов их снижения с целью увеличения прибыли.

Важнейш направлением производ учёта явл калькулирование. В упр\у принято производственное подразделение называть центр ответственности. Это подр-е возглавл одним руководителем-менеджероом. На кот возложена ответственность за выполнение запланир показателей.

Предмет упр учёта- производственная деят-ть подразделения предприятия и предпр-я в целом. Объекты упр учёта- это издержки предприятия и его структур подразделений, результаты хоз деятельности внутрифин отчётности, бюджетирование или сметы планирования предприятия.

Методы упр учёта-

-элементы методов в ф\у : дфойная запись, счета, балансовое обощение, отчётность.

-индексный

-приёмы эк анализа: факторный,

-экономико- мат методы.

## Принципы у\у

-непрерывность деятельности предприятия

-учёт результатов деятельности подразделений предприятий

-полнота и аналитичность информации

-преемственность и многократность исподльзования промежуточной информации

-периодичность, отраж производств и бухгалт циклы предприятия и отраж их в учёте.

2. Затраты: определение понятия. Система понятий «выплаты», «затраты», «расходы периода», «расходы будущих периодов»

3. Классификации затрат: для определения себестоимости, оценки остатков незавершенной производством продукции и полученной прибыли; для принятия решений и планирования; для контроля и регулирования.

4. Организация учета производственных затрат: формирование рабочего плана счетов, группировка и распределение затрат.

При большом разнообразии расходов на разных уровнях управления производства продукции, сложность их связи с различными управленческим функциями, выполняемые организацией, крайне важны общие принципы формирования издержек производства, руководствуясь которыми можно определить, за счет каких источников и в каких пределах могут быть произведены те или иные расходы.

Принципы формирования себестоимости продукции определены в законодательстве РФ. Так, в законодательных актах в первую очередь произведено размежевание расходов по обычным видам деятельности хозяйствующего объекта, связанных с производством продукции, товаров (работ, услуг), и расходов, обусловленных осуществлением договорных инвестиций. Воздействие государства на формирование издержек производства проявляется также при определении налогооблагаемой базы по единому социальному налогу (взносу), а также норм амортизационных отчислений от стоимости основных средств, размеров различных налогов и сборов и т.д.

В издержки производства входят:

1) расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг). Это основные издержки производства, которые составляют значительную часть себестоимости продукции. К ним относятся материальные расходы (за вычетом стоимости возвратных отходов) и расходы на оплату труда.

В свою очередь, в состав материальных расходов включается стоимость сырья, материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, энергии и топлива всех видов, запасных частей для ремонта, тары и т.д., услуг по перевозке материальных ценностей и доставки их на склады организации. Из материальных расходов исключается стоимость возвратных отходов, к которым относятся остатки сырья, материалов и др. видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично свои потребительные качества и поэтому используемые с дополнительными расходами в основных производствах либо используемые совсем по прямому назначению. Обычно возвратные отходы оцениваются по ценам возможного использования.

Расходы на оплату труда включают: заработную плату за выполненную работу по сдельным расценкам, тарифным ставкам или должностным окладам; выплату надбавок к тарифным ставкам или должностным окладам; выплату надбавок к тарифным ставкам и окладам, выплаты стимулирующего характера по системным положениям (премий, включая стоимость натуральных премий, за производственные результаты); выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда; оплату очередных и дополнительных отпусков, льготных часов в соответствии с действующим законодательством; оплату работ по договорам гражданско-правового характера; другие расходы, осуществляемые в соответствии с установленным порядком из фонда оплаты труда (за исключением расходов, финансируемых за счет др. целевых источников, например выплаты в порядке материальной помощи);

2) расходы на подготовку и освоение производства включают расходы: на освоение новых производств, цехов и агрегатов (так называемые пусковые расходы); на подготовительные работы в добывающих отраслях; на подготовку и освоение выпуска продукции, не предназначенной для серийного или массового производства. Все другие расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции или новых технологических процессов и осуществленные за счет средств, направляемых на капитальные вложения, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включают;

3) расходы, связанные с использованием природного сырья (плата за древесину, отпускаемую на корню; плата за водные ресурсы, забираемые из водохозяйственных систем, и др.);

4) расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и др. эксплуатационных свойств, которые осуществляются, как правило, в ходе производственного процесса. Если же совершенствование технологического процесса, организации производства и качества продукции сопряжено с созданием новых технологий, с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, т.е., по существу, с затратами капитального характера, то его производят за счет амортизационных отчислений и др. средств, направляемых на развитие и совершенствование производства;

5) расходы на рационализаторство и изобретательство: расходы на изготовление и испытание образцов и моделей по рационализаторским предложениям и изобретениям; на выплату авторских вознаграждений; на организацию выставок и конкурсов и пр.;

6) расходы на обслуживание процесса производства: расходы на обеспечение производства материальными ресурсами, приспособлениями, инструментами и др. средствами труда; на проведение всех видов ремонта активной части основных средств – машин и оборудования; на поддержание чистоты и порядка в производственных помещениях;

7) расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности; расходы на устройство и содержание ограждений машин и их движущих частей, сигнализации и др. устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности;

8) текущие расходы по содержанию и эксплуатации очистных сооружений и др. природоохранительных объектов;

9) расходы на управление производством: расходы на содержание и материально-техническое обеспечение административного персонала; на командировки, связанные с производственной деятельностью; на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг; на содержание и эксплуатацию технических средств управления - вычислительных центов, узлов связи, средств сигнализации и пр.; представительские расходы и др.;

10) расходы по набору рабочей силы, подготовке и переподготовке кадров. Следует иметь в виду, что в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы по выплате работникам средней заработной платы по основному месту работы по месту их обучения от отрыва от работы, по доплате за обучение учеников; по оплате отпусков работникам, обучающимся в образовательных учреждениях т.д.;

11) расходы на уплату единого социального налога (взноса), зачисляемого в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования, а также взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с действующим законодательством по облагаемой расчетной базе от суммы доходов работников за налоговый период; платежи по обязательному страхованию имущества организации; отчисления в страховые фонды (резервы);

12) расходы на оплату услуг банков по осуществлению расчетно-кассовых и торгово-комиссионных (факторинговых) операций в соответствии с заключенными договорами; комиссионные аз участие в аукционах по продаже (покупке) валюты и др.;

13) расходы по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общественного пользования; дополнительные расходы при создании по просьбе организации специальных маршрутов для осуществления, как правило, работ вахтовым методом;

14) амортизация основных средств и нематериальных активов: сумма амортизационных отчислений, определяемая на основании балансовой стоимости объектов и установленных норм (включая ускоренную амортизацию активной части основных средств);

15) плата за аренду и лизинговые платежи;

16) расходы на продажу(расходы на упаковку, хранение, погрузку и транспортировку, оплату комиссионных сборов, расходы на рекламу и др.);

17) расходы на уплату оборотных налогов и сборов, вносимых в бюджет, и др. обязательных платежей, включаемых в себестоимость продукции;

18) прочие расходы, не отнесенные к ранее перечисленным, в частности оплата работ по сертификации продукции, организации сторожевой и пожарной охраны;

19) непроизводительные расходы, в частности: потери от браков, простоев по внутрипроизводственным причинам; расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы; расходы по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством; недостачи материальных ценностей при отсутствии виновных лиц и др.

Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:

• входящие и истекшие;

• прямые и косвенные;

• основные и накладные;

• входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (периодические, или затраты периода);

• одноэлементные и комплексные;

• текущие и единовременные.

Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

К прямым расходам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч. 20, и их можно отнести непосредственно на определенное изделие.

Косвенные расходы невозможно отнести на какое-либо изделие. Они подразделяются на две группы:

• общепроизводственные (производственные) расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бух. учете информация о них накапливается на сч. 25.

• общехозяйственные (непроизводственные) осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации и учитываются на балансовом счете 26.

К основным расходам все виды ресурсов (предметы труда в виде сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов; амортизация основных производственных фондов; заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее и др.), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг).

Накладные расходы вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Эти расходы связанны с организацией деятельности предприятия, его управлением.

Производственные затраты – это материальные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать.

Одноэлементными называются затраты, которые на данном предприятия не могут быть разложены на слагаемые. По этому принципу построена классификация по экономическим элементам. Косвенные затраты состоят из нескольких экономических элементов. Наиболее ярким примером являются цеховые (общепроизводственные) расходы, в которые входят практически все элементы.

5. Себестоимость продукции: ее состав и виды.

6. Калькулирование себестоимости продукции: определение понятия, функции, принципы, объект и методы.

Калькулирование- способ учета затрат на пр-во и реал-ию прод-и (р,у). Кальк-ие с\сти позволяет знать и анализировать затраты на пр-во прод-и. Под кальк-ем с\сти понимается расчет затрат, связанных с ее пр-вом как по пред-ию в целом, так и по видам прод-и и на ее единицу. Различ. плановую и фактич. калькуляцию.

Плановая составл-ся перед нач. отч. периода. Фактич. кальк-я расчитывается по данным б\у. По окончании отч. периода при анализе сравнивают данные факт-ой калькул-и с плановой, выявляют отклонения. С\сть пру определяется на всех пред-ях на основе типовых методических рекомендаций. Для исчмсления с\сти отд. видов прод-и затраты группируют и учитывают по след. статьям калькуляции:

- сырье и мат-ы,

- возвратные отходы,

- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги пр-ного хар-ра сторонних орг-ий,

- топливо и энергия на технологич. цели,

- з\пл произв-ых рабочих,

- отчисл. на соц.нужды,

- расходы на подготовку и освоение пр-ва,

- общепр-ые расх.,

- общехоз-ые. расх.,

- потери от брака,

- прочие пр-ые расходы,

* коммерч. расходы (по сбыту).

Позаказный метод калькулирования себестоимости – метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции. При этом методе затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и общепроизводственные (косвенные) расходы на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции. При определении себестоимости изделия общие производственные затраты на каждый заказ делят на количество единиц продукции, изготовленных по данному заказу.

Позаказный метод применяется в организациях, где материалы на технологические цели, основную заработную плату производственных рабочих и общепроизводственные расходы легко идентифицировать с конкретной продукцией (услугами) или ее группой. Основным учетным регистром является карточка учета затрат.

В индивидуальных и мелкосерийных производствах обычно параллельно выполняются несколько заказов, требующих разную технологию, время выполнения, материалы, прочее. Материальное требование и рабочий талон служат основанием для заполнения соответствующих реквизитов карточки учета заказов.

Особенности:

* аккумулирование данных обо всех понесенных затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии готовой продукции;
* аккумулирование затрат по каждой завершенной партии, а не за промежуток времени;
* ведение только одного счета «Не завершенное производство» Данный счет расшифровывается ведением отдельных карточек учета затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.

Попроцессный метод наиболее типичным является не индивидуальное, а серийное производство. В этом случае при расчете с/с производства единицы продукции очень трудно определить к какому количеству продукции нужно относить производственные затраты, понесенные за период. Обычно на начало и конец отчетного периода имеется незавершенное производство, на которое были сделаны затраты, но которое не было закончено за данный период.

Попроцессный метод применяют организации, которые серийно производят однообразную продукцию или имеют непрерывный производственный процесс.

С/с единицы продукции определяют делением общей суммы производственных затрат, понесенных определенным подразделением за определенный промежуток времени, на количество единиц готовой продукции, произведенных за этот же промежуток времени.

Условные единицы продукции используют для измерения количества изделий, изготовленных за определенный период. Они позволяют пересчитать не полностью завершенные изделия в условно готовые изделия.

Особенности:

* аккумулирование производственных затрат по подразделениям безотносительно к отдельным заказам;
* списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа;
* открытие отдельных аналитических счетов «Незавершенное производство» для каждого подразделения.

7. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.

Попроцессный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно (в добывающей промышленности, на электростанциях и т.п.).

Примером такой отрасли может служить угольная промышлен ность, где производственная себестоимость 1 т угля определяется де лением затрат на количество угля, выданного на поверхность. Уголь, оставшийся в шахте, в расчет не принимается.

На предприятиях промышленности попроцессный метод учета затрат и калькулирования применяется в простых вспомогательных производствах, вырабатывающих один или несколько видов про дукции (работ, услуг) и, как правило, не имеющих незавершенного производства (энергетические хозяйства, жестянобаночное произ водство и др.).

8. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестои мости продукции применяют в производствах с комплексным исполь зованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и мате риалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переде лов). В этом случае затраты учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

При комплексном использовании сырья или полуфабрикатов вы рабатываемую продукцию различных сортов и марок переводят в условный сорт с помощью системы коэффициентов. При изготовлении из одного и того же вида сырья нескольких продуктов выделяют ос новной продукт: Остальные рассматривают как побочные (сопутству ющие) и оценивают их по установленным ценам. Стоимость оценен ной побочной продукции вычитают из общей суммы затрат на произ водство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

Различают бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирова ние себестоимости продукции.

При первом варианте, как уже отмечалось, ограничиваются уче том затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта.

При втором варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформ ляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полу фабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестои мость полуфабрикатов на различных стадиях его обработки и тем са мым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

При попередельном методе используют важнейшие элементы нор мативного метода — систематическое выявление отклонений факти ческих затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет из менений этих норм. В первичной документации и оперативной отчет ности фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии и др. необходимо сопоставлять с нормативным. Использова ние элементов нормативного метода позволяет ежедневно осуществ лять контроль за затратами на производство, вскрывать причины от клонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости про дукции.

9. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяют на ремонтных работах и некоторых других произ водствах. При данном методе объектом учета и калькулирования являет ся отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспе риментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длитель ным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие законченные конструкции.

Для учета затрат на каждый заказ открывают Отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдель ным заказам ведут на основании первичных документов по учету вы работки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном произ водстве или данной отрасли способам.

При этом методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют толь ко после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуля ции не совпадает со временем составления периодической бухгалтер ской отчетности.

При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчикам час тичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, техноло гии, условиях производства, т.е. допускается условность оценки час тичного выпуска заказа и незавершенного производства. К недостат кам данного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции следует отнести также отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации неза вершенного производства.

10. Калькулирование полной и производственной себестоимости продукции.

11. Калькулирование себестоимости по переменным расходам. Система «директ-костинг»

Учет затрат и результатов по системе Д-к состоит из элементов: 1. учет по видам затрат; 2. по местам возникновения затрат; 3. по носителям затрат; 4. учет результатов по носителям затрат; 5. за период.

Задачей учета по видам затрат является систематизированный учет затрат в течение определенного временного периода с подразделением на отдельные виды. Основные виды затрат: материальные, на зарплату, на энергию, на ремонты, налоги, взносы, на амортизацию, %, риски и др. Перечень может меняться в зависимости от национальных особенностей учета, степени и его детализации. Разделение затрат на постоянные и переменные не производится, т.к. один и тот же вид затрат может вести себя по разному по отношению в объему производства в разных местах возникновения.

Для организации учета по местам возникновения затрат (МВЗ) предприятия подразделяются на производственные единицы, где осуществляется планирование, учет и контроль косвенных расходов. Затраты, учитываемые и планируемые в этом месте возникновения, являются для него прямыми. Организация такого учета дает возможность: контролировать формирование затрат; обоснованно распределять косвенные затраты по видам продукции. Это распределение имеет особенность: постоянные косвенные затраты не распределяются. При организации учета по МВЗ отпадает необходимость в делении затрат на прямые и косвенные, т.к. по отношению к данному месту возникновения все затраты прямые. Затраты делятся на постоянные и переменные, учет раздельный. Постоянные затраты, величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменения объема производства. Переменные – затраты, величина которых изменяется с изменением степени загрузки. Т.к. кроме чистых постоянных и переменных затрат существуют полупеременные, то в Д-к выделяют 3 группы: 1. абсолютные переменные, 2. относительно-переменные, 3. абсолютно-постоянные. При принятии решения в конкретно управленческой ситуации 2 группа затрат присоединяется к 1 или в зависимости от поставленной цели. Учет затрат в месте возникновения может быть организован только как учет фактических затрат, либо как учет плановых (нормативных) затрат и их отклонений от практических. По каждому МВЗ ведут 2 вида учетных документов: 1. листок планируемых затрат, 2. листок учета затрат.

В листке по учету затрат выделяют дополнительные затраты, фактические затраты и отклонения за счет цены, изменения количества, по экономности и т.д. Дополнительные – это плановые затраты при фактическом уровне загрузки или объеме производства. Для выделения дополнительных затрат необходимо разделить плановые затраты на постоянные и переменные. Постоянные плановые затраты полностью входят в величину дополнительных затрат, а переменные – только в той доле, в которой фактическая загрузка относится к плановой.

Дополн. Затраты = Постоянные плановые + Переменные плановые \*

\*



Учет затрат по МВЗ может быть организован в системе бухгалтерского учета. Для каждого МВЗ открывается свой синтетический счет. Для раздельного учета постоянных и переменных затрат по каждому месту нужно открыть 2 собирательно-распределительных счета. В конце месяца 2 счета закрываются: переменные расходы списываются на себестоимость (в Д-т 20), а постоянные на сч. результатов.

Носители затрат – это продукция, работы и услуги предприятия, предназначенные для реализации, т.е. это объекты КСП. Учет по носителям может быть организован, как учет полных или частичных затрат. В Д-к на носителя относят переменные затраты. При учете полных затрат, все возникшие за отчетный период затраты предприятия перераспределяясь сверху донизу относятся на носители затрат. Таким образом затраты по носителям усредняются и система калькулирования полной себестоимости называется затратной статистической. В условиях увеличения загрузки производственных мощностей и объема продукции постоянные затраты на единицу продукции уменьшаются и наоборот. При калькулировании полной себестоимости трудно оценить поведение затрат в связи с изменением объемов, а при Д-к на носители затрат относят только переменные затраты, т.е. те, которые зависят от объема производства. Такой показатель себестоимости реагирует на каждое изменение. Поэтому вариант калькулирования усеченной себестоимости без специальных расчетов представляет необходимую информацию для управления.

Учет результатов в системе Д-к ведется: 1. по носителям затрат, 2. за период.

При определении результатов по носителям затрат в любо случсае сопоставляют выручку или цену реализации и себестоимость. При исчислении полной себестоимости при этом выявляются прибыль и убыток (т.е. финансовый результат).

Если расчет себестоимости основан на учете неполных затрат (переменных), то определяется брутто – прибыль на изделие, которое называется марж. доход (МД) или сумма покрытия. Их величина = цена изделия – переменные затраты. МД = Вр – ПЗ; Прибыль = МД – постоянные затраты.

Величина МД показывает вклад изделия в покрытие постоянных затрат и следовательно в том же объеме прибыли предприятия. Для выявления общего результата за период ведется учет результатов за период. При учете полных затрат сопоставляют общую выручку за период и величину полных затрат.

В Д-к себестоимость усеченная. Сначала определяются МД по предприятию за период, путем сложения МД-ов по разным носителям (изделиям) и из полученной величины вычитают сумму постоянных затрат, которые не распределяются между видами продукции, а попадают сюда из подсистемы учета по МВЗ. Общую сумму постоянных затрат за период относят на результаты того отчетного периода, в который она возникла.

12. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования. Система «стандарт-кост»

С развитием про-ва возникла нелбходимость стандартизации зат-т рес-в. Зная станд-ые зат-ты м. обосновать оптимальные р-ды рес-ов на прод-ию. { «стандарт-костинг» - инструмент управления для планирования затрат и контроля за ними. Методики расчета зат-т м.б. различными, => разл-ми м.б. и стандарты. В зап. практике получили распростр. => виды стнд-х зат-т:

1) базовые (рассчитаны для опред-х орг.тех усл-й)

2) текущие (расчитаны на основе базовых с учетом изменив-ся орг.тех усл-й)

3) мотивирующие (нацелены на > высокую про-ть труда, очень жесткие)

4) идеальные (кот выполнить на 100% прак-ки невозможно, выполнение на 80% считается нормальным)

5) реальные (самые приемлемые и широко используемые, отражают реальные зат-ты рес-ов с учетом их потерь в допустимых пределах).

Норматив-е зат-ты – тщательно рассчитанные предопред-е зат-ты, кот обычно выраж-ся в расчете на ед. гот.прод. Нормат. зат-ты рас-ся в 3 этапа:

1. расчет норм. материальных зат-ты

2. расчет норм-х зат-т на ОТ

3. расчет нормативов наклад-х р-ов.

1этап: Поск. норм зат-ты зависят от 2 факторов: V потр-х рес-в и цены, то

НЗм=Vм.р.норм\*Цм.р.норм.

2 этап: НЗот=Vт.норм\*Цт.норм.

Vт.норм - кол-во нормочасов

Цт.норм – тариф-я ставка

3этап: НЗн/р=Vн/р.нор\*Цн/р.нор.

Цн/р.нор- показ ск. Руб. накл-х р-дов приходится на ед. показ-ля, взятого за базу распределения накл-х р-дов. В отеч. Практике за базу распред приним-ся з/п ОПР (основная).

13. Принятие управленческих решений Точка безубыточности (равновесия) производства: расчетный и графический методы определения.

В целях изучения зависимости между изменениями объема производства, совокупного дохода от продаж, расходов и чистой прибыли проводят анализ безубыточности производства. При этом особое внимание уделяется анализу выпуска продукции, что позволяет руководству определять критические («мертвые») точки объема производства. Критической считается такая точка объема продаж, при которой предприятие имеет затраты, равные выручке от реализации всей продукции. В этой системе нет ни прибыли, ни убытков.

Анализ безубыточности производства определяет зависимости между объемом продаж, расходами и прибылью в течение короткого промежутка времени. Период в течение которого по результатам анализа даются рекомендации, ограничен имеющимися в данное время производственными мощностями.

Метод уравнения основан на исчислении чистой прибыли по формуле:

Метод уравнения можно использовать при анализе влияния структурных сдвигов. Реализацию рассматривают как набор относительных долей продукции в общей сумме выручки от реализации. Если структура меняется, то объем выручки может достигать заданной величины, а прибыль может быть меньше. Влияние на прибыль будет зависеть от того, как изменился ассортимент – в сторону низкорентабельной или высокорентабельной продукции.

Метод маржинального дохода –разновидность метода уравнения основывается на формуле:

Маржинальность продукта – это маржинальный доход, приходящийся на единицу продукции, выраженный в процентном отношении к выручке (цене).

Графический метод выявляет теоретическую зависимость совокупного дохода от реализации, издержек и прибыли от объема производства на основе построения графиков экономической и бухгалтерской моделей безубыточности.

Бухгалтерская модель – график линейной зависимости совокупного дохода и совокупных издержек от изменения объемов производства.

На графике ОК ― линия переменных расходов на единицу объема производства. Постоянные издержки (KD) равны разнице между совокупными (AD) и переменными (ОК) издержками. Постоянные издержки считаются постоянной величиной для всего диапазона объема производства. Сумма постоянных издержек прибавляется к переменным издержкам, в результате линия совокупных издержек параллельна линии переменных издержек. Маржинальный доход представлен на графике между линией дохода от реализации (ОС) и линией переменных затрат.

Точка безубыточности показывает кромку безопасности. Она определяет, насколько может быть сокращен объем реализации, прежде чем предприятие получит убытки.

Экономическая модель проведения затрат объема производства и прибыли представляет, на сколько и при каких условиях предприятие может реализовать возрастающее количество выпускаемой продукции. На ее основе можно определить положительное и отрицательное воздействие снижения цен на увеличение объема продажи

14. Принятие управленческих решений. Планирование ассортимента реализуемой продукции и принятие решений по ценообразованию.

15. Принятие управленческих решений. Решения о капиталовложениях.

16. Принятие управленческих решений. Решения о реструктуризации бизнеса.

17. Прогнозирование, планирование и программирование в системе бухгалтерского управленческого учета.

18. Бюджетирование и контроль центров ответственности.

19. Организация бухгалтерского управленческого учета: автономная и интегрированная системы.

Производственные мощности предприятия и фактические объемы производства определяют применение систем управленческого учета.

Система управленческого учета характеризуется объемом информации, поставленными перед ней целями, критериями и средствами достижения целей, составом элементов и их взаимодействием.

Системы управленческого учета классифицируются по следующим признакам:

1. степень взаимосвязи финансового и управленческого учета:

• монистическая (интегрированная);

• автономная;

2. широта охвата информации:

• систематический учет;

• проблемный учет;

3. оперативность:

• фактических (прошлых исторических затрат);

• стандартных (нормированных) затрат;

4. полнота включения в себестоимость:

• полных затрат;

• частичных затрат.

По степени взаимосвязи между финансовым (систематический учет затрат и доходов) и управленческий учет в практике зарубежных стран применяют две системы: монистическую и автономную.

Монистическая – интегрированная система, объединяющая систематический и проблемный учет на основе прямой и обратной связи на счетах бухгалтерского учета. Систематический учет путем отражения на счетах бухгалтерского учета производственных издержек, готовой продукции и ее реализации дает возможность оценить деятельность предприятия, его финансовое положение. Дополняя финансовую информацию данными внутренней отчетности, администрация может оценить рациональность организации производства на любом его участке. Из оперативных сведений и отчетности материально-ответственных лиц определяются положительные и отрицательные отклонения от действующих стандартов. Тем самым создаются предпосылки организации действующей системы контроля за издержками и доходами.

Думается, что предприятия не больших по объему производства размеров или выпускающей однородную по своему составу продукцию будут применять интегрированную систему учета.

Автономная система – обособленное создание систематического и проблемного учета. Связь между финансовым и управленческим учетом осуществляется с помощью так называемых парных контрольных счетов одного и того же наименования.

По оперативности затрат системы разделяются: на систему учета фактических (прошлых, исторических) затрат и систему учета стандартных (нормированных) затрат. Оперативность затрат – один из критериев дественности системы, ориентированной на увеличение эффективности.

Система учета фактических (прошлых) затрат состоит в формировании информации для расчета себестоимости реализованной продукции и прибыли, для определения фактической себестоимости и дохода от реализации единицы готовой продукции конкретного наименования.

Система учета стандартных затрат включает: разработку стандартов на затраты по приобретению и использованию материалов, основных фондов, на затраты труда, накладных расходов; составление калькуляций себестоимости по нормативным затратам и учет фактических затрат с выделением отклонений от нормативов и смет.

В мировой практике такая система называется «стандарт-кост». Она ориентирована на оперативность контроля за ходом формирования себестоимости и при возникшей необходимости регулирование ее процесса.

Полнота включения затрат в себестоимость – один из признаков классификации систем управленческого учета, применяемый в практике. Существует система учета полных затрат и система учета частичных затрат – две системы, отвечающие в управленческом учете различным целям.

Система учета полных затрат представлена традиционным учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости. Основной группировкой затрат является их деление на прямые (относимые прямо на объект калькулирования) и косвенные (распределяемые между объектами калькулирования пропорционально какой-либо базе).

Под системой частичных затрат понимается подход, когда производится подбор отдельных элементов затрат, которые носят прямой характер и включаются в себестоимость отдельных видов продукции. Затраты при этой системе зависят от объемов производства и потому их называют переменными. Калькуляция ограниченных затрат включает только производственные расходы, связанные с выпуском калькулируемого продукта.

Часть затрат, которые носят косвенный характер, имеет отношение ко всей продукции. Такого рода затраты возмещаются из общей суммы выручки. В зарубежной практике этот вариант учета называется «директ-костинг».

20. Система записей хозяйственных операций на счетах управленческого и финансового учета.

21. Внутренняя сегментарная отчетность: условия и принципы построения. Формирование отчетов по центрам (местам возникновения) затрат и центрам прибыли (профит-центрам).

22. Внутренняя сегментарная отчетность и оценка деятельности центров ответственности.

23. Трансфертная цена (в рамках взаимосвязи сегментов организации): определение понятия, функции, принципы формирования.

1.3.4. Вопросы по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: сущность, пользователи, цель; порядок и сроки представления.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности, и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность, подготовленная для этих целей, удовлетворяет общие потребности большинства пользователей. Однако финансовая отчетность не обеспечивает всей информации, которая может понадобится пользователям для принятия экономических решений, поскольку она в основном отражает финансовые результаты прошлых событий, и необязательно содержит нефинансовую информацию.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Публичность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности

Все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Организации, за исключением бюджетных и общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

Общественные организации (объединения) и их структурные подразделения, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), представляют бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года в упрощенном составе:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) отчет о целевом использовании полученных средств.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователю организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Организация обязана представлять бухгалтерскую отчетность в установленные адреса по одному экземпляру бесплатно.

Отчет о движении денежных средств разрешается не представлять субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям. Кроме того, субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, а квартальную - в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - в течение 30 дней по окончании квартала.

В пределах указанных сроков конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. При этом годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

День представления организацией бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Порядок публикации бухгалтерской отчетности устанавливается Министерством финансов Российской Федерации и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Пользователей бух отчетности условно можно поделить:

* Внутренние – менеджеры всех уровней, участники и собственники п/п, учредители;
* Внешние – банки, инвесторы, кредиторы, поставщики и подрядчики, органы власти0обществ

Инвесторы. Инвесторы, вкладывающие рисковый капитал, и их консультанты беспокоятся о риске, связанном с инвестициями и о доходе на них. Им нужна информация, которая помогла бы им определиться, покупать, держать, или продать ценные бумаги. Акционеры также заинтересованы в информации, позволяющей им оценить способность компании выплачивать дивиденды.

Работники. Работники и представляющие их группы заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности своих нанимателей. Они также заинтересованы в информации, которая позволяет им оценить способность компании обеспечить заработную плату, пенсии и возможность трудоустройства.

Заимодавцы. Заимодавцев интересует информация, позволяющая им определить, будет ли заем и причитающиеся проценты выплачены в срок.

Поставщики и прочие торговые кредиторы. Поставщики и прочие торговые кредиторы интересуются информацией, которая дает им возможность определить, будет ли в срок погашена задолженность перед ними. Торговые кредиторы, вероятно, будут интересоваться компаниями на протяжении более короткого периода времени, чем заимодавцы, если только они не зависят от продолжения работы компании, как основного покупателя.

Покупатели. Покупателей интересует информация о стабильности компании, особенно, когда они имеют с ней долгосрочные отношения или зависят от нее.

Правительства и их органы. Правительства и их органы заинтересованы в распределении ресурсов и, таким образом, в деятельности компаний. Им также требуется информация для того, чтобы регулировать деятельность компаний, определять налоговую политику, размер национального дохода и т.д.

Общественность. Компании оказывают разнообразное воздействие на членов общества. Например, компании могут вносить значительный вклад в местную экономику самым разным образом, в том числе через количество предоставляемых рабочих мест и опеку местных поставщиков. Финансовая отчетность может помочь общественности, предоставляя информацию о тенденциях и последних изменениях в благосостоянии компании и о диапазоне ее деятельности.

Руководство компании несет основную ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Оно также заинтересовано в информации, содержащейся в финансовой отчетности, даже несмотря на то, что имеет доступ к дополнительной управленческой и финансовой информации, которая помогает ему осуществлять свои обязанности по планированию, принятию решений и контролю. Руководство имеет возможность определять форму и содержание подобной дополнительной информации с тем, чтобы она отвечала его потребностям. Однако представление такой информации не рассматривается в данном документе. Тем не менее, публикуемая финансовая отчетность основывается на используемой руководством информации о финансовом положении, его показателях и изменениях финансового положения компании.

2. Основополагающие допущения, требования и ограничения на требования в отношении информации, раскрываемой в финансовой отчетности.

При разработке организацией самостоятельно форм бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу № 67-н от 22.07.2003 «О формах бухгалтерской отчётности организаций», должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Информация надежна (достоверна), если она не содержит существенных ошибок. Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится.

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

При формировании информации в бухгалтерском учете должны приниматься во внимание факторы, ограничивающие уместность и надежность этой информации. Одним из факторов, способных ограничить уместность и надежность информации, является своевременность информации. Чрезмерная просрочка представления информации заинтересованным пользователям может привести к потере ее уместности. Чтобы обеспечить своевременность информации, часто бывает необходимым представить ее до того, как будут известны все аспекты хозяйственной деятельности, в ущерб, таким образом, ее надежности. Ожидание того момента, когда становятся известны все аспекты факта хозяйственной деятельности, может обеспечить высокую надежность информации, но сделать ее малополезной заинтересованным пользователям.

При достижении баланса между уместностью и надежностью решающим аргументом является то, как наилучшим образом удовлетворить потребности заинтересованных пользователей, связанные с принятием решений.

Польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно - правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

3. Признание объектов бухгалтерского учета в качестве элементов финансовых отчетов: соответствие определению и варианты оценки по стоимости.

Финансовая отчетность состоит из отчетного бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета о движении собственного капитала и распределении чистой прибыли, а также приложений (в виде таблиц), пояснений и примечаний. Приложения, пояснения и примечания являются составной неотъемлемой частью финансовой отчетности наравне с основными отчетными формами.

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, в соответствии с основными экономическими параметрами объединяется в общие категории, которые называют элементами финансовой отчетности.

Элементы, составляющие отчетный бухгалтерский баланс и отражающие меру финансового положения организации, включают активы, обязательства и капитал.

Элементы отчета о прибылях и убытках, связанные с измерением результатов деятельности организации, включают доходы и расходы. Каждый элемент может состоять из нескольких единиц информации, что заставляет структурировать элементы отчетности, выделять субэлементы — классифицировать показатели в подклассы, подгруппы с целью представить более детальную и правдивую информацию, удовлетворяющую потребности разных пользователей.

Активы — это ресурсы и имущество, контролируемые данной организацией в результате операций и событий, состоявшихся в отчетном или иных прошлых периодах. Активы представляют собою ресурсы, способные в будущем обеспечить определенную экономическую выгоду, в противном случае они являются не чем иным, как потенциальными убытками либо текущими эксплуатационными расходами, и потому не должны классифицироваться в качестве активов. Будущая экономическая выгода заключается в конечном итоге в поступлении денежных средств или их эквивалентов либо способности заменить (и сэкономить) денежные средства. Сами денежные средства (их эквиваленты) также являются активами.

Активы структурно состоят из имущества в материально-вещественной форме, либо связаны с юридическими правами, включая право собственности. Однако право собственности не всегда принимается во внимание при решении вопроса об активах. Например, арендуемое имущество, не являясь собственностью организации, может быть включено в его активы, если организация контролирует прибыль, ожидаемую от этого имущества.

Активы состоят: из недвижимости, оборудования и других объектов основных средств, включая недостроенные; имущества, полученного по договору финансовой аренды; инвестиций в дочерние и другие организации; долгосрочных займов и других финансовых вложений, включая долгосрочную дебиторскую задолженность; прав, патентов, товарных знаков, иных нематериальных активов; товарно-материальных запасов и авансированных расходов будущих периодов, включая заделы незавершенного производства; ликвидных ценных бумаг и текущей дебиторской задолженности; денежной наличности, включая средства на банковских счетах.

Активы, составляющие имущество организации, обычно приобретаются за деньги или в обмен на другие активы либо производятся в самой организации. Это наиболее часто встречающиеся пути поступления активов, которыми не исчерпываются все возможные случаи. Активы могут поступать против увеличения обязательств организации, которые потребуют погашения в будущем, либо вообще безвозмездно (например, субсидии из бюджета).

Активы принимаются на учет только по совершившимся операциям; намерения приобрести те или иные активы не могут считаться достаточным основанием для их учета. Для того чтобы актив был отражен в балансе, он должен иметь стоимость или его оценка может быть надежно определена.

Обязательства - это кредиторская и иная задолженность, возникшая в отчетном или предыдущих периодах, по которой имеется уверенность в том, что ее погашение (урегулирование) приведет к уменьшению экономической выгоды, то есть уменьшению реальных активов. В обязательстве воплощен конкретный долг, который необходимо погашать, либо обязанность действовать (выполнять что-либо) определенным образом, например, устранять неисправности в проданной продукции или выполнять предварительно оплаченную работу.

Заключение договора поставки либо купли-продажи еще не означает возникновения обязательства. Оно возникнет после доставки покупки или юридической передачи права собственности на нее. Потребление услуги, прием выполненной работы ведут к возникновению обязательств их оплаты, если только они не были оплачены предварительно. При определенных правовых ограничениях, например, при заключении договора поставки, не подлежащего отмене, обязательства возникают независимо от получения самой поставки. Отказ от ее получения потребует выплаты большой неустойки, что породит соответствующие обязательства.

К обязательствам относятся: долгосрочные займы и иные долговые обязательства; краткосрочные займы и банковские кредиты; кредиторская задолженность поставщикам, различным физическим и юридическим лицам по всевозможным операциям; резервы предполагаемых ассигнований; планируемые пенсионные выплаты и иные аналогичные финансовые обязательства.

Капитал представляет собою стоимость активов, не обремененных обязательствами, то есть это стоимость активов, которые не будут направлены в будущем на урегулирование обязательств.

В общем капитал организации можно разбить на капитал, который она получила от акционеров и от своих собственных усилий, в результате капитализации нераспределенной прибыли и образования соответствующих резервов.

Расходы возникают в процессе обычной хозяйственной деятельности, например, при производстве товаров или оказании услуг. Такие расходы составляют себестоимость реализованных товаров и услуг и сопоставляются в отчетности с доходами, полученными от реализации (продажи). Неполучение доходов в данном отчетном периоде позволяет отнести расходы, целенаправленно произведенные в интересах получения соответствующего дохода, к активам в качестве расходов будущих периодов, затрат в незавершенное производство или товарные запасы. Себестоимость товаров и услуг включает: материальные затраты, заработную плату, отчисления социального характера, амортизацию основного капитала.

Расходы по обычным операциям отражаются (признаются) в отчетности о прибылях и убытках в том отчетном периоде, когда они возникли в виде уменьшения активов и увеличения обязательств, в прямой связи с доходами, поступившими по данным операциям.

Доходы связаны с увеличением имущества либо уменьшением обязательств или тем и другим вместе. Они приводят к увеличению капитала организации, независимо и сверх вкладов собственников.

Доходы возникают в виде увеличения различных активов (денежных средств, товаров, услуг, полученных в обмен на реализуемые товары и услуги), включая дебиторскую задолженность, а также в результате урегулирования обязательств. Во всех случаях признание дохода отражается в бухгалтерском учете и отчетности одновременно с отражением увеличения активов или уменьшения обязательств.

Следует иметь в виду, что доход начисляется в учете и отражается в отчетности в момент, когда требования, предъявляемые к исполнению сделки удовлетворены, а большая часть прав и ответственности по сделке передана покупателю, а также имеется достаточная уверенность в получении денежных средств по предъявленным счетам-фактурам.

Варианты оценки по стоимости.

Количественное измерение активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности осуществляется в денежном выражении. В финансовой отчетности в разной степени и в различных комбинациях могут использоваться несколько методов количественного измерения стоимости.

Первоначальная (фактическая) стоимость, представляет выражение стоимостного количественного значения того или иного объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств, их эквивалентов, заплаченных при его приобретении или начисленных при его изготовлении собственными силами. Если объект приобретен в обмен на другие активы, его первоначальная стоимость определяется по стоимости этих других активов, переданных продавцу в ходе обменной операции. В первоначальную стоимость могут быть включены транспортные и любые иные расходы, связанные с приобретением данного объекта.

Обязательства оцениваются по сумме начисленных либо полученных денежных средств, их эквивалентов и иных выгод, приобретенных в обмен на обязательство или ожидаемых выплат при нормальном ходе дел, которые необходимы для погашения обязательства, например, налогов, заработной платы и т.п.

Текущая (восстановительная) стоимость, представляет количественное выражение денежных средств или их эквивалентов, которое пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены данного объекта имущества новым.

Обязательства оцениваются по текущей стоимости, которая представляет собой недисконтированную сумму денежных средств, их эквивалентов, которая необходима для их погашения в данный момент.

В качестве текущей стоимости чаще всего используют рыночную стоимость объектов либо их аналогов. В сложных случаях — экспертную оценку, основанную на изучении рыночной конъюнктуры и иных факторов.

Стоимость реализации (погашения) составляет сумму денежных средств или их эквивалентов, за которую тот или иной объект активов (имущества) может быть продан на рынке в ходе обычной коммерческой операции.

Стоимость погашения обязательств определяется по недисконтированной сумме денежных средств (их эквивалентов), которую необходимо потратить для погашения обязательств при соблюдении всех условий сделки при обычном развитии событий.

Справедливая стоимость — эта сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. В последние десять лет справедливая стоимость все чаще применяется для оценки активов, в особенности долгосрочных, в отчетном бухгалтерском балансе с отражением разницы в отчете о прибылях и убытках. Применение такой оценки предусматривается

МСФО-16 «Основные средства», МСФО-17 «Аренда», МСФО-38 «Нематериальные активы», МСФО-39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО-41 «Сельское хозяйство» и в ряде других стандартов.

Текущая дисконтированная (приведенная) стоимость, представляет собою дисконтированную стоимость чистого притока денежных средств, который, по нашему предположению, будет создан данным активом при нормальных условиях хозяйственной деятельности.

Обязательства оцениваются по дисконтированной стоимости будущего оттока денежных средств, который, по нашему предположению, потребуется для погашения обязательств при нормальной хозяйственной ситуации.

Коэффициент дисконтирования Р, определяющий настоящую стоимость платежа, который будет осуществлен через п лет при ставке дисконтирования i, определяется по формуле:P=1/(1+i)n

Р— всегда меньше единицы и определяет количественную величину настоящей стоимости одного доллара, рубля или любой иной денежной единицы в будущем при соблюдении условий, принятых для его расчета. Общую сумму будущего платежа определяют умножением коэффициента дисконтирования на стоимость актива или обязательства, подвергающуюся дисконтированию.

4. Система нормативного регулирования формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и МСФО, 4-я Директива Совета ЕС.

В настоящее время в России происходит реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности, осуществляемое в соответствии с требованиями рыночной экономики и положениями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Это означает, что система бухгалтерского учета и генерируемая в ней финансовая отчетность становятся ориентируемым на получение существенной, достоверной и непредвзятой информации, полезной для принятия обоснованных экономических решений, как администрацией предприятия, так и внешними пользователями финансовой отчетности, и особенно, отечественными и зарубежными инвесторами, которые становятся главными источниками финансирования коммерческих организаций.

Российский финансовый учет и отчетность исторически отличаются от зарубежного более жесткой системой нормативного регулирования, осуществляемого на гос. уровне.

Способы регулирования бух учета и отчетности в разных странах существенно отличаются: в США порядок составления отчетности полностью определяется национальными учетными стандартами, они имеют рекомендательный характер, их разрабатывают Американский институт присяжных бухгалтеров и Совет по разработке стандартов финансового учета. Это негосударственные организации. Частичное регулирование финансовой отчетности организаций, осуществляющих котирование ценных бумаг на фондовых биржах, осуществляет комиссия по ценным бумагам и биржам, являются правительственной организацией. В своей деятельности эта организация опирается на национальные стандарты.

В Великобритании основным нормативным документом является закон о компаниях (1981) В нем приведены 2 образца формата баланса и 4 формата отчета прибылях и убытках, предписанные 4 директивой ЕЭС и является обязательными для всех сторон-членов ЕЭС (Европейское Экономическое Сообщество). Британские национальные стандарты носят рекомендательный характер, только дополняют Закон.

Во Франции ведение бухгалтерского учета и отчетности регулируется 2-мя основными документами: Законом о бухгалтерском учете и Декретом о бух. учете. Методология учета устанавливается национальным планом счетов.

В Германии учет и отчетность регулирует Торговый Кодек, в Финляндии закон о бухгалтерском учете. Европарламент за последние годы принял ряд законодательных актов (директив), направленных на унификацию (единообразие) бух. учета в странах ЕЭС. В рамках ООН с 1973 года действует Международный комитет по стандартам бух. учета и отчетности, в него входят 13 стран и 4 организации. Он разрабатывает стандарты по учету и отчетности.

МСФО - Это правила, устанавливающие требования к признанию, и оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем лице. Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской информации в общемировом масштабе, а также является условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Каждый стандарт содержит следующую информацию:

* объект учета;
* оценка объекта
* отражение в финансовой отчетности;

Ведение учета по международным стандартам предполагает соблюдение двух основополагающих принципов;

Принцип непрерывности деятельности.

В соответствии с этим принципом предприятие не должно быть ликвидировано в течении года, в противном случае оценка имущества в отчетности должна быть отражена в ликвидационной стоимости, перед составлением отчетности должны быть списаны неликвиды и начислены все обязательства с учетом санкций.

# Принцип начисления

исходит из того, что доходы и расходы предприятия отражаются по мере их возникновения, а не по мере фактического получения им выплаты денег. Этот принцип предполагает:

* признание результата операции по мере ее совершения;
* отражение операции в отчетности того периода, когда она была совершена;
* формирование информации об обязательствах к оплате и обязательствах к получению, а не о фактических выплатах и полученных платежах.

В настоящее время бух. учет и отчетность Р.Ф. существенно приближен к международным стандартам. Однако адаптация учета и отчетности в России к международным стандартам сопряжена с определенными трудностями.

Прежде всего, России предстоит сделать выбор между англо – американо - голандской и континентальной (европейской) системами бух. учета. Первая система ориентирована на потребности инвесторов и кредиторов, является гибкой и либеральной с точки зрения регламентации.

Вторая система отличается большей регламентацией учета и отчетности на государственном уровне и существенно зависит от банковского кредитования. В России исторически государство жестко регламентирует порядок учета и отчетности, очевидно, что нам более приемлема континентальная система бух. учета.

В РФ действует программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, которая принята правительством РФ в марте 1998 года. Программа разработана на основе Концепции бух учета в рыночной экономике России, которая направлена на совершенствование нормативной базы бух учета и отчетности в РФ концепция одобрена Методическим советом по бух учету при мин. фин. РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 1997г. В концепции сформулированы подходы к построению российской системы бух. учета в ближайшее 10-15 лет. Концепция не заменяет никакие нормативные акты, но является основой построение системы б.у. в стране и призвана:

-обеспечить заинтересованных специалистов информацией об общих подходах к организации и ведению б.у. ;

-быть основой для поэтапной разработки новых и пересмотра действующих актов по б.у.;

служить базой для принятия решений по вопросам, еще не урегулированных законом;

-помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в отчетности.

Система нормативного регулирования б у и отчетности в Р.Ф. включает следующие уровни документов:

* первый уровень - федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, указы Президента РФ, постановление Правительства РФ по вопросам бухучета и отчетности;
* второй уровень – положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составление и представление бухгалтерской отчетности;
* третий уровень – методические указания, инструкции рекомендации и иные алогичные документы. К этой категории относится План счетов б.у. финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
* четвертый уровень - рабочие документы организации.
* Приказ об учетной политике, положение об оплате труда, коллективный договор.
* Общее методическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ. Основными целями законодательства РФ о бух. учете является:
* Главная цель б.у. – формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития организации выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений
* обеспечение единообразие ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых предприятиями;
* составление и представление сопоставляют достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой для пользователей бух. отчетности.

Документом 1 уровня является ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129Фз от 21II 96 года. В 1999 году опубликованный проект Закона, который обсуждается и, видимо будет принят к концу 2001 года.

В гл III «Бухгалтерская отчетность организации»Федеральный закон устанавливает состав отчетности, отчетный период, адреса и сроки ее