Тема

Учётная политика. Организация и формы бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса

**Организация и формы бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса**

Субъектами малого предпринимательства являются коммерческие организации соответствующие определённым критериям, а так же физические лица, которые занимаются предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Это установлено п.1 ст.3 ФЗ от 14.06.1995года №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ.

21.03.03 года в закон № 88- ФЗ - законом № 31 были внесены изменения которые не принесли ничего нового и были связаны с необходимостью приведения законодательных актов.

Критерии, в соответствии с которыми организации могут рассматриваться в качестве субъектов малого предпринимательства, подразделяются:

***по цели деятельности:***

а) малыми предпринимателями являются коммерческие организации, осуществляющие свою деятельность с целью получения прибыли;

б) некоммерческие организации;

***по составу учредителей:***

а) коммерческие организации, в составе которых доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов не превышает 25%;

б) доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющихся субъектами малого бизнеса не превышает 25 %;

Количественное положение малого бизнеса и среднего бизнеса отражается статистическими показателями:

1. Количество заинтересованных малых и средних предприятий, их доля в общей численности компаний данной страны.

2. Численность занятых и их доля в общей численности экономической активности населения (занятости).

3. Абсолютные масштабы производства (реализации) товаров и услуг и их доля в ВВП данной страны.

4. Вклад малых и средних предприятий в производство отдельных видов продукции.

5. Географическое распределение малого и среднего бизнеса.

6. Отраслевая структура деятельности малых предприятий.

По данным экспертов ООН в мире малым бизнесом занимается более 50% всего населения.

В 15 странах европейского сообщества на долю малых (100 чел.) и средних (до 500 чел.) предприятий приходилось:

- 72 млн. человек работающих, что составляло ¾ от общей численности работающих в стране;

- 16,02 млн. фирм из общей численности зарегистрированных в США производили 70 % ВВП.

Российский малый бизнес начал развиваться во второй половине 80-х годов. За последние годы он возрос, и удельный вес его составляет 46 %.

В данных условиях решающее значение для развития малых фирм и их деятельности играет правовая база малого бизнеса эффективность государственной поддержки и объективные макроэкономические условия функционирования малых предприятий.

Возрастание роли неформальных финансовых отношений в секторе малого бизнеса с неизбежностью влечёт за собой рост значения альтернативных форм расчётов (наличных, бартер). Следовательно, для обслуживания неформальных финансовых обязательств, малые предприятия вынуждены прибегать к сокрытию от налоговых, статистических и иных контролирующих и регулирующих органов, значительной части своего оборота.

малый бизнес бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Один из обязательных к применению «Закон о бухгалтерском учёте», ПБУ. Другие документы носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания).

Основной документ, Закон. Он определяет правовые основы бухгалтерского учёта, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составлении отчётности, состав хозяйствующих субъектов обязанных вести бухгалтерский учёт и предоставление финансовой отчётности.

ПБУ разработано на основе ФЗ «О бухгалтерском учёте» и определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности независимо от организационно правовой формы, за исключением кредитных и бюджетных организаций, а так же взаимоотношения организаций с внешними потребителями.

ПБУ 1/98 «Учётная политика» изложены основные принципы учёта ориентированные на международный принцип (непрерывности деятельности, осмотрительности, последовательности).

Предприятия самостоятельно разрабатывают учётную политику для решения своих задач, но на основе установленных государством общих правил.

Выбранная организацией учётная политика оказывает большое влияние на показателисебестоимости, прибыли, налога на прибыль, НДС и имущество, показатели финансового состояния предприятия, их величину.

Учётная политика является одним из главных средств формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования ценовой политики.

Учётная политика - это принятая ей совокупность способов ведения бухгалтерского учёта (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение).

На выбор учётной политики влияют следующие факторы:

1. Организационно правовая форма.

2. Отраслевая принадлежность и вид деятельности.

3. Масштабы деятельности.

4. Управленческая структура и структура бухгалтерии.

5. Финансовая стратегия.

6. Материальная база.

Предприятия самостоятельно выбирают форму учёта, перечень применяемых учётных регистров, их построение, последовательность и способы записи в них; организационное построение бухгалтерии, кроме того, бухгалтерский учёт и отчётность может осуществляться специализированной организацией или специалистом на договорных условиях.

Предприятие может выделить на отдельный баланс своё производство и хозяйство. В организациях малого бизнеса не имеющих в штате кассира, его обязанности может осуществлять главный бухгалтер или другое лицо по письменному разрешению руководителя.

Вновь созданное предприятие должно оформить избранную им учётную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.

Существенными особенностями ведения бухгалтерского учёта принятыми при формировании учётной политики и подлежащими раскрытию являются:

- способ погашения стоимости основных средств и нематериальных активов;

- способ оценки товаров, незавершённого производства, готовой продукции;

- способ учёта прибыли от реализации продукции.

Учётная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем. Руководитель издаёт приказ, где объявляет как в течении года будут решаться перечисленные в учётной политике проблемы. Так же в ней отражены те же параметры экономической деятельности, которые используются в его работе.

При этом утверждаются, выбранные предприятием, варианты учёта, и оценки объектов учёта, рабочий план счетов, формы первичных учётных документов, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота и технологии обработки учётной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Принятая предприятием учётная политика должна быть оформлена организационно распорядительной документацией, способы ведения бухгалтерского учёта избранные предприятием при формировании учётной политики применяются с 1 января года следующего за годом утверждения соответствующего документа.

Менять учётную политику можно в особых случаях:

- при изменении законодательства РФ;

- при разработке новых способов ведения учёта;

- изменения условий деятельности;

Изменение оказывает существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты. Информация об изменениях должна включать причину изменения учётной политики. Все изменения отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчётности организации.

В соответствии с типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства рекомендуется вести учёт по единой журнально - ордерной форме учёта. На малых предприятиях, имеющих незначительное количество хозяйственных операций, учёт может осуществляться по учётной форме. Малые предприятия самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учёта исходя из потребностей своего производства и управления, их сложности и численности работающих. При этом малое предприятие может приспосабливать применяемые учётные регистры к специфике своей работы при соблюдении основных принципов ведения учёта.

При учёте производственных ресурсов, затрат на производство продукции малые предприятия руководствуются отраслевыми указаниями разработанными министерствами и ведомствами на основе типовых форм по согласованию с Минфином РФ. Для организации учета по упрощенной форме малым предприятиям рекомендуется составлять на основе типового плана счетов рабочий план счетов. В связи с переходом на сокращенный план счетов малым предприятиям рекомендуется внести ряд изменений в общепринятый порядок учета производственных ресурсов, затрат на производство продукции и финансовых результатов. Принятая малым предприятием учетная политика утверждается приказом руководителя. Так же утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учёта, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по которым не предусмотрены типовые формы учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной документации, ведомственные формы, самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учёте» и обеспечивающие достоверность учетной информации. Первичные документы, по которым данные применяются к бухгалтерскому учёту, проверяются по полноте и правильности оформления. Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учёта исходя из потребностей и масштаба своего производства. Малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендовано использовать регистры, предусмотренные в журнально - ордерной форме счетоводства.

Малые предприятия, занятые торговлей и посреднической деятельностью могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учёта.

*Простая форма бухгалтерского учёта*

Малое предприятие, совершающее незначительное число хозяйственных операций в месяц (до 30), не осуществляющее производство, связанное с большими затратами материальных ресурсов, может вести учет всех операций только в книге учета фактов хозяйственной деятельности. Наряду с книгой для расчета расчетов по оплате труда, по налогу на доход, по расчетам с бюджетом, предприятие должно вести ведомость учета заработной платы.

Книга (Ф-К1) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность. Она является комбинированным документом бухгалтерского учёта, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций по каждому из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующего бухгалтерскому балансу. Малого предприятия может вести книгу в виде ведомости, открывая ее на месяц при необходимости использовать вкладные листы или в форме книги, в которой учет ведется в течение всего отчетного года. Книга должна быть прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера с указанием страниц.

Книга открывается записями сумм остатков на началоотчётного периода по каждому виду имущества, обязательств и иных средств по которым они имеются, затем в графе 3 «Содержание операций», записывается месяц и в хронологическом порядке, позиционным способом, на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции зарегистрированной в книге по графе «Сумма» отражается методом двойной записи одновременно по графе Дебет и Кредит счетов в течении месяца на счёте 20 «Основноепроизводство» в графе «Затраты на производство» собираются все затраты. По завершении месяца данные затраты в сумме приходящиеся на реализованную в течении месяца продукцию списываются проводкой Д 90 К 20.

Реализация с отражением в графах книги «Затраты на производство» Д 90 К 20. Но при этом в графе 3 делается дополнительная запись «Списаны затраты на производство реализованной продукции».

Финансовый результат от реализации продукции выявляется как разница между оборотами и показывается в графе «Реализация Кредит» и оборот по графе «Реализация Дебет».

Выявленный результат отражается в книге отдельной строкой. В графе 3 делается запись «Финансовый результат за месяц». Конечное сальдо по счёту 90 «Продажи». Закрытие производится в конце месяца путём подсчёта дебетового и кредитового оборота, полученная сумма переносится в графу 4. Данное сальдо переносится на первое число следующего месяца.

**Учёт основных средств и нематериальных активов**

**1.** Правила формирования в бухгалтерском учёте информации об основных средствах организации установлены ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» утверждены приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Учёт основных средств на предприятиях малого бизнеса ведётся на счёте 01 - предназначенном для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, в аренде и доверительном управлении.

Планом счетов предусмотрено что для обобщения информации о затратах организации на объекты, которые в дальнейшем будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств назначается счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». По основным средствам ПБУ предусмотрено что первоначальная стоимость объектов приобретённых за плату признаются суммы фактических затрат организации на приобретение минус НДС и иные возмещаемые налоги кроме случаев предусмотренных законодательством РФ.

По основным средствам фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление являются: (п.8 ПБУ 6/01)

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
* суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
* суммы, уплачиваемые организациям за информационно**-**консультационные услуги связанные с приобретением основных средств;
* регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, производимые в связи с приобретением прав на объекты основных средств;
* таможенные пошлины;
* невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации через которую приобретён объект основных средств.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учёту проценты по заёмным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта включается в состав фактических затрат по приобретению объектов.

Не включаются фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств, общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев когда они непосредственно связаны с приобретением или изготовлением основных средств.

По приобретению (поступлению) основных средств составляются следующие документы:

* приказ руководителя с указанием членов комиссии о вводе в эксплуатацию;
* акт приёма передачи основных средств;
* акт отремонтированных, реконструированных объектов;
* акт ввода в эксплуатацию автотранспортных средств;

По выбытию основных средств составляются следующие документы:

* акт на списание;
* акт на выбытие;
* акт на ликвидацию.

Аналитический учёт по счёту 01 ведётся по отдельным инвентарным объектам основных средств на основании инвентарной карточки.

При вводе объекта основных средств в эксплуатацию отражаются следующие операции:

приобретено оборудование - Д08 К60;

НДС - Д19 К60;

произведена оплата за оборудование - Д60 К51;

введён в эксплуатацию объект основных средств - Д01 К08;

списан НДС - Д68 К19;

Приобретение объекта основных средств, требующего монтажа отражается следующими операциями:

потупил объект основных средств - Д07 К60;

НДС - Д19 К60;

монтаж - Д08 К07;

введение в эксплуатацию - Д01 К08;

оплата за оборудование - Д60 К51.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке - Д83 К01, при выбытии объекта - Д91 К01.

Субъектами малого предпринимательства использующие форму бухгалтерского учёта с использованием регистров бухгалтерского учёта имущества малых предприятий, операции связанные с выбытием, движением объектов основных средств, а так же начислением амортизации отражаются в «Ведомости учёта основных средств, начисленных амортизационных отчислений» (Ф№ В- 1).

Данная ведомость является регистром аналитического и синтетического учёта «наличия и движения основных средств и расчёт амортизационных отчислений». Данные ведомости записываются позиционным способом по каждому объекту отдельно.

Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их оборотов, и выводится остаток основных средств на первое число следующего месяца.

Перемещение основных средств внутри предприятия в ведомости не отражается.

При наличии у малого предприятия значительного количества объектов основныхучёт ведётся с использованием инвентарной карточки и карточки учёта движения основных средств.

Учёт амортизации основных средств ведётся на счёте 02 по объектам основных средств.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учёте отчётного периода, к которым они относятся, и начисляется в зависимости от результатов деятельности организации в отчётном периоде.

В течение срока полезного использования основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается кроме случаев их перехода на консервацию на срок более трёх месяцев по решению руководителя, а так же в период восстановления объектов, продолжительность которых не превышает 12 месяцев. Амортизационные отчисления начинают производиться с первого числа месяца следующего за месяцем ввода, и продолжается до полного погашения стоимости, либо выбытия этого объекта в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

С 1.01.2002 года вступила в силу глава 25 НКРФ «Налог на прибыль организаций». В её целях и во исполнение статьи 11 ФЗ от 6.08.2001 № 110 - ФЗ Правительство РФ утвердило классификацию основных средств, включаемую в амортизационные группы.

В основу классификации принята разбивка основных средств, применяемая в постановлении № 1072 с учётом принятого решения о сокращении для целей налогообложения срока полезного использования.

Основные средства, которые числятся на балансе с 1.01.2002 года, должны амортизироваться для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НКРФ, а для целей бухгалтерского учёта в порядке и по нормам принятым организацией на дату передачи основных средств в эксплуатацию. Кроме того, амортизируемым имуществом для целей налогообложения признаётся имущество сроком использования более 12 месяцев или первоначальной стоимостью более 10 тысяч рублей.

Способы начисления амортизации:

* линейный;
* уменьшаемого остатка;
* пропорционально объёму выпускаемой продукции;
* по сумме чисел лет полезного использования;

Расчёт амортизации показывается в ведомости № 1. Данные ведомости о суммах начисленных амортизационных отчислений используется для отражения операций по их движению в ведомости по формам В - 3 и В - 4.

Списана первоначальная стоимость ликвидируемого объекта - Д01/2 К01/1.

Списана сумма начисленной амортизации - Д02 К01/2.

Списывается остаточная сумма ликвидируемого объекта - Д90 К01.

Стоимость материалов полученных от разборки объекта - Д10 К90.

Счёт 90 закрывается в конце месяца.

**2.** Учёт нематериальных активов на предприятиях малого бизнеса ведётся обособлено на счёте 01, а амортизация на счёте 02.

**Нематериальные активы** - это долгосрочные затраты, которые должны приносить доходы в течении длительного периода до тех пор пока нематериальные активы выполняют свою функцию их можно учитывать в составе активов организации. Как только они прекращают создавать условия для получения повышенного дохода затраты такого рода активов переносят на убыток в нереальную статью баланса.

Следовательно, нематериальные активы необходимо амортизировать только постепенно и списывать их стоимость на выпуск продукции.

ПБУ 14/2000 «Учёт нематериальных активов» утверждён приказом Минфина РФ от16.10.2000 года**.**

Порядок учёта затрат по нематериальным активам аналогичен порядку у чёта фактических затрат на приобретение основных средств.

Амортизация нематериальных активов согласно типовой рекомендации предполагает обособленное ведение на счёте 02.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляют с первого числа следующего за месяцем принятия нематериального актива к учёту. Стоимость нематериальных активов включает расходы на их приобретение и доведение до состояния, в котором они могут быть использованы с выгодой для организации.

К нематериальным активам относятся:

* права пользования земельными участками;
* патентные права;
* ноу - хау;
* продукты для ЭВМ;
* права на продукты для ЭВМ;

- цена компании.

Начислена сумма амортизации - Д20 К02.

Списана начисленная амортизация - Д02 К91.

Приняты к бухгалтерскому учёту нематериальные активы - Д01 К08.

Аналитический учёт по счёту 01 «Нематериальные активы» ведётся по отдельным объектам нематериальных активов при этом построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов необходимо для составления бухгалтерской отчётности.

Отражена сумма дооценки - Д01 К91.

**Учёт материально-производственных запасов**

Учёт производственных запасов на предприятиях малого бизнеса ведётся на счёте 10 «Материалы». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запчасти и другие ценности организации. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, заготовления, или учётным ценам.

К счёту 10 «Материалы» открываются следующие субсчета:

10/1 - «Сырьё и материалы»

10/2 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»

10/3 - «Топливо»

10/4 - «Тара и тарные материалы»

10/5 - « Запчасти»

10/8 - «Стройматериалы»

Учёт материалов рекомендуется вести по методу средневзвешенной (средней) себестоимости по которой каждый вид материалов, списанный на производствооставшийся на остатке оценивается, по стоимости определяемой: общая стоимость материалов на начало периода делится на количество.

В практике также используется согласно нормативного регулирования методы ФИФО, ЛИФО по фактической себестоимости единицы запаса.

Документальный учёт по приходу:

* сертификат;
* патент;
* доверенность;
* ТТН;
* счёт - фактура, платёжка, приходник.

Документальный учёт по расходу:

* накладная на отпуск материалов на сторону;
* накладная на внутреннее перемещение;
* лимитно - заборная карточка;
* акт на списание, выбытие, ликвидацию.

На складе учёт ведётся на карточках складского учёта.

Оприходование материалов - Д10 К60, 76, 91.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту независимо от того, когда они поступили: до или после расчётных документов поставщика. Стоимость материалов оставшихся в пути (не вывезенные со склада поставщика) - Д 10 К60.

Фактический расход материалов в производство - Д20 К10.

При выбытии, продаже, списании, безвозмездной передаче - Д91 К10.

Аналитический учёт ведётся по местам хранения материалов. Учёт ведётся в ведомостиВ - 2.

Учёт долгосрочных инвестиций

*Долгосрочные инвестиции* **-** это затраты организации на создание, увеличение размеров, а так же приобретение внеоборотных активов не предназначенных для продажи**.**

*Инвестиции -*это долгосрочные вложения, которые можно использовать длительное время. К ним относятся ценные бумаги, с них получается доход в форме дивидендов или процентов. Если рассматривать инвестиции по конечным результатам, то они подразделяются на ***имущественные* и *финансовые.***

*Имущественные* **-** капитальные вложения во внеоборотные активы**.**

*Финансовые***-** это долгосрочные и краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и долговые обязательства, вложенные в уставный капитал других организаций, а так же предоставление займов с целью получения дополнительного дохода.

До начала любого инвестиционного проекта необходимо определить источники его финансирования. Это могут быть собственные средства, заёмные, ассигнования, спонсорские поступления**.**

***Собственные средства* -** это уставный капитал, добавочный и резервный капитал. Они рассматриваются теоретически, так как эти источники уже связаны с активами, которые были внесены в виде вкладов учредителей или получены как прирост при их переоценке.

В соответствии со статьёй 1 ФЗ от 25.02.1999 года № 39 ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации осуществляемой в форме капитальных вложений».

*Инвестиции* **-** заёмные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объект предпринимательской или иной деятельности в целях получения прибыли или иного эффекта.

Согласно статьи 4 ФЗ, инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории РФ с использованием собственных или заёмных средств только в соответствии с законодательством РФ.

Инвесторами могут быть физические и юридические лица создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица**,** объединяющие юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а так же иностранные субъекты предпринимательской деятельности.

В соответствии со статьёй 6 ФЗ инвесторы имеют право на объединение собственных и привлечённых средств со средствами других инвесторов в целях совместного осуществления капитальных вложений на основе договора и в соответствии с законодательством РФ, а так же на передачу по договору и государственному контракту своих прав на осуществление капитальных вложений.

В бухгалтерском учёте инвесторы направляют денежные средства заказчику застройщику до момента сдачи объекта. Учёт ведётся в соответствии с планом счетов финансово хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций.

Получены денежные средства по договору - Д51 К76.

Согласно плана счетов при вложении инвесторами денежных средств в строительный объект, на котором работы ведутся подрядным и хозяйственным способом учёт ведётся на счёте 08 «Строительство объектов основных средств».

Законченное строительство здания или сооружения принимается в эксплуатацию и зачисляется в состав основных средств в установленном порядке на основании акта о приёме передачи здания, сооружения - Д01 К08/3.

Заказчик может поставить оборудование подрядчику, которое подлежит установке на строящемся объекте - Д07 К60.

Стоимость оплаты заказчиком поэтапно подрядчик в учёте показывает Д46 «Выполненные этапы по незавершённым работам» К90 «Продажи».

Одновременно суммы затрат списываются поэтапно - Д90 К20.

По окончанию работ поэтапно производится списание - Д62 К46.

Финансовые вложения - это вклад в уставный капитал, приобретение акций, облигаций сторонних организации, государственных ценных бумаг, а так же займы предоставляемые другим организациям.

Независимо от срока на который организация производит те или иные финансовые вложения, для учёта их наличия и движения используют счёт 58 «Финансовые вложения».

58/1 - акции;

58/2 - долговые ценные бумаги;

58/3 - предоставленные займы;

58/4 - вклады по договору простого товарищества;

Если в уставный капитал сторонней организации вносятся денежные средства - Д58 К51 или - Д58 К50.

Внесение средств в иностранной валюте - Д58 К52.

Передача товарно - материальных ценностей - Д91 К01/по остаточной себестоимости.

Передача основных средств в виде вклада в уставный капитал - Д58 К91/по остаточной стоимости.

Приобретение акций - Д58 К51,52.

Цель приобретения акции - получение дохода в виде дивидендов.

Начислен дивиденд - Д76 К91.

Получен дивиденд на расчётный счёт - Д51 К76.

Если акции на данном предприятии не нужны и приносят маленький дивиденд, то они продаются - Д76 К91.

Балансовая стоимость акций - Д51 К58.

Дополнительные расходы по продаже акций - Д91 К60,51.

Разница между дебитовым и кредитовым оборотом по счёту 91 показывает финансовый результат от продажи.

Организации могут приобретать долговые ценные бумаги.

*Долговые ценные бумаги* - обязательства размещённые на фондовом рынке для получения денежных средств.

К ним относятся облигации, векселя, сертификаты, учёт ведётся на счёте 58/2 «Долговые ценные бумаги».

Покупная стоимость долговых ценных бумаг может отличаться от номинальной, поэтому до наступления срока погашения покупная стоимость доводится до номинальной.

Приобретены долговые ценные бумаги - Д58/2 К51, 52**.**

Начислены проценты - Д76 К91.

Одновременно с начисленными процентами часть разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг относится на финансовый результат организации. Если покупная стоимость ценной бумаги выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося процента дохода производится списание части этой разницы - Д91 К58/2. Если покупная стоимость ценной бумаги ниже номинальной - Д58/2 К91.

К моменту погашения долговых ценных бумаг покупная стоимость должна совпадать с номинальной стоимостью.

При погашении или продаже долговых ценных бумаг учёт - Д91 К58.

Если покупка или продажа долговых ценных бумаг является основным видом деятельности организации, то только в этом случае используется счёт 90 «Продажи».

**Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

Все затраты на производство осуществляемые субъектами малого предпринимательства ведутся на счёте 20 «Основное производство». К нему на предприятиях малого бизнеса, использующих рабочий план счетов, открываются соответствующие субсчета:

20/1-Основное производство

20/2-Вспомогательное производство

20/3-Общепроизводственные расходы

20/4-Общехозяйственные расходы

20/5-Брак производства

20/6-Обслужывающие общехозяйственное производство.

При открытии субсчетов должен соблюдаться принцип существенности - если суммарная стоимость по какой либо группе не превышает 5% от общей суммы производственных затрат, то обособленный субсчёт для группировки данных об этой группе расходов не открывается.

20 счёт «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства продукция которого явилась целью создания данной организации. По Дебиту отражаются прямые расходы связанные с непосредственным выпуском продукции, выполнением работ, расходы вспомогательных производств и косвенные расходы связанные с управлением и обслуживанием производства.

Списаны производственные запасы в производство - Д20 К10.

Если на 20 счёте открываются субсчета то затраты отражаются только по субсчетам.

К субсчёту «Общепроизводственные расходы» относятся:

* расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
* амортизационные отчисления и затраты на ремонт транспортных средств;
* расходы по страхованию указанного имущества;
* расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
* арендная плата;
* оплата труда работников занятых обслуживанием производства с отчислениями.

Общепроизводственные расходы подразделяются на две группы затрат включаемые в калькуляционную статью: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

К статье «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» относят: затраты на содержание, амортизацию и ремонт производственного оборудования, транспорта, рабочих мест, амортизация и затраты на восстановление инструментов и приспособлений.

В состав расходов на содержание и эксплуатацию оборудования не включаются затраты не связанные с работой оборудования. Например: затраты на вспомогательные материалы используемые на технологические цели и относящиеся к статье «Сырьё и материалы»; на заработную плату производственных рабочих оплачиваемых повременно которые относятся к статье «Основная заработная плата производственных рабочих».

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования каждой партии должны относиться только на те виды работ, по которым ведётся производственная деятельность.

Распределение указанных расходов между видами работ должно производиться исходя из величины этих расходов в час работы оборудования и продолжительности его работы при изготовлении продукции, для этого определяются сметные ставки, рассчитываемые на основе данных о количестве машино-часов.

***Общепроизводственные расходы*** к ним относятся:

* заработная плата, отчисления на социальные нужды, аппарата управления и работников, производящих продукцию;
* амортизация зданий, сооружений, инвентаря производственного назначения;
* затраты на текущий ремонт и эксплуатацию зданий, сооружений и инвентаря;
* расходы на охрану труда;
* непроизводственные расходы (потери от простоев, недостач**)**

***Общехозяйственные расходы* подразделяются** на 4 группы:

*1 группа «Расходы на управление»:*

* заработная плата работников аппарата управления;
* командировки;
* расходы на пожарную и сторожевую охрану;
* прочие расходы (канцелярские, почтовые);
* отчисления на содержание вышестоящих организаций;

 *2 группа «Общехозяйственные расходы»:*

* содержание прочего общехозяйственного персонала;
* амортизация основных средств;
* расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря;
* расходы на охрану труда;
* расходы на подготовку кадров;
* расходы на организованный набор работников;

 *3 группа «Сборы и отчисления»:*

- налоги;

- сборы;

- прочие отчисления и расходы;

4 группа «Общехозяйственные непроизводственные расходы»:

- потери от простоев;

- потери от недостач;

По кредиту счёта 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг - Д41,90 К20.

Остаток по счёту 20 на конец месяца показывает стоимость незавершённого производства.

Аналитический учёт по счёту 20 ведётся по видам затрат и по видам выпущенной продукции в ведомости № 3 «Ведомость учёта затрат на производство».

**Учёт готовой продукции, работ, услуг и их реализация**

У субъектов малого предпринимательства использующих рабочий план счетов открывается счёт 41 «Товары», на котором в организациях сферы материального производства учитывается готовая продукция, а в организациях торговли - товары, приобретённые для продажи.

В организациях торговли и общественного питания счёт 41 «Товары» используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей приобретённых в качестве товаров для продажи. Организации, осуществляющие торговую деятельность на счёте 41, учитывают покупную тару и тару собственного производства.

Товары, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счёте 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение».

К счёту 41 «Товары» открывают следующие субсчета:

41/1 - Товары на складах

41/2 - Товары в рознице

41/3 - Тара под товаром

41/4 - Товары в общепите

Оприходование товаров прибывших на склад по стоимости приобретения отражается - Д41 К60.

При признании в бухгалтерском учёте выручки от продажи товаров, их стоимость списывается - Д90 К41.

Если выручка от продажи отгруженных товаров определённое время не может быть признана в бухгалтерском учёте, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счёте 45 «Товары отгруженные»

При фактической отгрузке продукции со склада - Д41 К41/1.

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счёта 41.

Аналитический учёт по счёту 41 «Товары» ведётся по ответственным лицам, наименованиям и по местам хранения.

Типовыми рекомендациями установлено, что товары приобретённые малыми предприятиями для продажи принимаются к бухгалтерскому учёту по стоимости приобретения с дальнейшим списанием при выбытии по методу средневзвешенной себестоимости.

Таким образом, синтетический счёт «Наценка» на предприятиях малого бизнеса не открывается, так как товары должны быть учтены по покупным ценам.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счёте 41 не отражается, а фактические затраты по мере их поступления и продажи списывается - Д90 К20.

Если готовая продукция полностью направляется для использования самой организацией, то она на счёте 41 может не приходоваться, а учитываться на счёте 10 «Материалы».

При признании в бухгалтерском учёте выручки от продажи готовой продукции её стоимость списывается - Д90 К41.

Если выручка от продажи отгруженной продукции определённое время не может быть признана в бухгалтерском учёте, то к счёту 41 открывается субсчёт «Товары отгруженные» при фактической отгрузке продукции производится внутренняя проводка - Д41/товары отгруженные К41.

Готовая продукция на счёте 41 учитывается по фактической производственной себестоимости. Затраты включаемые в полную себестоимость готовой продукции списываются проводкой - Д90 К41.

Отражение готовой продукции по учётным ценам, плановой себестоимости, отпускным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учётным ценам в малых предприятиях не производится.

В организациях осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность счёт 41 «Товары» применяется когда какие либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению отдельно, в этом случае к счёту 41 открывается субсчёт «Покупные изделия».

При учёте готовой продукции следует применять положения методических указаний по бухгалтерскому учёту материально- производственных запасов, утверждённых Минфином РФ 28.12.2001года № 119н.

В данном положении установлено:

* организация учёта готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально-ответственным лицам;
* учёт готовой продукции осуществляется в количественном и стоимостном выражении;
* количественный учёт готовой продукции ведётся в единицах измерения принятых в данной организации;
* готовая продукция организации учитывается по наименованиям с раздельным учётом по отличительным признакам, кроме того, учёт ведётся по укрупнённым группам продукции;
* готовая продукция учитывается по фактическим затратам связанным с её изготовлением. При этом остатки готовой продукции на складе на начало (конец) отчётного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом учёте по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости включающей затраты связанные с использованием впроцессе производства основных средств, сырья, материалов, труда и др., затрат на производство продукции.

Разрешается в аналитическом бухгалтерском учёте и местах хранения готовой продукции применять учётные цены. В качестве учётной цены на готовую продукцию могут применяться:

* фактическая производственная себестоимость;
* нормативная себестоимость;
* договорные цены и др.

Например: Если учёт готовой продукции ведётся по нормативной себестоимости или по договорным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учётным ценам учитываются на счёте 43 «Готовая продукция» субсчёт «Отклонение фактической себестоимости от учётной цены».

Списание готовой продукции может производиться по учётной стоимости. Однако на счета учёта продаж списываются отклонения относящиеся к проданной готовой продукции (определяется пропорционально её учётной стоимости). Отклонения относящиеся к остаткам готовой продукции относят на счёт 43/Отклонения

В случаях перехода от одного вида учётной цены к другому, а так же измененийвеличины учётных цен может производиться пересчёт остатков готовой продукции к моменту изменения учётной цены. В бухгалтерском учёте это отражается:

Сумма увеличения учётной стоимости - Д43/готовая продукция по учётным ценам К43.

Эта же сумма отражается сторнировочной записью Д43/Отклонение фактической себестоимости от учётной цены К43.

Сумма уменьшения учётной стоимости отражается сторнировочной записью- Д43/готовая продукция по учётным ценам К43, а затем - Д43/Отклонения К43.

Пересчёт учётной стоимости производится организацией самостоятельно. При отгрузке готовой продукции определённые суммы подлежащие оплате покупателем оформляются согласно предъявленного счёта.

Суммы, подлежащие оплате покупателем, поставщик учитывает по Д «Учёт расчётов» которые состоят:

* из стоимости отгруженной продукции по договорным (продажным) ценам К90;
* стоимости тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены продукции К10/4;
* расходы по транспортировке до пункта обусловленного договором и погрузки её в транспортное средство без НДС подлежащих оплате покупателем сверх договорной цены готовой продукции:

а) выполненные собственными силами и транспортом поставщика К90;

б) выполненные специализированной автотранспортной организацией без НДС;

НДС, акцизы и др., устанавливаются в соответствии с законодательством К90.

Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателями относятся в Дебет счёта «Учёта продаж»:

* фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции К43;
* НДС, акцизы;
* расходы на продажу, подлежащие списанию на счета учёта продаж согласно принятому в организации порядку распределения расходов на продажу;
* кредитовое или дебетовое сальдо по счёту учёта продаж относятся на счёта учёта финансовых результатов.

Оплаченная покупателем сумма отражается по Д50,51. А при исполнении обязательств не денежными средствами - счёт расчётов с поставщиками и подрядчиками с К счёта учёт расчётов.

На счёте 41 могут учитываться товары в неторговых организациях осуществляющих наряду с другими видами деятельности неторговую деятельность. Неторговые организации могут осуществлять продажу следующих материальных ценностей:

* готовую продукцию, переданную для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;
* излишние и ненужные для организации материальных ценностей, включая отходы, учтённые на счёте учёта производственных запасов и внеоборотных активов переданных для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;
* товары, приобретённые организацией специально для продажи;

Бухгалтерский учёт движения готовой продукции в подразделениях осуществляющих торговую деятельность ведётся на счёте 43/готовая продукция в неторговых организациях.

Передача готовой продукции из основной деятельности в подразделения организацииосуществляющие торговую деятельность учитывается по счёту 43 как внутреннее перемещение. Списание готовой продукции из основной деятельности производится только по фактической себестоимости. Материальные запасы, неторговая организация, переданные подразделению, осуществляющему торговую деятельность, списывает со счетов на которых они учитываются по фактическим затратам. Материальные запасы приходуются подразделением, осуществляющим торговую деятельность по фактической себестоимости, фактическим затратам связанным с приобретением. Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в Д90. При продаже товаров населению за наличный расчёт выручка учитывается по мере поступления денежных средств Д50 К90. Одновременно в том же месяце списывается в Д90:

* стоимость проданных товаров по фактической себестоимости с К41,43;
* НДС с К68;
* Расходы на продажу, относящиеся к проданным товарам;
* Кредитовое и дебетовое сальдо 90 счёта относится на финансовый результат.

При безналичных расчётах учёт выручки от продажи товаров производится по мере отгрузки и предъявления к оплате расчётных документов и выполнения других условий признания дохода от продаж.

Товары переданы с оптового склада в розницу - Д41/2 К41/1;

Товары возвращены из организаций розницы - Д41/1 К41/2;

Торговой организацией оприходованы приобретённые товары - Д41/1 К60;

Организацией общественного питания оприходованы продукты питания - Д41/4 К60;

Организацией торговли оприходованы излишки товаров выявленные при приёмке - Д41 К60;

Оприходованы товары внесённые в виде вклада в уставный капитал - Д41 К76;

Списана стоимость товаров использованных при реализации продукции - Д90 К41;

Списаны товары утраченные в результате чрезвычайных обстоятельств - Д99 К41**.**

**Учёт денежных средств**

**1.** Счета денежные средства предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в Российской и иностранной валютах находящихся в кассе на расчетном счете, валютных счетах открытых в кредитных организаций на территории страны и за её пределами, а также ценные бумаги, платёжные и денежные документы.

Денежные средства учитываются в рублях, одновременно они могут пересчитываться и отражаться в валюте расчетов и платежей.

В б\у субсчетов малого предпринимательства использующих рабочий план счетов открываются счета 50, 51, 52, 55, 57.

Счет **50 «Касса»** Предназначен для обобщения д\с в кассе организации.

*К нему открываются 3 суб.счета:*

50/1 «Касса организации»

50/2 «Операционная»

50/3 «Денежные документы»

По **Дт** поступление, по **Кт** выбытие д/с.

*Документальный учет*:

1. РКО
2. Журнал регистрации приходных и расходных ордеров
3. РКО
4. Кассовая книга
5. Отчет кассира (отрывной лист кассовой книги)
6. Ж/О №1 ведомость №1
7. Главная книга
8. Бухгалтерский баланс

На предприятиях малого бизнеса учет ведется в книге кассира операциониста и ведомости учета д/с и фондов (форма В4)

На счете 50/1 учитываются средства в кассе организации.

На 50/2 наличие и движение д/с в кассах товарных контор, билетные и багажные кассы портов и вокзалов, кассы отдела связи.

На 50/3 учитываются в кассе портовые марки, государственные пошлины, вексельные марки. Оплаченные авио билеты и другое. Денежные документы учитываются на данном счете в сумме фактических затрат на приобретение.

Аналогичный учет денежных документов ведется по их видам.

Поступили д/с из кассы в операционную кассу Д 50\2 К 50\1

Наличные деньги переданы из билетной кассы в кассу головной организации Д 50/1 К 50/2

## Оприходованы оплаченные авио билеты Д 50/3 К 50/1

Получен аванс под поставку ГП или товаров наличными деньгами Д 50 К 60

## Получены кредиты и займы наличными Д 50 К 76

Наличные д/с зачислены на депозит Д 55/3 К 50

Наличными д/с оплачены услуги сторонней организации Д 60 К 50

Выплачена материальная помощь Д 70 К 50

Отражена передача наличных д/с Д 76 К 50

**2.** Предназначен для обобщения информации о наличии д/с в валюте РФ на расчетных счетах организации. По **Дт** поступление д/с на расчетный счет организации, по **Кт** списание д/с организации.

Суммы отнесенные в Д или К счета организации и обнаруженные при проверке отражаются на счете 76 «Расчеты по претензиям»

Операции по расчетному счету отражаются в б/у на основании выписок банка, безналичный расчет по платежным операциям ведутся на основании платежных поручений и счетов – фактур.

Аналитический учет ведется в ведомости № 4.

Зданы наличные на расчетный счет: Д 51 К 50

Отражена конвертация валюты в течении дня Д 51 К 52

На расчетном счете зачислены суммы перечисленный на депозит Д 51 К 55/3

Получены суммы страхового возмещения Д 51 К 76

Поступили д/с от аренды Д 51 К 98

Перечислены д/с на спец счета Д 55 К 51

Выдан аванс под поставку товаров Д 60 К 51

**3.** С чет 52 предназначен для обобщения информации о наличии и движении д/с в иностранной валюте на валютном счете организации, открытых на территории РФ и за её пределами.

По **Дт** счета 52 отражается поступление д/с, по **Кт** выбытие. Суммы ошибочно отнесенные в Д или К счета отражаются на счете 76.

Операции отражаются в б/у на основании выписок и приложенных к ним расчетных документов.

*К счету 52 могут быть открыты субсчета*

52/1 валютные счета внутри страны

52/2 валютные счета зарубежом

Совершение и оформление операций по счету производится в порядке установленном соответствующими нормативными актами ЦБ РФ. Учет ведется в ведомости №4. По окончании месяца по каждому счету подсчитываются итоги оборотов по Д и К и выводится сальдо на первое число месяца вслед за отчетным.

## Сдана наличность валюты на расчетный счет Д 52 К 50

Перечислены валютные средства со счетов внутри страны на валютные счета за рубежом Д 52/2 К 52/1

На валютный счет зачислены суммы % за период нахождения средств на депозите Д 52 К55/3

На валютный счет зачислены суммы целевого финансирования Д 52 К 58/3

Оплата отгруженной продукции произведена ан валютный счет Д 52 К 65

Отражена конвертация валюты в рубли в течении одного дня: Д 51 К 52

Произведены расчеты в валюте за счет чистой прибыли Д 84 К 52

С валютного счета произведены отчисления налогов в бюджет Д 68 К 52

Спецсчета предназначены для обобщения информации о наличии и движении д/с в валюте РФ и иностранных валютах находящихся на территории РФ и за её пределами в виде аккредитивов, чековых книжек и иных плат, документов кроме векселей на текущих спец счетах, а также о движении средств целевого финансирования.

*К счету 55 « Спец счета» открываются субсчета:*

**55/1** - Аккредитивы

**55/2 –** чековые книжки

**55/3 –** депозитные счета

На **55/1** учитывается движение средств находящихся в аккредитивах

Зачисление д/с Д 55/1 К 51,52,66

Принятые на учет по счету 55/1 средства в аккредитивах списываются по мере их использования в Д 60.

## Неиспользованные средства в аккредитивах Д 51,52 К 55

Аналитический учет по счету 55/1 ведется по каждому выставленному организацией аккредитива.

На счете **55/2** «чековые книжки» учитывают движение средств в чековых книжках, депонированные средства при выдаче чековых книжек отражаются Д 55/2 К 51,52.

Суммы по полученным чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков Д 76 К 55/2.

Суммы по чекам, выданным но неоплаченным, остаются на счете 55, а сальдо по субсчету 55/2 должно соответствовать по выписке банка.

На счете **55/3** движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечислены денежные средства во вклады:

# Д 55 К 51,52

При возврате суммы вкладов:

# Д 51,52 К 55

Аналитический учет ведется по каждому вкладу на денежных счетах.

На отдельном субсчете к счету 55 открывается и учитываются движение обособленно хранящихся средств целевого финансирования в частности бюджетных средств. Средств на финансирование как вложений аккумулируемых и расходуемых организацией с отдельного счета.

Синтетический учет по счету 55 ведется в ведомости №5 по каждому субсчету.

Наличные д/с зачислены на аккредитив:

Д 55/1 К 50

Отражено перечисление д/с на спец. счета для финансирования целевых мероприятий:

# Д 55 К 51

Отражено перечисление валютных средств на депозит:

# Д 55 К 52

Оплата отгруженной продукции зачислена на спец. счета в банке:

# Д55 К62

Остатки средств на аккредитиве зачислены на расчетный счет:

# Д 51 К 55/1

Выдан аванс со спец. счетов в банке:

# Д 60 К 55

Аккредитив передан структурным подразделениям выделенных на отдельный баланс:

# Д 76 К 55/1

Погашены задолжности по платежам во внебюджетные фонды через спец. Счета:

Д 69 К 55

**Учет расчетов**

Расчеты, предназначенные для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов. Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела в рублях, в суммах определённых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке.

На предприятиях малого бизнеса счет 60 предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками:

1. Получены ТМЦ:

- принятые, выполненные работы и потребленные услуги включая предоставление электро энергии, газа, воды.

- расчетные документы, на которых акцептованы и подлежат уплате через банк

1. ТМЦ, товары и услуги, на которые расчетные документы не поступили
2. Излишки ТМЦ выявленные при проверке
3. Полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа, а также услуги связи.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ, также учитываются на счете 60.

На счете 60 учитываются все операции независимо от времени оплаты связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы, потребленные услуги.

Кредитуется счет 60 на стоимость принимаемых к б/у ТМЦ, работы услуги, в корреспонденции со счетом этих ценностей или счетов затрат.

Если производятся услуги по доставке МЦ, товаров, а также по передаче материалов на стороне поставщика, счет корреспондируется со счетом производственных запасов и товаров.

Так же 60 счет кредитуется согласно расчетным документам поставщика в синтетическом учете независимо от оценки ТМЦ в аналитическом учете.

Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад обнаружилась недостача ТМЦ, сверх предусмотренных в договоре величин, а также при арифметической ошибке или обнаруженном несоответствии цен – делается бухгалтерская запись Д 76 К 60/2.

За неотфактурированые поставки счет 60 всегда кредитуется на стоимость поступивших ценностей исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Счет **60 дебетуется** на сумму исполнения обязательств (оплаты счетов) включая авансы и предварительную оплату корреспонденции со счетами д/с. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Суммы задолжности поставщикам и подрядчикам обеспеченные выданными организациями векселями на **счет 60 не оплачиваются** и учитываются обособленно.

Аналитический учет по сету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей по каждому поставщику и подрядчику.

Аналитический учет дает возможность получения необходимых данных по поставщикам по акцептованных и другим расчетным документам срок оплаты, которых наступил. Поставщикам по неоплаченным в срок платежным документа, поставщикам по неотфактурованным поставкам, выданным авансам, поставщикам по полученному коммерческому кредиту.

**ЛоД** – Учтены отрицательные суммовые разницы единичные при расчетах за МПЗ Д 60 К 91

Учтены отрицательные суммовые разницы единицы за приобретенные товары Д 60 К 41

Наличными оплачены приобретенные МПЗ Д 60 К 50

Отражены суммы взысканные поставщиком или подрядчиком по истечении срока исковой давности Д 60 К 91

**ЛоК** – Отражена стоимость приобретенных в собственность земельных участков Д 08/1 К 60

Оприходованы материалы Д10 К 60

Сумма НДС по оприходованным материалам Д 19 К 60

Торговыми организациями приобретены товары Д 41/1 К 60

Отражена арендная плата перечисления авансов Д 91 К 60

На предприятии малого бизнеса счет 62 целесообразно использовать только для расчетов за отгруженные товары, готоаую продукцию, выполненные работы услуги по основной деятельности.

Это позволит минимизировать затраты по организации аналитического учета расчетов, а также по проведению предварительных и последующих проверок правильности отражения в регистрах б/у.

Если предъявлены расчетные документы Д62 К 90,91

Поступили платежи включая авансы Д 50,51,52 К 62

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолжности покупателям заказчикам предусмотрен %.

Только по мере погашения это задолжности Д 51,52 К 62 – на сумму погашения задолжности и Д 62 К 91 на сумму процентов.

Аналитический учет расчетов ведется по каждому покупателю, а при расчетах налоговыми платежами и покупателю и по заказчику.

Учет расчетов аналитического учета обеспечивается возможностью получения необходимых данных:

- по покупателям и заказчикам по расчетным документам срок оплаты которых не наступил;

- по покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам;

- авансом полученным;

- векселям дисконтированным в банках.

**2.** Наличными произведен возврат излишне поступивших средств в уплату отгруженной продукции Д 62 К 50.

Осуществлен зачет ранее полученного аванса Д 62 К 62

Отражена выручка от продажи готовой продукции Д 62 К 90

Отражена выручка от продажи объектов основных средств Д 62 К 91

Оплата отгруженной продукции произведена на расчетный счет Д 51 К 62

## Отражен взаимозачет при товарообменных операциях Д 60 К 62

Списана дебиторская задолжность в результате нарушения покупателем или заказчиком условий договора Д 76 К 62

**3.** На предприятиях малого бизнеса нформация с подотчетными лицами, о расчетах с персоналом по прочим операциям, расчеты с учредителями.

*На счет 76 могут быть открыты следующие субсчета:*

**76/1** – расчеты по имущественному и личному страхованию

**76/2 –** расчеты по претензиям

**76/3 –** расчеты по причитающимся дивидендам

**76/4 –** расчеты по депонированным суммам

**76/5 –** расчеты с подотчетными лицами

**76/6 –** расчеты с персоналом по прочим операциям

**76/7 –** расчеты с учредителями

**76/8 –** расчеты внутрихозяйственные

На счете 76/1 отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала организации в котором организация выступает страхователем. В соответствии с установленным законодательством организациям осуществляющим обязательные платежи по обязательным видам страхования включающиеся в с/с продукции. Начисленные суммы страховых платежей отражаются по К 76/1 в корреспонденции со счетами Д 20,08,25,26,29

Дебетуется счет 76 со счетами связанными с платежами страхователей 51,52,55.

Аналитический учет по счету 76/1 ведется по страховщикам и договорам страхования.

На 76/2 отражаются расчеты по претензиям предъявленным поставщиком подрядчиком, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным штрафам, пеням, недостачам.

По **Дт** **76** отражаются расче6ты по претензиям предъявленным к поставщикам и подрядчикам, к поставщикам материалов и товаров за обнаружение несоответствий качества стандартам, за брак и простои, возникшие по вине подрядчиков.

По **Кт 76** показывается оплата, расчеты по штрафам, пеням, неустойкам Д 91 К 76/2 Д 51,52 К 76/2

На 76/4 учитываются расчеты с персоналом по суммам начисленным по не выплаченным в установленный срок.

Депонированные суммы отражаются по Д 70 К 76/4

Если списывается депонированная заработная плата Д 76/4 К 50,51

Списание расчетной стоимости земельных участков а результате страхового случая Д 76 К 01

Учтены материалы в результате страхового случая Д 76 К 10

Страховые взносы уплачены наличными Д 76 К 50

Отражена сумма потерь от страхового случая Д 76 К 99

Предъявлена претензия на сумму завышения стоимости строительно–монтажных работ Д 76 К 08

Предъявлена претензия на сумму стоимости недопоставленных товар Д 76 К 41

Отнесены штрафы, пени, неустойки, подлежащие взысканию с поставщика Д 76 К 91

Сумма претензий взыскана арбитражным судом и отнесена на СК Д 20 К 76

Произведено удержание неиспользованного остатка подотчетных сумм Д 70 К 76

**4.** В настоящее время в РФ действует три системы налогообложения малых предприятий:

* Общеустановленная система при которой малые предприятия уплачивают в бюджет налог на прибыль, НДС, налог на имущество и другое.
* Упрощенная система налогообложения учета и отчетности введенная в действие ФЗ от 29.12.1995. № 222 ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».
* ЕН ВД для определения видов деятельности в соответствии с ФЗ от 31.07.1998. № 148 ФЗ «ОЕНВД для определенных видов деятельности с изменениями и дополнениями».

**Общеустановленная система** предлагает ряд принципов для субъектов малого предпринимательства, так пункт 4.4 инструкции МНС РФ от 15.06 №62 «О порядке отчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организации».

Малому предпринимательству предоставлено право, первые два года не уплачивать налог на прибыль. Это право предоставляется в случае, когда существует полное соответствие критериям отнесения субъектов малого предпринимательства и если не менее 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) составляет выручка от производства и переработки с/х продукции, товаров народного потребления, строительных материалов, мед. техники, строительство объектов производственного, социального назначения.

Днем начала работы предприятия считается день его государственной регистрации. В третий и четвертый годы работы Малые предприятия уплачивают налог в размере 25 и 50% от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от оказанных видов деятельности составляет свыше 80% общей суммы выручки от реализации.

Одно из наиболее часто используемых преимуществ малого предпринимательства право применения субъектами (малого предпринимательства) механизма ускоренной амортизации основных производственных фондов.

**Налог на прибыль –** это часть валовой прибыли организации перечисляемая в федеральный, а в определенных условиях и местный бюджет.

Начисление налога на прибыль Д 99 к 68

**НДС –** это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости создаваемой на всех стадиях производства и определена как разница стоимости реализованных товаров (работ, услуг) и стоимости материальных затрат отнесенных на издержки производства и обращения.

В б/у НДС отражается Д 19 К 60,76,71

Уплаченного при приобретении материальных ценностей оплате выполненных работ, оказанных услуг Д 90 К 68

На сумму налога по стоимости реализованной продукции Д 68 К 19

Налогом на имущество облагаются: ОС, НМА, запасы числящиеся по балансу

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущества учитывается по остаточной стоимости сформированной в соответствии с установленным порядком ведения б/у, утвержденном в учетной политике организации. Налог на имущество регулируется НК РФ и законом субъектов РФ.

Начислен налог на имущество Д 99 К 68

Произведена уплата налога Д 68 К 51

**Единый социальный налог начисляется в:**

* Внебюджетные фонды
* Пенсионный фонд
* Фонд социального страхования
* Фонд ОМС

Предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное и социальное обеспечение, а также на медицинскую помощь.

В б/у начисление оформляется Д 20,25,26 К 69

Использование сумм средств социального налога на оплату пособий по временной нетрудоспособности и иных пособий возмещаемых за счет этого источника Д 69 К 70

Перечисление платежей Д 69 К 51

Упрощенная система налогообложения и отчетности установлена в соответствии с ФЗ.В нем определены условия при которых организации могут переходить на упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с законом объектом обложения ЕН организаций перешедших на упрощенную систему налогообложения , или совокупный годовой доход полученный за отчетный период или валовая выручка полученная за отчетный период.

Выбор объекта налогообложения осуществляется органом гос. Власти субъекта РФ, то есть при определении объекта облаженная ежеквартально нарастающим итогом с начала года.

В законе приведен перечень затрат применяемых при начислении единого налога с совокупного годового дохода организации.

При упрощенной системе НДС уплачиваемый поставщикам налог на приобретение автотранспортных средств отчисления в гос. внебюджетные фонды, таможенные платежи, измененные сборы включаются в состав затрат по мере по мере фактической их оплаты.

При определении валовой выручки от производства продукции организации независимо от вида их деятельности, должны учитываться все суммы поступивших средств как в денежной так и в натуральной форме.

Валовая выручка исчисляется как сумма выручки полученной от реализации товаров, работ, услуг, продажной цены имущества и внереализационные доходов. Льготы установленные для предприятия малого бизнеса по налоговым платежам не распространяются на организации перешедшие на упрощенную систему налогообложения. Срок уплаты единого налога за отчетный период устанавливается не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом. По итогам хозяйственной деятельности за отчетный период организация представляет в налоговый орган в срок до 20 числа месяца следующего за отчетным периодом расчет единого налога, а также выписку из книги доходов и расходов с указанием валовой выручки полученной за отчетный период.

В соответствии с ФЗ, ОБНВД для определенных видов деятельности ЕН вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных органов субъектов РФ.

**5.** Счет 70 предназначен для обобщения о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По **Кт 70** отражаются выплаченные суммы премий, пособий, суммы начисленных налогов и платежей по исполнительным листам.

По **Дт 70** отражаются суммы причитающиеся работникам в Дт 20,46,25, начисление пособий по социальному страхованию, также начисление доходов от участия в капитале со счета 84.

Начисленные но невыплаченные в срок суммы называются депонированными и отражаются Д 70 К 76.

Аналитический учет ведется по каждому работнику организации.

Синтетический учет ведется в ведомости учета объёма товарооборота

форма **В 8**.

Из заработной платы каждого работника удерживается налог на доход с физических лиц 13% Д 70 К 68

На фонд оплаты всех работников производится начисление ЕСН 24% Д 20 К 69/по субсчетам . Для выдачи заработной платы на предприятиях малого бизнеса ведется расчётно платежная ведомость.

*Документы:*

* Контракт или договор
* Приказ
* Заявление
* Личная карточка
* Лицевой счет
* Табель учета рабочего времени
* Расчетно платежная ведомость

Выплачена начисленная заработная плата Д 70 К 50

Удержан НДФЛ Д 70 К 68

Произведено удержание неиспользованного остатка подотчетной суммы Д 70 К 76

Начислена заработная плата персоналу занятому строительством хозяйственным способом 01/3 К 70

Начислена заработная плата работникам основного производства Д 20 К 70

Начислена премия за счет оставшейся прибыли в распоряжении предприятия Д 84 К 70

**Учет капитала (фондов)**

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации.

**С-до** по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах организации. Записи по счету 80 производится при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После гос. регистрации ее уставный капитал В сумму вкладов учредителей предусмотренных учредительными документами отражают Д 76 К 80

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится Д 50,51,55 К 76

Аналитический учет организации ведется так чтобы обеспечивать формирование информации по всем учредителям организации и стадиям формирования капитала и по видам акциям.

Малые предприятия созданные в форме ОАО обязаны создать резервный капитал. Для учета операций по созданию и использованию резервного капитала открывается к счету 80 субсчет «резервный капитал». Отчисления в «Резервный капитал» по Д 84 К 80/РК.

Использование средств резервного капитала учитывается Д 80 К 84/ в части суммы резервного капитала направленная на покрытие убытка организации за отчетный год / К 66 в части сумм направленных на погашение облигаций АО.

Отражение задолжности общества перед выбывшим участником при ликвидации общества Д 80 К 76

Отработка задолжности учредителей по вкладам в УК Д 76 К 80

Отражено увеличение УК при их консолидации акций АО Д 76 К 80

На увеличение КУ направлена часть ДК организации Д 83 К 80

Отражено направление сумм РК на погашение облигаций ООО Д 80 К 86

Произведены обязательные отчисления в резервный фонд АО Д 84 К 80

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

По **Кт** прирост стоимости внеоборотных активов выявляемой по результатам переоценки со счетами учета активов (01,08), суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученная в процессе формирования УК АО за счет продажи акций по цене превышающей номинальную стоимость (76).

Суммы отнесенные в кредит 83 как правило не списывается.

Дебетовые записи могут быть в следующих случаях:

* Погашения сумм
* Снижение стоимости внеоборотных активов выявившихся по результатам их переоценки, в корреспонденции со счетами по которым определялось снижение стоимости
* Направление средств на увеличение средств УК

Аналитический учет по счету 83 организуется так чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направления использования средств.

Отражена сумма уценки объекта основных средств и НМА Д 83 К 01

Проведена корректировка начисленного износа при проведении переоценки Д 83 К 02

Отражено распределение сумм добавочного капитала между учредителями организации Д 83 К 76

Проведена переоценка, дооценка основных средств Д 01 К 83

Отражен эмиссионный доход при учреждении АО Д 76 К 83

На увеличение добавочного капитала направлена часть прибыли оставшейся в распоряжении организации Д 84 К 83

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами в конце декабря Д 99 К 84

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами Д 84 К 94

Направленные части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам учреждения годовой балансовой отчетности Д 84 К 76,70, аналогичная запись производится при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по Д 80 при доведении величины УК до величины чистых активов организации К 84 Д 80/РК при направлении на погашение убытка средств РК.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образам чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределённой прибыли используются в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и других аналогичных мероприятий по приобретению, созданию нового имущества и еще не используемые могут разделяться:

1. Списаны расходы за счет чистой прибыли осуществляемые за счет перечисления денежных средств Д 84 К 51
2. Начислены премии за счет прибыли оставшейся у предприятия Д 84 К 70
3. Часть прибыли оставшейся в распоряжении предприятия передана структурным подразделениям выделенным на отдельный баланс Д 84 К 76
4. На увеличение уставного капитала направлена нераспределенная прибыль Д 84 К 80
5. Списание чистого убытка отчетного года Д 84 К 99
6. Отражено направление сумм РК на погашение убытка отчетного года Д 80 К 84

**Финансовые результаты**

Счета финансовых результатов предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а так же выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчётный период.

Для субъектов малого предпринимательства использующих рабочий план счетов может использоваться только один счёт 99 «Прибыли и убытки». Но подобный подход нецелесообразен. Для этого открывают счет: 90 «Продажи» - для обобщения информации о доходах и расходах связанных с обычными видами деятельности организации и для определения конечного финансового результата по ним.

На нём отражается выручка и себестоимость по:

* готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
* работам и услугам производственного и не производственного характера;
* строительно монтажным работам;
* услугам связи.

В бухгалтерском учёте признанная сумма выручки от продажи учитывается Д62 К90

Одновременно себестоимость проданных товаров списывается Д90 К20, 41.

В организациях занятых производством сельскохозяйственной продукции по К 90 Д62 отражается выручка от продажи продукции по плановой себестоимости по Д.

К счёту 90 "Продажи" открывают субсчета:

90/1 Выручка

90/2 Себестоимость

90/3 НДС

90/4 Акцизы

90/9 Прибыль и убыток

На счёте 90/1 "Выручка" учитываются поступления активов признаваемые выручкой.

На счёте 90/2 "Себестоимость" - Себестоимость продажи при получении выручки по счёту 90/1.

На счёте 90/3 "НДС" - учёт суммы НДС причитающаяся к получению от покупателя (заказчика).

На счёте 90/4 "Акцизы" - учёт суммы акцизов включаемых в цену проданной продукции.

На счёте 90/9 "Прибыль (убыток)" - учёт финансовых результатов от продажи.

Счёт 90 "Продажи" сальдо на отчётную дату не имеет. По окончанию отчётного периода все субсчета открытые к счёту 90, кроме 90/9, закрываются на 90/9 "Прибыль (убыток)".

Аналетический учёт по счёту 90 "Продажи" ведётся по каждому виду проданных товаров, на счёте 90 так же учитываются следующие расходы на продажу:

* на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
* по доставке продукции на станцию отправления, отгрузке в вагон;
* комиссионные сборы;
* представительские раходы;
* расходы на оплату труда.

Списана фактическая себестоимость работ или услуг основного производства Д90/2 К20

Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции Д90/2 К41

Начислен НДС на сумму проданной готовой продукции Д90/3 К 68

Начислены акцизы включённые в стоимость проданных изделий Д90/4 К68

Списана прибыль от реализации продукции основного производства Д90/9 К99

Поступление денежных средств на оплату реализованной продукции Д50 К90/1

Отражена выручка от выполненных работ Д62 К90/1

В конце года закрыт субсчёт 90/1 "Выручка" Д90/1 К90/9

Закрыт субсчёт 90/2 "Себестоимость" Д90/9 К90/2

Закрыт субсчёт 90/3 "НДС" Д90/9 К90/3/4

Списан убыток от продажи Д99 К 90/9

Счёт 91 предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчётного периода кроме чрезвычайных доходов.

По кредиту счёта 91 в течении отчётного периода отражаются:

* поступления связанные с предоставлением во временное пользование за плату активов организации;
* поступления связанные с предоставлением за плату прав возникших из патентов за приобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
* поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а так же проценты и иные доходы от ценных бумаг;
* поступления связанные с продажей товаров, основных средств;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде;
* курсовые разницы.

Перечень прочих доходов и расходов приведен в ПБУ 9/99.

По дебету 91 счёта в течение отчётного периода отражаются:

- остаточная стоимость активов;

- расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки;

- убытки прошлых лет;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;

- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчётном периоде в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

К счёту 91 открываются следующие субсчета:

91/1 - Прочие доходы

91/2 - Прочие расходы

91/9 – Сальдо прочих доходов и расходов

Полученное сальдо ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчёта 91/9 на счёт 99 «Прибыли и убытки». Следовательно синтетический счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчётную дату не имеет, по окончании отчётного года все субсчета открытые к счёту 91 кроме 91/9 закрываются внутренними записями на субсчёт 91/9.

Аналитический учёт по счёту 91/9 ведётся по каждому виду доходов и расходов.

Списание убытка от демонтажа объекта основных средств Д91/2 К01

Списана фактическая себестоимость материалов переданных безвозмездно Д 91/2 К 10

Списан НДС не подлежащий к вычету Д91/2 К19

Списана фактическая себестоимость работ, услуг не относящихся к обычным видам деятельности Д91/2 К20

Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов Д10 К91/1

Отражена выручка от продажи объектов основных средств, нематериальных активов Д62 К91/1

В конце отчётного года отражается закрытие субсчёта 91/2 записью Д91/9 К91/2.

Отражается закрытие субсчёта 91/1 Д91/1 К 91/9

Списан убыток от прочих видов деятельности Д99 К91/1

Для обобщения информации о доходах полученных в отчётном периоде, но относящихся к будущим отчётным периодам, а так же предстоящих поступлений задолженности по недостачам выявленным в отчётном периоде за прошлые годы и разницах между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц и стоимостью ценностей принятую бухгалтерскому учёту при выявлении недостачи и порчи.

К счёту 98 открываются субсчета:

98/1 - Доходы полученные в счёт будущего периода.

98/2 - Безвозмездные поступления.

98/3 - Предстоящие поступления задолженности по недостачам выявленные за прошлый год.

98/4 - Разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам.

Аналитический учёт ведётся по каждому учёту доходов.

Начислены налоги связанные с получением доходов будущих периодов Д98 К68.

Часть доходов будущих периодов списана на увеличение доходов по видам деятельности не относящимся к обычным Д98 К91.

Списана часть стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств Д98 К91.

Получено безвозмездно оборудование к установке Д10 К98.

Отражена разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц и стоимостью недостающих ценностей Д76 К98.

Счёт 99 «Прибыль и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчётном году.

Конечный финансовый результат «Прибыль» или «Убыток» складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» отражаются - убытки, а по кредиту счёта - прибыль.

Сопоставление дебета и кредита показывает конечный финансовый результат отчётного периода.

На счёте 99 в течение отчётного периода отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц;

- прочие доходы и расходы связанные с чрезвычайными обстоятельствами;

- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчёту налога на прибыль, а так же причитающиеся налоговые санкции.

По окончанию отчётного периода при составлении годовой бухгалтерской отчётности счёт 99 закрывается при этом заключительной записью сумма чистой прибыли (убытка) списывается со счёта 99 в Д84.

**Отчётность.**

Бухгалтерская отчётность - это совокупность форм отчётности составленных на основе данных финансового учёта с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщённой информации о финансовом положении организации в форме удобной и понятной для принятия этими пользователями определённых деловых решений.

Она включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс (ф.1)

2. Отчёт о прибылях и убытках (ф.2)

3. Приложения к ним предусмотренные нормативными актами.

4. Аудиторское заключение подтверждающее доступность бухгалтерского отчёта организации если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

5. Пояснительную записку.

Работа по анализу бухгалтерской отчётности должна удовлетворять многим требованиям. Круг пользователей содержащейся в финансовых документах информации включает различные категории от серьёзных аналитиков до случайных любителей.

Бухгалтерская отчётность в России представляет интерес для двух групп внешних пользователей:

1. Непосредственно заинтересованных в деятельности предприятия.

2. Опосредованно заинтересованных в деятельности предприятия.

В первую группу входят:

а) существующие и потенциальные собственники средств организации;

б) существующие и потенциальные кредиторы;

в) поставщики и подрядчики;

г) служащие, интересующиеся данными отчётности.

Во вторую группу входят:

а) аудиторские службы;

б) консультанты по финансовым вопросам;

в) биржи ценных бумаг, оценивающие информацию представленную в отчётности;

г) законодательные органы;

д) юристы;

е) пресса;

ж) торгово-производственные ассоциации.

Нормативной базой состояния бухгалтерской отчётности является:

1. Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 года № 129 ФЗ.

2. Закон Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 29.10.2002 года.

3. Положение о бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

4. ПБУ 1/98 «Учётная политика».

5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

6. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению от 1.11.91 года.

Субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с законодательством упрощённую форму налогообложения, учёта и отчётности имеют право не предоставлять соответствующие годовой бухгалтерской отчётности: специализированные формы и аудиторские заключения, выданные по результатам деятельности предприятия.

В формах бухгалтерской отчётности приводятся все предусмотренные в них показатели, в случае не использования той или иной статьи типовой формы бухгалтерской отчётности в виду отсутствия у организации соответствующих активов (пассивов) эта статья прочёркивается.

Если при составлении типовых форм бухгалтерской отчётности организации выявляется недостаточность данных для формирования полного представления об имущественном и финансовом положении организации, а так же финансовых результатах деятельности в бухгалтерской отчётности в обязательном порядке включают дополнительные показатели.

Организации имеют право предоставлять формы бухгалтерской отчётности на бланках изготовленных самостоятельно, но при соблюдении требований ПБУ.

Статьи бухгалтерской отчётности составленной за отчётный год должны подтверждаться результатами инвентаризации имущества и финансовых результатов в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации в бухгалтерской отчётности организации должна быть обеспечена сопоставимость отчётных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года, исходя из изменений учётной политики.

Если данные за период предшествовавшей отчётности несопоставимы с данными за отчётный период, то данные подлежат корректировке исходя из правил установленных нормативными актами.

Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В формах бухгалтерской отчётности не должно быть помарок и подчисток.

Бухгалтерская отчётность составляется и сдаётся ежеквартально. Она бывает за первый квартал, полугодовая, годовая.

Если предприятие перешло на индивидуальную систему, то основанием для ведения такой деятельности и составления отчётности является патент, выданный налоговыми органами. Организацией самостоятельно приобретается книга учёта доходов и расходов, которая затем регистрируется в том же налоговом органе.

Если предприятие ведёт упрощённую систему, то по итогам хозяйственной деятельности за отчётный период в налоговый орган предоставляет до 20 числа месяца следующего за отчётным периодом:

а) расчёт подлежащего уплате ЕНВД с зачётом уплаченной стоимости патента;

б) выписку из книги доходов и расходов с указанием совокупного дохода;

в) патент

г) книгу учёта доходов и расходов;

д) кассовую книгу;

е) платёжные поручения об уплате единого налога за отчётный период.