|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Синтетический и аналитический учет движения ОС.**  В соотв-ии с ПБУ 6/01 «Учет ОС» к ОС отн-ся имущество, используемое при пр-ве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд п/п-я в течение периода более 12 месяцев, стоимостью более 10 тысяч рублей. Синтетический учет ОС ведется на активном счете 01 «ОС». На этом счете отраж-ся ОС, принадлежащие п/п-ю на правах собств-ти, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, аренде или доверительном управлении. В учете также исп-ся сч.02 «Амортизация ОС», к-ый предназначен для обобщения инф-ции об ам-ции, накопленной за время эксплуатации объектов ОС. По К-ту 02 отраж-ся начисл-е ам-ции (в Д-т 20,23,25,26,29,08,44,91-2), а по Д-ту – сумма начисленной ам-ции при выбытии ОС (Д02 К01).  Движение ОС связано с осуществлением хоз-ых операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию ОС.  1) Учет поступления ОС. Здесь затраты на приобретение ОС рассм-ся как вложения во внеоборотные активы (сч.08) и учит-ся на счете 08-4 «Приобретение объектов ОС».  Стоимость ОС, поступивших в качестве вклада в УК оформляется проводкой: *Дт 08-4 Кт 75* (ст-ть, согласованная учредителями). Все затраты, связанные с доведением ОС до необх-го состояния, увеличивают их первонач-ую ст-ть и также отражаются по *Дту 08 с Ктом 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (услуги сторонних орг-ций по установке и монтажу ОС), *70* «Расчеты с персоналом по ОТ» (начисл-е ЗП за монтаж и установку). После окончания установки ОС опр-ся его первонач-ая ст-ть (по Д-ту 08-4) и объект приходуется на баланс: *Д-т 01 К-т 08-4*.  ОС, поступившие безвозмездно, а также в качестве субсидий правительства отраж-ся как: Д-т 08-4 К-т 98-2 «Безвозмездные поступления» (по рыночной ст-ти объекта). Расходы по установке и монтажу отраж-ся в общеустановленном порядке: Д-т 08-4 К-т 60,70,10 и др. Определив первонач-ую ст-ть ОС (по Д-ту 08-4), его приходуют на баланс: Д-т 01 К-т08-4.  Приобретение ОС у поставщика за плату: Д-т 08-4 К-т 60 (покупная ст-ть), Д-т 19 К-т 60 (начисление НДС), Д-т 08-4 К-т 60,70,10 и др. (затраты по доведению объекта до необх-го состояния), Д-т 01 К-т08-4 (оприходование ОС на баланс).  При инвентаризации выявленные излишние ОС приходуют по рыночной ст-ти: Д-т 01 К-т 91.  2) Внутреннее перемещение ОС. Затраты по внутр-му перемещ-ю ОС м/д структурными подразделениями рассм-ся как текущие расходы: Д-т 20,23,25,26 К-т 70,10,02 и др.  3) Учет выбытия ОС.К сч.01 «ОС» открывается сч.01-2 «Выбытие ОС», по д-ту к-го отраж-ся сумма выбывших ОС, а по к-ту сумма накопленной ам-ции. Д-т 01-2 К-т 01-1 (списыв-ся баланс-ая ст-ть выбывающего ОС); Д-т 02 К-т 01-2 (спис-ся сумма начисленной ам-ции за весь период эксплуатации); Д91-2 К01-2 (спис-ся остат-ая ст-ть); Д91-2 К70,69 (затраты на демонтаж); Д10 К91-1 (запчасти, полученные при демонтаже по рыночной ст-ти); Д62 К91-1 (сумма выручки от продажи); Д91-2 К68 (в т.ч. НДС в составе выручки); Д91-9 К99 (прибыль от реал-ции); Д99 К91-9 (убыток от реал-ции).  При инвентаризации выявленный недостаток ОС приходуют на сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем относят на виновное лицо, если таковое имеется: Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К-т 94; в противном случае, недостачу относят на расходы п/п-я: Д 91-2 К94.  Аналитический учет по сч.01 ведется по отд-ым инвентарным объектам ОС, каждому из к-ых присваивается инвентарный №, к-ый сохран-ся за ним в теч-е всего срока службы. Построение аналит-го учета должно обеспечить возм-ть получ-я данных о наличии и движении ОС, необходимых для составления отч-ти (по видам и местам нахождения и т.д.). | **2. Документальное оформление движения ОС.**  Движение ОС связано с осущ-ем хоз-ых операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию ОС. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.  Операциями по поступлению ОС являются ввод их в действие в рез-те осущ-я капитальных вложений, безвозмездное поступление ОС, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее ОС, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.  Основным регистром аналитического учета *ОС* явл-ся *инвентарная карточка (ф. №ОС-6)*. П/п-ю, имеющему небольшое кол-во ОС (до 50), разрешается вести их пообъектный учет в инвентарной книге (ф. №ОС-6б). Заполняются на основании акта (накладной) приема-передачи ОС, технических паспортов и других док-тов на приобретение, сооружение, перемещение и списание. На ее лицевой стороне указывают наименование и инвентаризационный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и № акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизации, шифр затрат, сумму амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне – сведения о дате и затратах на достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию, выполненных работах и др. Инвентарная карточка составляется в бухгалтерии на каждый объект ОС, к-му присваивается инвентарный номер, в одном экземпляре; затем ее передают под расписку в соответствующий одел п/п-я; по месту нахождения ОС для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки ОС. В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам ОС.  *Акт приемки-передачи ОС (ф.№ОС-1).* Заполняется при принятии объекта к учету после того, как будут сформированы все затраты, связанные с его приобретением. Поступающие ОС принимает комиссия, назначаемая руководителем п/п-я. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. К нему прилаг-ся техническая док-ция на объект, к-ая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в соответствующий отдел (цех) по месту эксплуатации. Принимая на учет уже действующий ранее объект ОС акт составляется в 2х экземплярах обеими сторонами.  Акт на списание ОС (ф. №ОС-4). Для опр-я непригодности к дальнейшему использованию тех или иных объектов ОС на п/п-ии создается постоянно действующая комиссия. Именно комиссия составляет акт. На основании данного акта, утвержденного рук-лем п/п-я, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке дату и причину выбытия. Акт явл-ся основанием для сдачи на склад запасных частей, оставшихся в рез-те ликв-ции объекта. Все затраты по ликв-ции также указ-ся в этом акте. Для спис-я автотранспортных средств исп-ся «Акт на списание автотранспортных средств» (ф.№ОС-4а).  Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования.  Передачу оборудования монтажным орг-циям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной орг-ции, наименования и ст-ти переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.  На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации - исполнителя.  Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.  Внутреннее перемещение ОС из одного цеха (произв-ва, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки - передачи ОС. | **3.Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия НА.**  В соот-ии с ПБУ 14/2000 к *НМА* относится им-во, к-ое одновременно отвечает следующим условиям: 1) не имеет материально-вещественной стр-ры; 2) м.б. идентифицировано (выделено, отделено) от др. им-ва; 3) предназначено для исп-ния в пр-ве продукции, при выполнении работ (У) либо для управленческих нужд; 4) исп-ся в теч-е длительного времени (свыше 12 м-цев); 5) не предполаг-ся последующая перепродажа данного им-ва; 6) способно приносить п/п-ю эк-ую выгоду; 7) имеются надлежаще оформленные док-ты, подтверждающие сущ-е самого актива и исключительные права п/п-я на рез-ты интеллектуальной деят-ти (патенты, свид-ва, др. охранные док-ты). НМА можно класс-ть как: 1) объекты интеллектуальной собств-ти (исключит-ые права на изобретение, на тов-ый знак, пр-мы для ЭВМ); 2) отложенные затраты (организационные р-ды, состоящие из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, подготовке док-ции, регистрационных сборов и др. р-дов п/п в период его создания до момента рег-ии.); 3) деловая репутация п/п (разница м/у покупной ценой п/п и балансовой ст-тью его имущества).  Активы ставятся на учет на основании акта приема-передачи НМА. При учете исп-ся счета 04 «НМА» и 05 «Ам-ция НМА». *Счет 04* предназначен для обобщения инф-ции о наличии и движении НМА п/п-я. Анал-ий учет ведется в разрезе объектов в карточках учета (ф.№НМА-1); учет д.б. построен т.о., чтобы был удобен при составлении отч-ти. НМА приним-ся к учету по первонач-ой ст-ти, к-ая формир-ся по Д-ту 08-5 «Приобретение НМА» и отраж-ся проводкой Д04 К08-5. При выбытии объектов их ст-ть, учтенная по Д-ту 04, уменьшается на сумму начисленной ам-ции: Д05 К04.  *Счет 05* предназначен для обобщения инф-ции об ам-ции, накопленной за время исп-я объектов. По К-ту 05 отраж-ся начисл-е ам-ции (в Д-т 20,23,25,26,29,44), а по Д-ту – сумма начисленной ам-ции при выбытии НМА (Д05 К04). Аналитический учет ведется по отд-ым объектам НМА.  1) Поступление НМА.  Приобретение за плату: Д08-5 К60,76 (расходы по приобретению); Д04 К08-5 (постановка на учет по первонач-ой ст-ти).  Поступление в счет вклада в УК: Д08-5 К75 (отраж-е договорной цены вносимого НМА); Д04 К08-5 (принятие к учету по договорной цене).  Безвозмездно полученные НМА: Д 08-5 К98 – 2 «Безвозмездные поступления» (ст-ть НМА по договорной цене); Д04 К08-5 (принятие к учету по договорной цене).  Создание НМА: Д08-5 К10,70,76 (затраты, связанные с созданием); Д04 К08-5 (принятие к учету после получения подтверждающих док-тов на право владения).  2) Выбытие НМА.  Продажа: Д76 К91-1 (продажная цена НМА); Д05 К04 (спис-е начисленной ам-ции); Д91-2 К04 (спис-е остат-ой ст-ти); Д91-2 К76 (расходы, связанные с продажей); Д91-9 К99 (получ-е прибыли от продажи); Д99 К91-9 (получ-е убытка от продажи);  Передача в УК другой орг-ции: Д58 К91-1 (отраж-е договорной цены – если договорная ст-ть больше остат-ой) и Д91-2 К58 (отраж-е договорной цены – если договорная ст-ть меньше остат-ой); Д58 К04 (отраж-е остат-ой ст-ти передаваемых объектов); Д05 К04 (спис-е начисленной ам-ции).  Спис-е НМА: Д05 К04 (спис-е начисл-ой ам-ции); Д91-2 К04 (спис-е остат-ой ст-ти); Д99К91-9 (получ-е убытка от спис-я).  Амортиз-ые отчисления по НМА отражаются в БУ 2 способами: 1) накоплением начисленных сумм на отдельном счете (Д20, 23,25,26 и др. К 05); 2) путем уменьшения первоначальной ст-ти объекта – ст-ть НМА списывается на счета издержек произ-ва и обращения (Д20, 23,25,26 и др. К 04) - этот способ применяют по организационным р-дам и деловой репутации п/п. Ам-ция не начисляется по НМА некоммерческих орг-ций. Обороты по продаже и безвозмездной передачи облагаются НДС.  При инвентаризации НМА необходимо проверить наличие документов, подтверждающих права п/п на исп-ие НМА |
|  |  |  |
| **4.Документальное оформление движения материалов.**  Сырье и мат-лы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших мат-лы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность ОС и собственного пр-ва.  Поступление мат-лов.Экспедитор орг-ции принимает на станции прибывшие мат-лы по кол-ву мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он может потребовать от транспортной орг-ции проверки груза. В случае обнаружения недостачи, повреждения тары, порчи мат-лов сост-ся *коммерческий акт*, к-ый служит основанием для предъявления претензий к транспортной орг-ции или поставщику.  Для получ-я мат-лов со склада иногородних пост-ков эксп-ру выдают *наряд* и *доверенность*, в к-ых указ-ют перечень мат-лов, подлежащих получ-ю. При приемке мат-лов экспедитор производит колич-ую и кач-ую приемку.  Принятые грузы экспедитор доставляет на склад п/п-я и сдает заведующему складом, к-ый проверяет соответствие кол-ва и кач-ва мат-ла данным счета поставщика. Принятые кладовщиком мат-лы оформляют *приходными ордерами*. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.  При отсутствии расхождений м/д данными поставщика и факт-ми данными разрешается осущ-ять оприход-е мат-лов без выписки приходного ордера. В этом случае на док-те поставщика проставляют штамп, в оттисках к-го сод-ся осн-ые реквизиты приходного ордера. Количество первичных документов при этом сокращается. Когда кол-во и кач-во прибывших на склад мат-лов не соотв-ют данным счета пост-ка, приемку мат-лов производит комиссия и оформляет *акт о приемке мат-лов*, к-ый служит основанием для предъявления претензии поставщику. Если перевозку мат-лов осущ-ют автотранспортом, то в кач-ве первичного док-та прим-ют *тов-транспорт. накладную*.  Поступление на склад мат-лов собств-го изготовления, отходов пр-ва и др. оформляют одно- или многострочными *требованиями-накладными*, к-ые выписывают цехи-сдатчики в 2х экземплярах. Мат-лы, получ-ые от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приход-ся на основании *акта об оприходовании МЦ,* полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.  Подотчетные лица приобретают мат-лы в орг-циях торговли, у других орг-ций и кооперативов или у населения за наличные деньги. Док-том, подтверждающим ст-ть приобретенных мат-лов, явл-ся *товарный счет* или *акт (справка)*, составляемый подотчетным лицом.  Расходование мат-ов. Мат-лы отпускают со склада орг-ции на произв-ое потребление, хоз-ые нужды, на сторону и для переработки. Порядок документального оформления отпуска мат-лов зависит прежде всего от орг-ции пр-ва, направления расхода и периодичности их отпуска.  Расход мат-лов, отпускаемых в пр-во и на другие нужды ежедневно, оформляют *лимитно-заборными картами*. Один экземпляр карты вручают цеху-получателю, другой - складу. Кладовщик записывает кол-во отпущенного мат-ла и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении мат-лов в карте, находящейся на складе. Карта может выписываться в 1-ом экземпляре. В этом случае получатель распис-ся в получении мат-лов непосредственно в карте складского учета, а в лимитно-заборной карте расписывается лицо, ответственное за отпуск материалов со склада.  Отпуск мат-лов со складов производят в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск и замену одного мат-ла другим (при отсутствии на складе) оформляют выпиской отдельного *требования-накладной на замену (дополнительный отпуск материалов)*. Если мат-лы со склада отпускаются нечасто, то их отпуск оформляют одно - или многострочными *требованиями-накладными на отпуск материалов*, к-ые выпис-ся цехом-получателем в 2х экз-рах: 1-ый, с распиской кладовщика, остается в цехе; 2-ой, с распиской получ-ля, - у клад-ка.  Для учета движ-я мат-лов внутри п/п-я применяют одно- или многострочные *требования-накладные*, к-ые составляют МОЛ участка, отпускающего цен-ти, в 2х экземплярах, один из к-ых остается на месте с распиской получателя, а 2-ой с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.  Отпуск мат-лов сторонним орг-циям оформляют *накладными на отпуск мат-лов на сторону*, к-ые выписывает отдел снабжения в 2-х экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов.  При перевозке мат-лов автотранспортом вместо накладной применяют *товарно-транспортную накладную*.  Списание мат-лов вследствие их непригодности оформляют *актом на списание мат-лов*, к-ый сост-ся спец-но созданной комиссией с участием МОЛ.  Вместо первичных док-тов по расходу мат-ла можно исп-ть *карточки учета мат-лов*. С этой целью представители цехов-получателей распис-ся в получении мат-лов в самих карточках, к-ые становятся с этим оправдательными док-тами.  На фактически израсходованные мат-лы подразделение-получатель мат-лов составляет *акт расхода*, в к-ом указ-ся наим-е, кол-во, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение к-го израсходованы мат-лы, нормативный и фактический расход мат-лов с указанием выявленных отклонений и их причин. Кроме того, подразделения п/п-я ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении МЦ и передают их в бухгалтерию. | **5.Синтетический учет движения материалов.**  В отличие от ОС материалы в процессе пр-ва участвуют однократно и переносят свою ст-ть на изготовляемый продукт полностью. Поэтому после каждого процесса пр-ва их приходится возобновлять.  Для учета материалов предназначен активный счет 10 «Материалы», по Д-ту к-го отраж-ся поступление мат-ов, а по К-ту – выбытие. Материалы можно подразделить на группы: сырье и материалы – составляют основу вырабатываемой продукции; покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия – предназначены для дальнейшей обработки; топливо – исп-ся при изготовлении продукции; тара и тарные материалы – исп-ся для упаковки и хранения мат-лов; запасные части – исп-ют для ремонта и замены изношенных частей оборудования; прочие мат-лы – отходы пр-ва; строит-ые мат-лы – исп-ся при выполнении СМР; инвентарь и хоз-ые принадлежности. Указанную класс-цию исп-ют для построения синт-го и анал-го учета с целью получения инф-ции об остатках, поступлении и расходе сырья и мат-лов в производственно - эксплуатационной деят-ти.  Аналитический учет мат-лов ведется по местам хранения и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и др.).  В БУ приобретение мат-лов отраж-ся 2-мя способами: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в ст-ти МЦ» и без исп-я счетов 15 и 16. Выбранный способ должен быть зафиксирован в учетной политике.  1) С исп-ем счетов 15 и 16: все затраты по приобретению мат-лов (факт-ая с/сть) собираются по Д-ту сч.15 – покупная ст-ть; ст-ть МЦ, приобретенных подотч-ми лицами; услуги вспомогат-ых пр-в и др.затраты (Д15 К60,71,23,70). По К-ту 15 отраж-ся ст-ть мат-лов по учетной цене в корреспонденции с Д-том сч.10. *Сумма разницы* м/д факт-ой с/стью МЦ (Д-т15) и их учетной ценой (К-т15) отраж-ся на сч.16: Д16 К15 (превыш-е факт-ой с/сти над учетной ценой) и Д15 К16 (превыш-е учетной цены над факт-ой с/стью). При отпуске МЦ со склада в пр-во сначала спис-ся их учетная цена (Д20,23,25,26 К10), а затем сумма отклонений в ст-ти МЦ (Д20,23,25,26 К16).  2) Без исп-я счетов 15 и 16: все затраты по приобретению мат-лов (факт-ая с/сть) собираются по Д-ту сч.10 – покупная ст-ть; ст-ть МЦ, приобретенных подотч-ми лицами; услуги вспомогат-ых пр-в и др.затраты (Д10 К60,71,23,70). При отпуске МЦ со склада в пр-во спис-ся их оптоаая цена (Д20,23,25,26 К10).  Продажа МЦ отраж-ся на сч.91: Д91-1 К10 (спис-е факт-ой ст-ти проданных МЦ); Д91-1 К16 (спис-е разницы м/д факт-ой с/стью и учетной ценой) – если учет ведется с исп-ем счетов 15 и 16; Д50 К91-2 (сумма выручки от продажи).  При инвентаризации МЦ необходимо проверить факт-ое наличие МЦ в натуральном и стоимостном выражении (сохранность, правильность хранения и отпуска, порядок ведения учета). При выявлении излишка: Д10 К91-2; недостачи: Д94 «Недостачи и потери от порчи цен-тей» К10 (по факт-ой с/сти), Д20,23,25 К94 (спис-е на затраты пр-ва), Д73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К94 (спис-е недостачи на виновное лицо), Д91-1 К94 (спис-е на расходы, когда виновное лицо не установлено). | **6. Синтетический и аналитический учет УК.**  *УК* – совок-ть в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной ст-ти) учредителей (участников) в им-во орг-ции при ее создании для обеспечения деят-ти в размерах, определенных учредительными док-тами. УК могут выступать в виде: *складочный капитал* – совок-ть вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных для орг-ции его хоз-ой деят-ти; *уставный фонд -* формируют гос-ые и муниципальные унитарные орг-ции; п*аевой фонд* – сов-ть паевых взносов членов произв-го кооператива для совместного ведения п/п-кой деят-ти.  Учет УК осущ-ся на пассивном счете 80 «УК», по Д-ту к-го отраж-ся уменьшение УК при выходе из состава учредителей п/п-я, а по К-ту – увеличение; сальдо нач-ое пок-ет сумму зарегистрированного УК. Изм-е в размере УК д.б. подтверждено дополнением к учредит-ым док-там. При учете УК исп-ся также сч.75 «Расчеты с учредителями», предназначенный для отражения инф-ции о всех видах расчетов с учредителями: по вкладам в УК (75-1 «Расчеты по вкладам в УК»), по выплате доходов (75-2 «расчеты по выплате доходов»).  Увеличение УК происходит за счет: 1) привлечения доп-ых ср-в от участников, а также при доп-ой эмиссии акций или при увеличении их номинала (Д75-1 «Расчеты по вкладам в УК» К80). Факт-ое поступление вкладов учредителей отражается проводкой К 08,10,50,51,52 и др. Д75.  2) направления нераспределенной чистой прибыли (Д84 К75 и Д75 К80), ДК (Д83 К75 и Д75 К80) и РК (Д82 К75 и Д75 К80), начисленных дивидендов (Д75 К80 или Д70 К80 – работники п/п-я, входящие в состав его учредителей);  3) получения дотаций от гос-ых и муниципальных органов (для унитарных п/п-ий): Д51 К75 и Д75 К80.  Уменьшение УК осущ-ся при: 1) выходе участников из состава п/п-я (Д80 К75 и Д75 К50) или при выкупе акций АО-ом с их последующим аннулированием (Д81 «Собственные акции» К51 и Д80 К81);  2) доведении УК до величины ст-ти чистых активов и погаш-я за счет него непокрыт. убытка (Д80К75 и Д75К84);  3) изъятии УФ у унитарного п/п-я: Д75 К51 и Д80 К75.  Анал-ий учет по сч.80 «УК» орг-ся т.о., чтобы обеспечить формир-е инф-ции по учредителям п/п-я, стадиям формир-я кап-ла (объявленный – при открытой подписке на акции, подписной – на к-ый состоялась открытая подписка, оплаченный и изъятый) и видам акций (обыкновенные и привилегированные).  Анал-ий учет по сч.75 ведется по каждому учредителю п/п-я.  Расчеты по выплате доходов осущ-ся след-им образом: Д84 К75-2 (начисление доходов за счет нераспределенной прибыли); Д75-2 К50,51 (выплата начисленных сумм доходов; выплата доходов также может быть осущ-на продукцией, ценными бумагами и др.: Д75-2 К10,41,58); Д75 К68 «Расчеты по налогам и сборам» (сумма налога на доходы от участия, подлежащая удержанию). |
|  |  |  |
| **7. Структура финансового результата, характеристика счета 90, 91, 99.**  Формирование фин-го рез-та п/п-я по итогам хоз-ой деят-ти опр-ся пок-лем прибыли или убытка. Фин-ый рез-т формир-ся на сч.99 «Прибыли и убытки» накопительным итогом в теч-е всего года в виде свернутого остатка, отражающего прибыль по К-ту либо убыток по Д-ту. По завершению первого расходы по приобретению); Д04 К08-5 (постановка на учет по первонач-ой ст-ти).  Поступление в счет вклада в УК: Д08-5 К75 (отраж-е договорной цены вносимого НМА); Д04 К08-5 (принятие к учету по договорной цене).  Безвозмездно полученные НМА: Д 08-5 К98 – 2 «Безвозмездные поступления» (ст-ть НМА по договорной цене); Д04 К08-5 (принятие к учету по договорной цене).  Создание НМА: Д08-5 К10,70,76 (затраты, связанные с созданием); Д04 К08-5 (принятие к учету после получения подтверждающих док-тов на право владения).  2) Выбытие НМА.  Продажа: Д76 К91-1 (продажная цена НМА); Д05 К04 (спис-е начисленной ам-ции); Д91-2 К04 (спис-е остат-ой ст-ти); Д91-2 К76 (расходы, связанные с продажей); Д91-9 К99 (получ-е прибыли от продажи); Д99 К91-9 (получ-е убытка от продажи);  Передача в УК другой орг-ции: Д58 К91-1 (отраж-е договорной цены – если договорная ст-ть больше остат-ой) и Д91-2 К58 (отраж-е договорной цены – если договорная ст-ть меньше остат-ой); Д58 К04 (отраж-е остат-ой ст-ти передаваемых объектов); Д05 К04 (спис-е начисленной ам-ции).  Спис-е НМА: Д05 К04 (спис-е начисл-ой ам-ции); Д91-2 К04 (спис-е остат-ой ст-ти); Д99К91-9 (получ-е убытка от спис-я).  Амортиз-ые отчисления по НМА отражаются в БУ 2 способами: 1) накоплением начисленных сумм на отдельном счете (Д20, 23,25,26 и др. К 05); 2) путем уменьшения первоначальной ст-ти объекта – ст-ть НМА списывается на счета издержек произ-ва и обращения (Д20, 23,25,26 и др. К 04) - этот способ применяют по организационным р-дам и деловой репутации п/п. Ам-ция не начисляется по НМА некоммерческих орг-ций. Обороты по продаже и безвозмездной передачи облагаются НДС.  При инвентаризации НМА необходимо проверить наличие документов, подтверждающих права п/п на исп-ие НМА; правильность и своевременность отражения НМА на балансе.  квартала на счете формир-ся промежуточный итог фин-го рез-та за 1-ый квартал, по истечению 2-го – за первое полугодие, 3-го – за 9 месяцев, 4-го – итоговый фин-ый рез-т за год.  Фин-ый рез-т представляет собой разницу м/д величиной доходов и расходов п/п-я. Превышение доходов над расходами означае прирост им-ва, т.е. прибыль п/п-я, и наоборот.  ПБУ 9/99 «Доходы орг-ции» и ПБУ 10/99 «Расходы орг-ции» признают доходами – увелич-е, а расходами - уменьшение эк-ких выгод в рез-те поступление или выбытия активов, а также погашение или возникновение обязат-в, приводящие к изм-ю кап-ла п/п-я.  Фин-ый рез-т формир-ся из 2-х слагаемых: 1) реализационный результат, полученный от продажи продукции (р,у), составляющих предмет деят-ти п/п-я; 2) прочий фин-ый рез-т, включающий в себя операционные и внереализационные доходы и расходы. Полученный рез-т корректируется на суммы доходов и расходов, полученные в связи с чрезвычайными обстоятельствами деят-ти п/п-я (суммы страхового возмещения убытков, некомпенсируемые убытки).  *Реализационный рез-т* выявл-ся на сч.90 «Продажи» и опр-ся в виде разницы м/д суммой выручки (без НДС, акцизов и др.налогов), отражаемой по К-ту 90-1 «Выручка» (Д62 К90-1) и суммой фактической с/сти проданной продукции (т,р,у), отражаемой по Д-ту 90 (90-2 «С/сть продаж», 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы»): Д90-2 К43,41,20 – с/сть реализованной продукции; Д90-2 К44 – расходы на продажу; Д90-3 К68 – сумма налога от продажной цены (в том числе). Рез-т отраж-ся в конце каждого отч-го периода: Д90-9 «Прибыль/убыток от продаж» К99 «Прибыли и убытки». Особенность опр-я реализационного рез-та в торговых и снабженческо-сбытовых орг-циях – предварит-ое исчисл-е валового дохода (разница м/д продажной и покупной ценой реализуемого товара – торговая наценка); затем из суммы валового дохода вычитается величина издержек обращения (Д90-2 К44 «Расходы на продажу»).  *Прочий фин-ый рез-т* отраж-ся на сч.91 «Прочие доходы и расходы» путем развернутого отражения отд-ых статей в теч-е отч-го периода. *По К-ту 91-1 «Прочие доходы»* находят отраж-е операц-ые и внереализационные доходы, а именно доходы от продажи ОС, НМА, материалов и др., доходы от предоставления активов в аренду; штрафы, пени, неустойки; безвозмездное поступление активов; прибыль прошлых лет; положит-ые курсовые разницы и др. (Д10,08 «Вложения во внеоборотные активы»,60,66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,67,98-2 «Безвозмездные поступления» и др. К91-1). *По Д-ту 91-2 «Прочие расходы»* находят отраж-е операц-ые и внереализационные расходы, аналогичные выше указанным доходам: Д91-2 К10,08,,60,63,66,67,70,94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,98-2 и др. Сальдированный рез-т сч.91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в виде прибыли или убытка ежемесячно списывают на сч.99: Д91-9 К99 (прибыль) или Д99 К91-9 (убыток); поэтому счет 91 сальдо на отч-ую дату не имеет.  Чрезвычайные доходы и расходы учит-ся непосредственно на счете 99 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов, денежных средств, ТМЦ и др. Доходы: Д 10,50,51,76-1 «Расчеты по страхованию» и др. К99; расходы: Д99 К10,43,41,60,70,51 и др.  Итоговый фин-ый рез-т без учета чрезвычайных доходов и расходов явл-ся налоговой базой для начисления налога на прибыль: Д99 К68. Сумма, оставшаяся после вычета начисленного налога и отложенных налоговых обяз-в, а также суммирования отложенных активов, с корректировкой чрезвычайных доходов и расходов, явл-ся чистой прибылью. Т.к. счет 99 сальдо на отч-ую дату не имеет, то сумма на сч.99 переносится на сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Д 84-1 «…отч-го года» К 99 (получ-е убытка) или Д99 К84-1 (получение прибыли). Сумма нераспред-ой прибыли (непокрытого убытка) за истекший год переносится: Д 84-1 К 84-2 «…прошлых лет» (прибыль) и Д84-2 К84-1 (убыток).  Чистая прибыль после погаш-я расходов, пополнения РК м.б. направлена на выплату дохода: Д84 К75,70 (начисление дивидендов); Д75,70 К68 (начисление налога с начисленных дивидендов). | **8. Синтетический учет ГП и ее продажи.**  **ГП -** это изделия и п/ф, полностью законченные обработкой, соотв-щие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком. Планир-е и учет ГП ведут в натур-ых, условно-натур-ых и стоимостных пок-лях. В настоящее время применяют следующие виды оценки ГП: *1. По фактической произв-ой с/сти* – используется редко, в орг-циях индивид-го пр-ва, выпускающих крупное уникальное оборуд-е и трансп-ые ср-ва. *2.* *По плановой (нормативной) произв-ой с/сти* – выступающей в кач-ве твердой учетной цены. Обуславливается необх-тью отдельного учета факт-ой произв-ой с/сти от плановой или нормативной. Достоинством данного способа оценки ГП заключ-ся в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Вариантом данного способа оценки явл-ся оценка: - по сокращенной плановой произв-ой себ-ти; - по сводным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС – при выполнении единичных заказов и работ; - по сводным рыночным ценам – при учете товаров, реализуемых через розничную сеть. *3.* *По оптовым ценам реализации* – оптовые цены исп-ся в кач-ве твердой учетной цены. Отклонения факт-ой с/сти продукции учитывают на отдельном аналит-ом счете. *4.* *По неполной (сокращенной) произв-ой с/сти* – исчисляемой по фактическим затратам без ОХР, может применяться в тех же пр-вах, где прим-ся 1-ый способ (при системе «Директ-Кост»).  При исп-ии в учете оптовых цен, плановой с/сти и рыночных цен необх-мо по окончании месяца исчислять отклонение фатич-ой произв-ой с/сти продукции от ст-ти ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и остатки ее на складах.  Синтетический учет ГП, а именно учет наличия и движения ГП, осущ-ют на счетах: *43 «ГП»* продукция учит-ся как по факт-ой произв-ой с/сти, так и по нормат-ой (плановой); *40 «Выпуск продукции»* - исп-ся в случае оц-ки ГП по нормат-ой (плановой) с/сти; *90 «Продажи»* - здесь ведется учет реал-ции ГП, реал-ция продукции роизвод-ся по цене реал-ции, устанавливаемой п/п-ем самост-но с учетом рыночных цен; в БУ выручка от реал-ции ГП отраж-ся в момент перехода права собств-ти на нее покупателю, момент перехода указ-ся в договоре м/д покупателем и продавцом.  ГП, приобретенная для комплектации или в кач-ве товаров для продажи, учитывают на счете 41 «Товары». Ст-ть выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на сч.43; факт-ие затраты по ним спис-ся со счетов затрат на пр-во в Д-т сч.90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе НЗП и на сч.43 не спис-ся.  Синтетический учет ГП м. осущ-ся в одном из 2-х вариантов, к-ый д.б. зафиксирован в Учетной политике: без исп-я сч.40 «Выпуск продукции» и с исп-ем сч.40. / *Первый вариант* явл-ся традиционным для многих п/п-ий, ГП учитывают на синтетическом сч.43 по фактич.произв-ой с/сти. Однако аналитический учет отдельных видов ГП осущ-ют, как правило, по учетным ценам (плановой с/сти, оптовым ценам) с выделением отклонений факт-ой с/сти ГП от ст-ти по учетным ценам отдельных видов изделий, учитываемых (отклонений) на отдельном аналитическом счете. / По Д-ту 43 отраж-ся ст-ть выпущенной из пр-ва продукции и переданной на склад по учетным ценам в корреспонденции со сч.20 «Основное пр-во» (Д43 К20). / По окончании месяца ГП по факт-ой с/сти и учетным ценам корректируют: на сумму превышения факт-ой с/сти над учетной ценой делается дополн-ая бух-ая проводка (Д43 К20) на сумму разницы (отклонения); в противном случае данная проводка сторнируется на сумму отклонения. / Если ГП полностью направл-ся для исп-я в самой орг-ции, то она на счет 43 может не приходоваться (Д10,21 К20). / По К-ту сч.43 отраж-ся с/сть проданной продукции по учетным ценам в корресп-ции со сч.90-2 «С/сть продаж». / Если выручка от продажи отгруженной продукции опр-ое время не м.б. признана в БУ (например, при экспорте), то до момента признания выручки эта продукция учит-ся на сч.45 «Товары отгруженные». При факт-ой ее отгрузке по учетным ценам производ-ся запись: Д45 К43. / Т.к. ГП на сч.43 отраж-ся по учетным ценам, то при списании ГП имеют место отклонения факт-ой с/сти от учетной цены. В случае превышения факт-ой с/сти над учетной ценой производ-тся дополн-ая запись (Д45,90-2 К43) на сумму отклонения. В противном случае проводка сторнируется на сумму отклонения Д45,90-2 К43.  *Второй вариант.* При исп-ии счета 40 учет ГП ведется по нормат-ой (плановой) с/сти. По Д-ту сч.40 отраж-ся факт-ая произв-ая с/сть выпущенной из пр-ва продукции в корресп-ции со сч.20 (Д40 К20). По К-ту сч.40 отраж-ся нормат-ая (плановая) с/сть произведенной продукции в корресп-ции со сч.43 (Д43 К40). Сопоставлением Д-го и К-го оборотов по сч.40 на последнее число месяца опр-ся откл-е факт-ой с/сти от нормат-ой. Перерасход, т.е. превыш-е факт-ой с/сти над нормат-ой, спис-ся со сч.40: Д90 К40, а при экономии – сторнируется: Д90 К40 . При реал-ции ГП отраж-ся по нормат-ой с/сти: Д90-2 К43. Сч.40 закрыв-ся ежемесячно и сальдо на отч-ую дату не имеет.  При обоих методах продажи ГП для целей налогообложения отгруженная или предъявленная покупателям ГП по ценам реализации (вкл-я НДС и акцизы) отражается по Д62 и К90-1 «Выручка». / С суммы выручки исчисляется НДС и акцизный налог (по установленному перечню товаров). / Т.о., разница в методах продажи продукции для целей налогообложения закл-ся в следующем. При методе продажи «по отгрузке» задолженность перед бюджетом по НДС оформляется сразу одной проводкой:Д90-3 «С/сть» К68. / При методе продажи «по оплате» по НДС составляют две проводки: 1. Д90 К76-отражается сумма НДС по проданной продукции. 2. Д76 К68 – отраженна задолженность по НДС перед бюджетом. / Поступившие платежи за продукцию отражают: Д51К62. / Погашение задолж-ти перед бюджетом по НДС: Д68 К51,52. | **9. Синтетический учет расчета с персоналом по оплате труда.**  Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По К-ту данного счета отраж-ся суммы, причитающиеся персоналу за отработанное и неотработанное время, подлежащее оплате в соотв-ии с действующим зак/дат-ом, по Д-ту – суммы выплаченной и депонированной ЗП и удержания.  Начисл-е ЗП персоналу п/п-я осн-го и вспомогат-го пр-в производ-ся записью: Д20,23 К70; адм-управленч-му персоналу: Д25,26 К70; обслуживающих пр-в и по исправлению брака: Д28,29 К70. Работникам торговли ЗП начисл-ся проводкой: Д44 «Расходы на продажу» К70. / Начисл-е ЗП по операциям, связанным с заготовлением и приобретением МЦ и осущ-ем кап.вложений отраж-ся по Д-ту 10,15,08 в корресп-ции с К-том 70. / На сезонных пр-вах отпуска работникам предоставляются неравномерно, поэтому сначала формир-ся резерв: Д20,23,25,26 К96 «Резервы предстоящих расходов». А затем за счет сформированного резерва происходит начисл-е отпусков: Д96 К70.  Удержания с ЗП происходит за счет удержания у каждого работника НДФЛ: Д70 К68. На сумму перечисленного в бюджет налога производ-ся запись: Д68 К51. / Кроме того удержания могут иметь место при выплате по исполнит-ым листам (алиментов): Д70 К76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; при возмещении вреда, причиненного п/п-ю, на к-ом работает должник: Д70 К73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; при допущенном браке: Д70 К28 «Брак в пр-ве».  Выплата ЗП осущ-ся ч/з кассу п/п-я в теч-е 3-х дней и отраж-ся как Д70 К50. Не выданная в срок ЗП депонируется, т.е. берется на хранение: Д70 К76-4 «Расчеты по депонированным суммам». Средства депонируемой ЗП на 4-ый день зачисляется на р/сч: Д51 К50. Выплата депонированной ЗП отраж-ся по Д-ту 76 и К-ту 50. Депонированную ЗП, не востребованную работниками в течение 3-х лет, п/п-е прибавляет к прибыли как внереализац-ые доходы: Д76 К91.  Расчеты п/п-я с ПФ, Фондом обязат-го медиц-го страх-я, Фондом соц-го страх-я осущ-ся на пассивном счете 69 «Расчеты по соц-ому страх-ю и обеспечению». Сальдо начальное показ-ет величину задолж-ти, оборот по К-ту – суммы начисленных отчислений в фонды, по Д-ту – уменьшение средств фондов и погашение задолж-ти п/п-ем. Т.к. отчисления явл-ся затратами п/п, то на величину ЗП работников они не влияют. По Д20,23,25,26,29,44,08 и К69 отраж-ся начисление отчислений, а по Д69 и К51 – перечисление задолж-ти фондам. / Кроме того на 69 счете отражаются суммы пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за ребенком. Начисление происходит за счет ФСС: Д69 К70. |
|  |  |  |
| **10. Синтетический учет кредитов и займов.**  *Кредит* в широком смысле - это система экономических отно­шений, возникающая при передаче имущества в денежной или нату­ральной форме от одних организаций или лиц другим на условиях последующего возврата денежных средств или оплаты стоимости пе­реданного имущества и, как правило, с уплатой процентов за времен­ной пользование переданным имуществом.  Различают банковский и коммерческий кредит (займы). Банковский кредит – это выданные банком организациям и фих.лицам ден.ср-ва на определенный сроки и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой %-тов. Коммерческий кредит представляется одними организациями другим обычно в виде отсрочки уплаты ден.ср-в за предоставленные товары. Предметом договора займа по мимо денег м.б. вещи. Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».  Полученные ссуды и займы отражают по кредиту счетов в корреспон­денции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашен­ные ссуды и займы — по дебету счетов в корреспонденции со счетами денежных средств.  Например, зачисление на расчетный счет полученной краткосроч­ной ссуды оформляется бухгалтерской записью по дебету счета 51 «Рас­четные счета» и кредиту счета 66, а погашение с расчетного счета — обратной записью.  *Учет кредитов банка* В зависимости от целевого назначения и сроков предоставления различают краткосрочный и долгосрочный кредиты.  **Краткосрочный кредит** выдается на нужды текущей деятельности организаций (необходимые для выполнения плана) и предоставляется, как правило, на срок до одного года. **Долгосрочный кредит** использует­ся на цели производственного и социального развития организации (для строительства и приобретения основных фондов, расширения и совер­шенствования производства и др.) и выдается на срок свыше одного года.  Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением копий учредительных документов, расчетов, бухгал­терских и статистических отчетов и других данных, подтверждающих обеспеченность кредита и реальность его возврата. Конкретные процентные ставки за пользование кредитами, поря­док уплаты процентов и другие условия кредитования предусматри­ваются в кредитном договоре.  В соответствии с положение о составе затрат затраты на оплату %-тов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретение ОС, НМА и др, учитывающихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также %-ты по ком.кредитам, включающихся в себ-ть продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Затраты на оплату %-тов по ком.кредитам, включающихся в себ-ть продукции (РиУ) в сумме фактических расходов. На сумму начисленных %-тов по комм. кредитам дебетуют счета издержек производства и обращения и использованной прибыли и кредитуют 66,67. %-ты, уплачиваемые п/п за предоставление ей в пользование ден.ср-в (кредитов, займов), м. отражать по Д91. Начисленные организации проценты за хранение денежных средств в банках отражают по дебету счета 51 и кредиту счета 91 «Про­чие доходы и расходы».  На отдельных субсчетах к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и зай­мам» учитывают расчеты с банками по операции учета (дисконта) век­селей и иных долговых обязательств.  Указанные операции отражаются организацией-векселедержате­лем по дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» (на фактически полученную сумму денежных средств), счета 91 «Про­чие доходы и расходы» (на учетный процент, уплаченный кредитной организации) и кредиту счетов 66 и 67 (на номинальную стоимость векселя).  *Учет займов.*  П/п м. получать краткосрочные и долгосрочные займы путем выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций п/п, а также под векселя.  На первом месте отражают займы, полученные в срок до 1 года, а на втором — на срок более 1 года.  Поступление средств от продажи акций трудового коллектива, ак­ций и облигаций организаций, а также по другим обязательствам отра­жают по дебету денежных средств или счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кре­дитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».  Если ценные бумаги проданы организацией по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разницу между ценой продажи и но­минальной стоимостью отражают по кредиту счета 98 «Доходы бу­дущих периодов», а затем равномерно на протяжении всего срока зай­ма списывают с дебета счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».  Если облигации размещаются по цене ниже номинальной их сто­имости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимо­стью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обраще­ния облигаций. На сумму доначислений дебетуют счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуют счет 66 или 67.  Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бу­маг, учитывают по дебету счета 91с кредита соответствующих рас­четных, денежных и материальных счетов.  При погашении и возврате ценных бумаг они списываются в де­бет счета 66 или 67 с кредита денежных счетов.  Поступившие денежные средства или иное имущество по догово­ру займа денежных средств или вещей отражают по дебету счетов учета денежных средств или соответствующего имущества (07 «Оборудо­вание к установке», 10 «Материалы» и др.) с кредита счетов 66 и 67. Возврат денежных средств или иного имущества оформляют по дебе­ту счетов 66 и 67 с кредита счетов. 50, 51, 52, 07, 10.  У п/п – заимодавца: Д58К50,51 – сумма выданного займа; Д76К91 –начислены %-ты по договору займа; Д91 К68 – начислен НДС по %-там; Д51К76 –сумма возвращенного займа с %-ми. У п/п – заемщика: Д50,51К66,67 – получена сумма займа; Д08,10,15,91К66,67- начислены %-ты по договору займа. Д66,67К76- отражена задолженность на сумму займа; Д76К51 – перечислена сумма займа с процентами. /  Передача продукции или услуг в качестве отступного отражается на счетах реализации:   1. Дебет счетов 50, 51 Кредит счета 66 - получена сумма займа 2. Дебет счета 91 Кредит счета 66 - начислены проценты на сумму займа   3) Дебет счета 62 Кредит счета 90 - передана продукция или оказаны услуги в виде отступного  4) Дебет счета 90 Кредит счетов 68 - начислен НДС на продукцию, услуги  5) Дебет счета 90 Кредит счетов 40, 20 - списана себестоимость продукции, услуг  6) Дебет счета 66 Кредит счета 62 - зачтена задолженность по договору займа  Проводки по поступлению материалов, полученных по договору займа вещей:   1. Дебет счета 10 Кредит счетов 66, 67 – получены материалы по договору займа 2. Дебет счета 91 Кредит счетов 66, 67 - начислены проценты по договору займа 3. Дебет счетов 66, 67 Кредит счета 10 - возврат займа | **11. Синтетический учет товаров.**  Товары- часть МПЗ, приобретенных или полученных от др-х юр-х и физ лиц и предназначенных для продажи. Для синт-го учета приобретенных в собственностьтоваров они исп-ют счет 41 “товары”.В наст время торговые орг-ии могут вести учет товаров по покупным енам (при оптовой торговле) и по продажным ценам (в розн торговле и в обществн питании). Поэтому орг-ия учето товаров на п/п-ях розничной и оптовой торговли несколько различается. Счет 41 –активный, имеет дебетовое сальдо, кот показывает покупную или продажную ст-ть тов-в, оставшихся в собственности орг-ии на конец отчетного периода. По Д-ту отражают приобретение тов-в, а по К-ту- списание по соответ-щей ст-сти.Учет т-ов, как и др ТМЦ, организуется в соот-ии с треб-ми ПБУ 5/01 и др нормат-ми док-ми. В орг-ях, осущ-щих промыш-ю и иную произ-ую деят-ть, счет 41 применяют для мат-в, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, ил когда ст-ть готовых изделий, приобретенных для комплектации, не вкл-ся в себ/сть проданой пр-ции, а возмещ-ся покупателем отдельно. Приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 по ст-ти их приобретения. Принятые на учет товары отражают поьдебету сч 41 и кредиту сч 60 и др счетов. Поступление тов-в можно отражать с исполь-ем сч 15 “заготовление и приоб-е МЦ” в порядке, аналогичном для учета соотвнт-щих оп-й с мат-ми. Порядок учета продажи тов-в зависит от момента признания выручки от продажи тов-в. При признании выр-ки от продажи тов-в проданные товары списчвают в дебет сч 90”продажи” с кредита сч 41. Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) тов-в определенной время не м/б признана в б/у, то до момента признания выр-ки отпущенные тов-ы учит-ют на сч 45”тов отгруженные” (дебетуется счет 45 и кредитуется сч41). В момент признания выр-ки от продажи тов-в их ст-ть списывают с К-та сч 45 в дебет сч 90. готовые изделия, приобретенные для комплектации и не включаемые в себ/сть проданной пр-ции, при их использовании списы-ются с К-та сч 41, в завис-ти от момента признания выр-ки, в дебет сч 45 или90. В момент признания выр-ки указанные готовые изделия списывают со сч 45 на счет90.  К счету 41 м/б открыты след субсчета: 1. “тов на складах” –для учета наличия и движения тов-х запасов, находящихся на оптовых базах, складах; 2”тов в розничной торговле” –для учета наличия и движения тов-в, находящтхся на п/п-ях рознич торговли(в магазинах, палатках, киосках), а также для учета наличия и движ-я стеклянной посуды(бутылок, банок). 3”Тара под тов-ом и порожняя” – для уч нал-я и движ-я тары под тов-ми и тары порожней (кроме стекл посуды). 4”покупные изделия”- для уч тов-в на промыш-х и др произ-х п/п-ях. Приобретенные тов-ы и тара принимаются орг-ми торговли на учет по сч 41 по ст-сти их приобретения. Принятые на учет тов-ы отражают по Д-ту сч 41 и К-ту сч 60и др сч-в. Поступление тов-вможно отражать с исп-ем сч 15 в порядке, аналогичном для учета соответ-щих оп-й с мат-ми. Товары, преданные для переработки другим орг-ям, со счета41 не списывают. На сч 41 они учит-ся обособленно. Тов-ы, принятые на ответственное хранение и на комиссию, учит-ют на забалан-м счете 002”ТМЦ, принятые на хранение” и 004”тов, принятые на комиссию”. Анал учет ведется по ответственым лицам, наименованиям(сортам, партиям), а в необх-мых случаях и по местам хранения тов-в. | **12. Синтетический учет вложений во внеоборотные активы.**  Вложения во внеоб активы(ВнА) –это капит-е вл-я, свидетельствующие об объеме долгоср-х инвестиций в развитие, расширение, обновление, реконструкцию ОС и НА. Все виды вложений во ВнА учит-ся по факт-м затратам: в целом по стр-ву и по отд-м О-м (зданиям, соор-м), входящим в него; по приобретаемым отдельным О-там ОС, земельным участкам, О-там природопользования и НА. Бух учет долгоср инвестиций ведут на сч 08”влож-я во ВнА”. На этом счете отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах: 1”приобретение земельных участков”,2 “приобретение О-тов природополь-я” 3 “стр-во О-тов ОС”, 4-приобретение отдельных О-тов ОС”, 5 “приобретение НА”, 6”перевод молодняка животных в основ стадо”, 7 приобретение взрослых животных” и др. По Д-ту сч 08 отражают фактические зат-ты на стр-во и приобретение соотв-щих активов, а также зат-ты на формирование осн стада. Сформированная первонач ст-ть О-тов ОС, НА и др активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списываются со сч 08 в дебет счетов 01,03”доходные вл-я в МЦ”, 04 и др. Зат-ты по завершенным оп-ям формир-я осн-го стада списываются со сч 08 в дебе сч01. Сальдо по сч08 отражает вел-ну капиталь-х вл-й орг-ии в незавершенное стр-во и приобретение ОС и НА, а также сумму незаконченных затрат по формир-ю осн-го стада.  С 1.01 2000 г. к незавершенным кап-м вл-ям относят объекты недвижимости, не прошедшие гос. Рег-цию.  Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).  К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:  08-1 "Приобретение земельных участков",  08-2 "Приобретение объектов природопользования",  08-3 "Строительство объектов основных средств",  08-4 "Приобретение объектов основных средств",  08-5 "Приобретение нематериальных активов",  08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо",  08-7 "Приобретение взрослых животных",  08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.  На субсчете 08-1 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.  На субсчете 08-2 "Приобретение объектов природопользования" учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.  На субсчете 08-3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).  На субсчете 08-4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.  На субсчете 08-5 "Приобретение нематериальных активов" учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.  По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.  Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др.  На субсчете 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо" учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.  На субсчете 08-7 "Приобретение взрослых животных" учитывается стоимость взрослого и рабочего скота, приобретенного для основного стада или полученного безвозмездно, включая расходы по его доставке.  Молодняк животных, переводимый в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо, списывается в течение года со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по стоимости, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала отчетного года до момента перевода животных в основное стадо. При переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 01 "Основные средства" и кредитуется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". В конце отчетного года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного в течение отчетного года молодняка скота и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" при одновременном уточнении оценки скота на счете 01 "Основные средства".  Приобретенные взрослые животные приходуются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по фактической себестоимости их приобретения, включая расходы по доставке. Взрослые животные, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, к которой добавляются фактические расходы по доставке их в организацию.  Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".  На субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" учитываются расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.  Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы". Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".  Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада.  При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".  Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется:  по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям; по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту; по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.); по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам). |
| **13. Синтетический учет финансовых вложений.**  К финансовым вложениям относят инвестиции орг-ции в гос-ые ценные бумаги, в бумаги и УК др. орг-ций, а также предоставленные др. орг-ям займы на территории РФ и за ее пределами.  Фин. вложения классиф-ся по 3 признакам:  1) в зависимости от связи с УК:  - фин.влож-ия с целью образования УК – акции, вклады в УК др. орг-ций, инвестиционные сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде и дающие право на получение дохода от ценных бумаг составляющих инвестиционный фонд;  - долговые ценные бумги – облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты, казначейские обязат-ва и векселя.  2) по формам соб-сти:  - госуд-ые цен-е бумаги;  - негосуд-ые цен. бумаги.  3) по срокам:  - долгосрочные (на срок более 1 года);  - краткосрочные фин. влож-ия (на срок менее 1 года).  Оценки цен. бумаг осущ-ся по след пок-лям:   1. Номин-ная ст-сть – это сумма обозначенная на бланке ценной бумаги. Сумма всех акций п/п по номин-ой ст-сти – это величина УК п/п; 2. Эмиссионная ст-сть – это цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении, к-ая может не совпадать с номинальной ст-стью. Разница сост-ет эмиссионный доход; 3. Курсовая (рыночная) ст-ть – цена определяемая как рез-т котировки ценных бумаг на вторичном рынке, она отражает равновесие м/у совокупным спросом и предложением в опред. интервале времени; 4. Ликвидационная ст-ть – ст-ть реализуемого им-ва ликвидируемого п/п в фактических ценах, к-ая выплачив-ся за одну акцию или облигацию; 5. Выкупная ст-ть – сумма выплачиваемая АР за приобретение соб-х акций или при досрочном погашении облигаций; 6. Учетная ст-ть – сумма, по к-ой ценные бумаги отраж-ся на б-се п/п в данный момент времени.   Фин.вложения учитываются на активном сч. 58 «Финансовые вложения»: 1. 58-1 «Пай и акции» - учит-ся наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, УК др. орг-ий, 58-2 «долгосрочные ц.б.» - учит-ся наличие и движ-ие инв-ций в гос-ые и частные долговые цен. бумаги, 58-3 «Предоставленные займы» - учит-ся движ-ие предоставленных орг-цией юр-м и физ-м лицам днежных и иных займов, 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» - учит-ся наличие и движ-ие вкладов в общее им-во по дог-ру простого тов-ва.  По дебету отраж-ся сведения о произведенных в отчетном периоде инв-циях, сведения о возвращенных или отчужденных вкладах. Сальдо пок-ет номин-ю ст-ть вклада на начало и конец отч-го периода, а также вел-ну незаконченных инв-ций.  По дебиту 58 отражают фин.вложения п/п с кредита 51,52,10 др. С кредита 58 списывают фин.вложения на сч91 «Прочие доходы и расходы». Все ц.б., хранящиеся на п/п, должны быть описаны в книге учета ц.б. Образование резерва отражается Д91К59 «Резерв под обесценение вложений в ц.б.»резерв создается по каждому виду ц.б. в отдельности на разницу м/у учетной и розничной стоимостью при условии, если рын.стоимость ц.б. оказывается ниже их учетной стоимости. Вклады в УК др. организаций учитывают на сч58-1 «Паи и акции». Денежные вклады списываются с К51,52 в Д58-1. При передаче имущества Д58-1 К01,04,10,20,23,29,41,43. Переданное имущество отражается в согласованной оценке. Имущество списывается по остаточной сто-ти. Со сч-в 10,20,23,29,41,43 имущество списывается по учетным ценам. Разница м/у оценкой вклада, отраженной на счете 58, и ст-ть переданного дохода или операционного расхода. Начисление доходов отражается Д76К91, Д51,52К76. Акция – это ц.б., подтверждающая внесение ее владельцем в УК АО, дающее право на получение доходов от его деятельности, на участие в управлении этим п/п. Учет движения акций осуществляется по Д58-1, а продажу – по кредиту указанного счета. Купленные акции учитывают в сумме фактических затрат на их приобретение. С момента перехода на нов.план счетов счет 08 «кап.вложения»для учета ФВ не применяют. При оплате приобретенных акций имуществом их приходуют по покупной ст-ти Д58 К60,76.нарпавленное на выкуп ц.б. имущество отражается Д60,76 К62. Ц.б., полученные в качестве вклада в УК по ст-ти, оговоренной в учетных док-х, приходуется Д58К75. Начисление дивидендов: Л76К91, Д50,51К76 «Расчеты по дивидендам» Облигация – ц.б., подтверждающая обязатество возместить ее владельцу номинальную ст-ть с уплатой фиксированного %. Если покупная ст-ть ц.б. выше их номинальной ст-ти, то при каждом начислении причитающегося по ц.б. дохода производят списание части разницы м/у покупной и номинальной ст-тью с К58 в Д91. Предоставленные др. п/п денежные и иные займы учитываются по Д58-3 «предоставленные займы», с К денеж. И др. счетов. Договор займа м.б. возмездным (с уплатой %-в)и безвозмездным. Начисление %-тов по займам: Д76К91, а поступление %-в – Д50,51,52 К76. Начисление и поступление %-тов по займам в форме продукции (РиУ):Д76К91, Д08,10К76. Возврат займа Д50,51,52,07,10,41К58. Сумма начисленных штрафных санкций отражают по Д76-2 «расчеты по претензиям» К91.поступление штрафных санкций: Д51 К76-2. | **14.Учет добавочного капитала.**  В процессе хоз. деятельности у п/п может появиться новое имущество, либо может возрасти учетная стоимость уже имеющегося имущества, что приводит к росту активов п/п.  Для учета источников поступления новых мат. ценностей или прироста их балансовой стоимости в БУ введено понятие – **добавочный капитал**.  **ДК**  учитывается на счете 83 без деления на субсчета.  **Аналитический учет** по данному счету ведется по источникам его формирования и направлениям использования.  **Источники формирования ДК:**  **1**. Прирост St имущества при переоценке и благодаря кап. вложениям.  **2**. Эмиссионный доход.  **3**. Положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностр. валюты в  УК предприятия.  **4**. Средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных инвестиций.  **5**. Средства п/п, направленные на пополнение оборотных фондов.  Средства от безвозмездного поступления отражаются в составе доходов буд. периодов: по счету 98-2 «Безвозмездные поступления».  **1)** В результате переоценки объектов ОС величина ДК может изменяться в сторону не только увеличения, но и уменьшения.  В БУ увеличение первонач. St основных средств и оборудования к установке отражается: **Дт 01, 03, 07 Кт 83**.  Переоценке подлежит сумма амортизации, начисленная ранее: **Дт 83 Кт 02**.  Уменьшение первоначальной St ОС и оборудования к установке отражаются: **Дт 83 Кт 01, 03, 07**.  И разница в сумме амортизации: **Дт 02 Кт 83**.  St объектов ОС после переоценки, увеличение стоимости ОС после модернизации, реконструкции и кап. ремонта наз-ся – **восстановительная стоимость.**  В случае принятия к учету имущества в результате осуществления кап. вложений за счет нераспределенной прибыли: **Дт 84 Кт 83.**  **2)** Эмиссионный доход создается в ОАО и представляет собой сумму превышения продажной цены акций над номинальной стоимостью в ходе проведения открытой подписки. При получении такого дохода: **Дт 75 Кт 83**.  Эмиссионный доход, возникающий при формировании УК АО рассматривается только в качестве ДК, не допускается направление его на нужды потребления.  **3)** Согласно ПБУ – 3 за 2000 год «Учет активов и обязательств St которых выражена в иностранной валюте» - курсовые разницы, связанные с формированием УК п/п подлежат отнесению на ДК.  Курсовая разница – разность, возникающая м/у официальным курсом иностранной валюты на дату ее фактического внесения в УК и дату гос. регистрации учредительных документов: **Дт 75 Кт 83**.  **4)** К ДК присоединяются ассигнования, получаемые из бюджета, которые израсходованы п/п на финансирование долгосрочных инвестиций.  Поступившие из бюджета ср-ва зачисляются на спец. банковский счет: **Дт 51 Кт 86.**  Затем со спец. счета производится списание ден. ср-в на покрытие расходов, осуществляемых в соответствии с инвестиционной программой. Израсходованная сумма бюджетных ассигнований включается в состав ДК: **Дт 86 Кт 83**.  Основанием для такой бух. записи может выступать только факт использования бюджетных средств по целевому назначению.  **5)** При пополнении оборотных средств п/п для расширенной производственной программы:  **Дт 84 Кт 83**. | **15.Учет расчетов по соц. страхованию и обеспечению.**  Страховые взносы УСТАНОВЛЕННЫЕ  НАЧИНАЯ С 2010 Г., В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ,  ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ВМЕСТО  ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА  Расчеты п/п осуществляется на пассивном **счете 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Этот счет имеет следующие субсчета:   1. «Расчеты по социальному страхованию»; 2. «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 3. «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».   Сальдо начальное показывает величину задолженности п/п. Оборот по Кт показывает величину начисленных отчислений в фонды. Оборот по Дт показывает уменьшение средств фондов и погашение задолженности п/п.  **Ставки**:  **1**. Пенсионный фонд РФ = 20 %  **2**. Фонд обязательного мед. страхования  - федеральный = 1,1%  - территориальный = 2,0%  **3**. Фонд социального страхования = 2,9 %.  Кроме того в фонд социального страхования начисляются платежи по страхованию от несчастных случаев и проф. заболеваний.  Ставку этих отчислений устанавливает региональное представительство ФСС на основании заявления от п/п. Ставка зависит от категории риска производства.  Поскольку отчисления на соц. страхование и обеспечение являются затратами п/п-я, то на величину ЗП работников они влияния не оказывают.  Начисление отчислений в фонды: **Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44, 08 Кт 69**.  Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, Пен­сионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, бере­менности и родам, пособий на детей и др.  Начисление работникам организации указанных пособий оформ­ляют следующей бухгалтерской записью: **Дт 69, Кт 70**.  Перечисления задолженности фондам: **Дт 69 Кт 51**. |
|  |  |  |
| **16.Учет расчетов с покупателями и заказчиками.**  При отгрузке продукции, товаров, работ, услуг покупателям на счете 62 возникает сумма задолженности покупателей по продажной цене: **Дт 62 Кт 90-1**.  При отгрузке формируют: счет-фактуру; накладную либо акт выполненных работ.  Если п/п продавец является плательщиком НДС, то отражается сумма налога по ставке 10 или 18 % в т.ч. от продажной цены: **Дт 90-3 Кт 68**.  При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности: **Дт 50, 51 Кт 62**.  При продаже амортизируемого имущества, а также др. имущества:  **Дт 62 Кт 91-1** – по продажным ценам;  **Дт 91-2 Кт 68** – в т.ч. НДС от продажной цены.  На счете 62 отражают суммы полученных авансов за поставляемую продукцию, товары, работы, услуги, а также возникающие суммовые и курсовые разницы.  Суммы полученных авансов **Дт 50, 51 Кт 62**. Авансы учитывают обособленно.  Положительные суммовые разницы, возникающие по обычным видам деятельности: **Дт 62 Кт 90-1**.  Отрицат. суммовые разницы, отражают сторнировочной записью: **Дт 62 Кт 90-1**.  Положительные курсовые разницы: **Дт 62 Кт 91-1**.  Отрицательные курсовые разницы: **Дт 91-2 Кт 62**.  Невостребованная в срок задолженность покупателей и заказчиков списывается:  **Дт**  **91-2, 63 Кт 62.**  Аналитический учет по счету 62 ведут по каждому предъявленному покупателю и заказчику счету.  Построение аналитического учета должно обеспечить получение данных по покупателям и заказчикам; по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по расчетным документам, срок оплаты которых наступил; по авансам полученным. | **17.Учет расчетов с подотчетными лицами.**  **Подотчетными суммами**называются денежные авансы, выдаваемые работникам организации из кассы на мелкие хозяйственные расходы и на расходы по командировкам. Порядок выдачи денег подотчет, размер авансов и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операций.  Сумму аванса, выдаваемого под отчет, определяют по предвари­тельному расчету стоимости проезда, суточных, квартирных и других расходов. Полученные деньги разрешается расходовать подотчетным лицам только на цели, на которые они выданы. В установленные сроки подотчетные лица обязаны представить отчеты о действительно израсходованных суммах с приложением оправдательных документов. Отчеты о расходах по командировкам, например, должны быть пред­ставлены в течение 3 дней по возвращении из командировки. Неиз­расходованные суммы аванса подотчетные лица возвращают в кассу. Новый аванс подотчетным лицам выдают только после полного рас­чета по ранее выданному авансу. В бухгалтерии авансовые отчеты проверяют и определяют расходы, подлежащие утверждению. Отче­ты утверждает руководитель организации.  Подотчетные суммы учитывают на активном синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдачу денежных авансов под­отчётным лицам отражают по Дт счета 71 и Кт счета 50 «Кас­са».  Расходы, оплаченные из подотчетных сумм, списывают с Кт счета 71 в Дт счетов 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные рас­ходы» и др. в зависимости от характера расходов. Возвращенные в кассу остатки неиспользованных сумм списывают с подотчетных лиц в Дт счета 50 «Касса». Аналитический учет расходов с подотчет­ными лицами ведут по каждой авансовой выдаче.  Не возвращенные подотчетными лицами суммы авансов списыва­ют со счета 71- в Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценно­стей». Со счета 94 суммы авансов списывают в Дт счета 70 «Расче­ты с персоналом по оплате труда» или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (если они не могут быть удержаны из суммы оп­латы труда работников).  При командировке работников за границу им выдается аванс в валюте страны командирования исходя из установ­ленных норм суточных и квартирных.  Полученную в байке валюту приходуют по счету 50 «Касса» с Кт счета 52 «Валютные счета». Выданная под отчет валюта списы­вается со счета 50 в Дт 71 и отражается в учете в валюте платежа и ее рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на момент выдачи.  При возвращении из командировки и сдаче авансового отчета с приложением оправдательных документов задолженность подотчет­ных лиц списывается с Кт счета 71 в Дт счета 26 «Общехозяйст­венные расходы» и других счетов в зависимости от вида расходов по курсу на день представления отчета. При изменении за период коман­дировкикурса валют курсовая разница списывается на счет 91 «Про­чие доходы и расходы»: положительная - на доходы (Дт 71 Кт 91), отрицательная - на расходы (Дт 91, Кт 71).  **Аналитический учет по счету 71** ведут по каждой сумме, выдан­ной под отчет. | **18.Учет ремонта ОС.**  В процессе эксплуатации ОС постепенно изнашиваются. Для поддержания их в рабочем состоянии необходимо проводить ремонты.  По характеру и объему ремонтных работ различают:  **1) Текущий ремонт** – текущая профилактика объекта, связанная со сменой отдельных узлов, без разборки агрегата. Проводится в пределах одного года, что обеспечивает постоянную готовность объекта к эксплуатации.  **2) Средний ремонт** – связан с необходимостью восстановления или замены отдельных деталей путем частичной разборки объекта и имеет продолжительность более 1 года.  **3) Капитальный ремонт** – является продолжительным по времени и связан с полной разборкой ремонтируемого агрегата, а при ремонте зданий связан с заменой несущих конструкций.  Все 3 вида ремонтов ОС формируют систему планово-предупредительных ремонтов.  Организация определяет учетную политику по формированию текущих издержек, включаемых в с/сть конкретных объектов, подлежащих ремонту.  Законодательством предусмотрено 3 варианта:  **1**. Фактические затраты по проведению ремонта включают в издержки ремонтного цеха: **Дт 23 Кт 02, 10, 70, 69, 60, 76**. Такое прямое включение затрат применяют п/п где ремонтные работы не значительны.  **2**. Фактические затраты на проведение ремонтных работ предварительно отражают по Дт 97 – «Расходы буд. периодов»: **Дт 97 Кт 02, 10, 70, 69, 60, 76**. В дальнейшем затраты на проведение ремонтных работ, ежемесячно равными суммами, в течение не более 2-х лет, списывают на затраты: **Дт 20, 23, 25, 26 Кт 97**.  Этот вариант используют при проведении больших объемов работ единовременного характера (в случае аварии).  **3**. Создание ремонтного фонда с отнесением его величины на затраты. Исходя из уровня годности ОС п/п рассчитывает нормативы отчислений на формирование ремонтного фонда: **Дт 25, 26 Кт 96**.  Все затраты на проведение ремонтов относят в издержки ремонтного цеха: **Дт 23 Кт 02, 10, 69, 70**. А затем всю величину затрат ремонтного цеха относят на уменьшение созданного ремонтного фонда: **Дт 96 Кт 23**.  По окончании ремонтных работ представитель структурного подразделения п/п, уполномоченный на приемку объекта и представитель ремонтного цеха подписывают акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов – форма № ОС – 3. Акт выписывается в одном экземпляре и сдается в бухгалтерию. |
|  |  |  |
| **19.Состав, требование и сроки предоставления отчетности.**  Отч-ть представляет собой с/с показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности п/п з отч период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бух-го, стат-го и оперативного учета. Она явл-ся завершающим этапом учетной работы. П/п составляет отчеты по формам и инструкциям, утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ. В соответствии с ФЗ «О БУ» и Положением по БУ «БО организации» (ПБУ 4/99) **годовая БО п/п** за исключением отчетности бюджетных организаций **состоит из:** 1. бухгалтерский баланс, 2. отчет о прибылях и убытках, 3. приложения к ним, предусмотренные нормативными актами, 4. аудиторское заключение, подтверждающие достоверность бухгалтерской отчетности, 5. пояснительная записка. / За 2002г. годовая БО в соответствии с приказом Минфина РФ включает: 1. бухгалтерский баланс – ф № 1; 2. отчет о прибылях и убытках – ф № 2;3. отчет об изменениях капитала – ф № 3; отчет о движении денежных ср-тв – ф№ 4; 5. приложение к бух-му балансу – ф № 5;6. отчет о целевом использовании полученных средств – ф № 6; 7. пояснительная записка; 8. специализированные формы, установленные министерствами и ведомствами РФ; 9. итоговая часть - аудиторское заключение. / Закрытие счетов начинают со сч производств, имеющих максимальное кол-во потребителей и минимум вторичных затрат, и заканчивают сч с минимальным кол-вом потребителей максимальным кол-вом вторичных затрат. В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в такой последовательности: в первую очередь исчисляют себ-ть услуг вспомогательных производств и закрывают сч 23. Во вторую очередь распределяют р-ды будущих периодов, ОХР И ОПР и закрываются сч 97,25, 26. Затем калькулируют себ-ть продукции основного прои-ва и списывают затраты со сч 20. после этого осуществляют списание затрат со сч 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». В порядке последующей очереди производят записи на счетах по учету кап.вложений, определяют фин.результат от дея-ти п/п и закрывают счета 90»Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»распределяется прибыль и закрывается сч99 «прибыль и убытки». / При составлении форм БО используются в основном данные Главной книги. Порядок составления подробно изложен в методических рекомендациях о порядке формирования показателей БО. / Отчетный год – период с 1 января по 31 декабря включительно. Данные вступительного баланса д. соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. / П/п обязаны предоставлять квартальную БО в течении 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течении 90 дней по окончании года. / Датой представления БО для п/п считается день фактической передачи ее по принадлежности или ее отправления, обозначенная на штампе почтовой организации. Если дата предоставления отч-сти приходится на нерабочий день, то сроком предоставления считается первый следующий за ним рабочий день. / В случае наличия у п/п дочерних и зависимых обществ по мимо собственно й БО сост-ся также сводная БО. / Сводная БО представляется Минфину РФ, Минэкономики РФ и Госкомитету РФ по статистики в следующие сроки: 1. по унитарным п/п – не позднее 25 апреля следующего за отчетным года; 2. по АО (товарищ-вам) часть акций которых закреплена фед-ной соб-сти, - не позднее 1 августа следующего за отчетным года. | **20.Особенности учета арендованных ОС.**  Многие, особенно вновь создаваемые, орг-ии часто не имеют фин возможности для приобретения зданий, соор-й, машин, обор-я, т/с. Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отн-й, т.е. передачи и получения О-тов ОС в аренду: договор, по кот одна сторона (арендодатель) обязуется предоставить другой стороне \*арендатору)какое-либо им-во во временное пользование за определенное вознаграждение. Различают текущую и долгоср-ю аренду.О-ты, сданные в текущюю и долгоср-ю аренду, отр-ся одинаково. О-том текущей аренды может выступать как отдельный О-т ОС(авто-ль, компьютер и др), так и его часть (помещение офиса, склада) Срок ее обычно устан-ся в пределах года с дальнейшей пролонгацией и изм-ем условий договора. Сам О-т аренды в б/у продолжает числиться в б-се арендодателя.  В соот-ии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 дох-ы и расх-ы от сдачи им-ва в аренду учит-ся в составе дох-в и рас-в от обычных видов деят-ти или в составе операц-х дох-в и расх-в.При первом вар-те сдача им-ва в аренду признается обычным видом дея-ти. Рас-ды по этой дея-ти учит-ют на счетах учета произ-х затрат(20,26,44 и др), а доходы-на счете учета выручки от продажи(90). При втором вар-те сдача им-ва в аренду не яв-ся предметом дея-ти орг-ии и поэтому дох-ы и расх-ы от сдачи им-ва в аренду учит-ют на сч 91”причие дох и расходы” в составе операц-х дох-в и рас-в.  Арендатор учитывает арендованные ОС на забалансовом счете 001”арендов-е ОС” по первлнач-й ст-ти, обозначенной в договоре аренды. Аналит-й учет ведется по О-там, принятым в аренду, иарендодателям. На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, арендатор дебетует счета издео\ржек пр-ва и обращ-я(25”ОПР” и др) и кредитует сч 76”расчеты с разными деб-ми и кредит-ми”. Перечисленные суммы арендной платы отражают по дебету счета 76 и кредиту сч 51 или 52. Начисление арендной платы за будущие периоды отражают по Д-ту сч 97”РБП” и К-ту сч76. Текущие начисления арендной платы списываются с К-та сч 97 в дебет счетов издержек пр-ва и обращения. | **21.Учет операций на валютном счете.**  Орг-ии (юр лица) имеют права открывать валют-е счета на терр-ии РФ в любом банке, упалномоченном ЦБ на проведение оп-й с иност-ми валютами. Для обобщения инф-ии о наличии и движении ср-в в иностр. Валюте исп-ют счет 52 “вал счета” По дебету этого счета отр-ют поступление ден-х ср-в на вал-е счета орг-ии, а по кредиту –списание денеж ср-в с вал счетов. Оп-ии по вал-м счетам отр-ся на основании выписок банка и приложенных к ним денежно-расчетных док-в. Суммы, ошибочно отнесенные в дебет или кредит вылют-х счетов и обнаруженные при проверке выписок банка, отражают на сч 76 “расчеты с разными деб-ми и кредиторами” субсчет 2 “расчеты по претензиям” Анал учет по счету 52 ведут по каждому счету, открытому в учреждениях банка для хранения ден ср-в в иностр валютах. К сч 52 открывают след субсчета: 1 “транзитные вал счета, 2 “текущие вал счета”, 3 “вал счета за рубежом” Транзитный вал счет открывается для зачисления в полном объеме поступлений в иност валюте, в т. ч. и не подлежащих обязательной продаже. Исключение сост-ют след поступления иностр валюты, зачисляемые сразу в дебет сч 52-2.  1) перевод посреднической орг-ей после обязательной продажи ею части валютной выручки с отметкой в платеж-м поруч-ии о произведенной продаже части валют выручки. 2) иностр валята, приобретенная на внутр валют рынке за росс-е рубли и иностр валюту др вида. С кредита счета 52-1 “транзитн вал счета” иностр валюта списыв-ся в дебет сч 52-2 “текущ вал счета” и ряде других случаев ( при возвращении ср-в в иностр валюте той орг-ии, от кот они поступили, при перечислении экспортной вал-й выручки посредническими внешнеэкон-ми орг-ми орг-циям, не яв-щими резидентами РФ, за вычетом комиссионного вознаграждения, и др) Текущие вал счета открыв-ся орг-ми для учета ср-в, оставшихся в распоряжении орг-ии после обязательной продажи экспортной выручки и совершения иных оп-й по счету в соот-ии с вал-м законод-м. по дебету счета 52-2 “текущ вал счета” отраж-ся суммы в иностр валюте, перечисленные с кредита счета 52, субсчет “транзитные вал счета”, а также суммы, кот зачиляются сразу на текущий вал счет, минуя транзитный счет. С кредита счета 52, субсчет 2 “текущие вал счета”, валюта списывается в безналичном и наличном порядке.Снятие наличной иностр-й валюты со счета 52-2 разрешается на оплату расходов, связанных с командированием раб-ов орг-й в иност гос-ва, а также по спец-му разрешению Банка России. Валютные счета за рубежном открываются орг-ям, получившим разрешение ЦБ РФ на открытие счетов в иностр банках. Движение ср-в в иностр валюте на валютных счетах за рубежом отражается на счете 52-3. Банк начисляет и выплачивает проценты по валютным счетам в тех валютах, по кот-м ие\меет дох=ы от их размещения на МДнародном валютном рынке. По текущим вал-м счетам %-ая ставка опред-ся на основе ставок по однодневным депозитам на МДанродном валютном рынке (исчисляется средняя ставка по видам валюты за истекший квартал и уменьшается на 1,5%) |
|  |  |  |
| **22. Учет расчетов по налогам и сборам.**  В РФ устан-ся след. Виды налогов и сборов.  1) *Федеральные налоги и сборы*  1) ндс;2) акцизы;3) ндфл;4) налог на прибыль организаций;5) налог на добычу полезных ископаемых;6) водный налог;  7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;  8) государственная пошлина.  2)*Региональные налоги:*  1) налог на имущество организаций;2) налог на игорный бизнес;  3) транспортный налог.  3) *Местные налоги:*1) земельный налог;2) налог на имущество физических лиц.  Под налогом понима­ют обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с орг-й и физ лиц в форме отчуждения принадлежа­щих им на праве собственности, хоз-го ведения или опера­тивного управления ден-х ср-в в целях финн-го обеспе­чения деятельности государства и (или) муниципальных образований.  Под сбором понимают обязательный взнос, взимаемый с органи­заций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственным ор­ганом, органами местного самоуправления, иными уполномоченны­ми органами и должностными лицами юридически значимых дейст­вий, включая предоставление определенных прав или выдачу разре­шений (лицензий).  Начисленные налоги, сборы, пошлины отражаются по кредиту пассивного сч 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различ­ных счетов в зависимости от источников возмещения налогов.  По кредиту сч 68 и дебету сч 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 сч 51 «Расчетные счета» по сч 68 отражают суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над суммой налогов и сборов.  По отдельным субсчетам сч 68 сальдо м.б. и дебетовым, и кредитовым. В связи с этим счет 68 может иметь развернутое сальдо на конец месяца, т.е. и дебетовое, и кредитовое.  **Налог на добавленную стоимость**  Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются сч 19 «НДС по приобретенным ценностям» и сч 68 «Расчеты по на­логам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную сто­имость».  Сч 19 имеет субсчета:   1. «НДС при приобретении основных средств»; 2. «НДС по приобретенным немате­риальным активам»; 3. «НДС по приобретенным МПЗ».   По дебету сч 19 по соответствующим субсчетам орг-я заказчик отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, основным средствам, нематериальным активам в коррес­понденции с кредитом сч 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».  Суммы НДС, подлежащие возмещению (вычету) после фактической оплаты поставщиками мат-х ресурсов и их принятия на учет, списывают с кредита сч 19 «НДС по приобретенным ценностям» (соответствующих субсчетов) в дебет сч 68, субсчет «Расчеты по НДС»  Если мат-е ресурсы, по кот в установленном порядке произведено возмещение (вычет) НДС, использова­ны для непроизводственной сферы, имеющей специальные источни­ки финансирования, делается восстановительная бухгалтерская проводка: кредит счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», и дебет соответствующих счетов учета источников финансирования (покрытия).  По основным средствам и нематериальным активам после их принятияна учет сумма НДС, учтенная на счете 19, списывается с кредита этого счета в зависимости от направления использования приобретенных объектов в дебет счетов:  68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании);  Суммы налога по основным средствам, нематериальным активам, иному имуществу, а также по товарам и материальным ресурсам ("ра­ботам, услугам), подлежащим использованию при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога, спи­сывают в дебет счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и Др.), а по ос­новным средствам и нематериальным активам—учитывают вместе с затратами по их приобретению.  Одновременно сумма налога, исчисленная по установленной став­ке на основании документов о полученных авансах, отражается в учете по дебету счета 62 и кредиту счета 68. При отгрузке продукции, выпол­нении работ (услуг) на сумму ранее учтенного НДС сначала делается обратная вышеуказанная запись (дебет счета 68 и кредит счета 62), а затем отражаются все операции, связанные с реализацией п,т,у в установлен-м порядке.  При продаже прод-и или другого имущества исчисленная сум­ма налога отражается по дебету сч 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту сч 68, субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (при продаже «по отгрузке»), или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при продаже «по оплате»). При использовании с 76 сумма НДС как задолженность перед бюджетом будет начислена после оплаты продукции покупате­лем (дебет сч 76, кредит с 68). Погашение задолженности пе­ред бюджетом по НДС отражается по дебету сч 68 и кредиту сче­тов учета ден-х ср-в.  **Налог на прибыль.**  При начислении налога на прибыль дебетуют сч 99 «Прибыли и убытки» и кредитуют сч 68 «Расчеты по налогам и сборам». Причитающиеся налоговые санкции оформляют такой же бухгалтерской записью. Перечисленные суммы налоговых платежей списывают с расчетного счета или других подобных счетов в дебет счета 68.  **Налог на имущество организаций.**  Учетрасчетов организаций с бюджетом (кроме банков) по налогу на имущество организаций ведется на сч 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогу на имущество».  Перечисленная сумма налога отражается по дебету сч 68 «Рас­четы по налогам и сборам» и кредиту сч 91 «Прочие доходы и рас­ходы». Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отража­ется в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту сч 51 «Расчетный счет».  **Земельный налог.**  Учетрасчетов юридических лиц с бюджетом по земельному налогу и арендной плате за землю ведут на сч 68 «Расчеты по налогами сборам» наотдельном субсчете «Расчет по земельному налогу».  Исчисленная сумма налога или арендной платы ежемесячно отражается по кредиту сч 68 и дебету счетов учета денежных текущих затрат или других счетов (сч 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).  Перечисленные суммы налога или арендной платы списывают в дебет сч 68 с кредита счетов учета денежных средств. |  |  |