Шпаргалка по бухгалтерскому учету

Лекция №1

Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

План:

1. Общие принципы организации бухгалтерского учета.

2. Факты, влияющие на организацию учета на предприятии.

3. Вопросы адаптации бухгалтерского учета в РФ к международным стандартам.

1. Общие принципы организации бухгалтерского учета

Под орнанизацией бухгалтерского учета понимается научно обоснованная система выполнения учетных работ, построение учетного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации для оперативного руководства хозяйством, эффективного контроля за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятий, о движении имущества и обязательств путем сплошного, непрерывного и документированного учета всех хозяйственных операций.

Соответственно, исходя из этого определения, объектами бухгалтерского учета на предприятии являются:

1. имущество,
2. обязательства,
3. хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе своей деятельности.

В бухгалтерском учете **имущество** определяется как совокупность оборотных и внеоборотных активов предприятия. При этом к оборотным активам относятся денежные средства или продукция, которые могут быть обращены в денежные средства или потреблены в течение одного года или обычного операционного цикла. Если этот цикл более одного года, то такое имущество оборотным не считается. Итак, к оборотным активам относятся:

1. наличные деньги в кассе предприятия,
2. денежные средства, хранящиеся на счетах предприятия в банках,
3. легко реализуемык ценные бумаги, то есть краткосрочные финансовые вложения,
4. дебеторская задолженность,
5. запасы сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции,
6. текущая часть расходов будущих периодов.

К внеоборотным активам относятся активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение периода свыше одного года. В состав внеоборотных включабтся:

1. основные средства,
2. земельные участки,
3. объекты природопользования,
4. капитальные вложения,
5. долгосрочные финансовые вложения,
6. нематериальные активы,
7. делавая репутация предприятия и др.

**Обязательства** – это долговые обязательства, которые должны быть оплачены предприятием в течение обычного операционного цикла (одного года), так называемые текущие обязательства. Если долги оплачиваются в течение срока, превышающего 1 год, то это долгосрочные обязательства. К понятию обязательства не относится дебеторская задолженность.

Обычный операционны период означает период времени от момента инвестирования денежных средств до их возвращения в какой-либо форме.

**Хозяйственные операции** – факты предпринимательской и иной деятельности предприятия, оказывающие влияние на имущество, обязательства, величину денежных результатов.

Организация бухгалтерского учета преследует выполнение следующих основных задач:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, его имущественного положения: информации, необходимой внутренним пользователям предприятия и внешним пользователям.
2. Обеспечение информацией пользователец бух. отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хоз. операций, за целесообразностью операций. наличием и движением имущества, использованием различных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами.
3. Предотвращение отрицательных результатов и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспеч. фин. устойчивости.

При организаации БУ исходя из функций БУ: информационной. и контрольной,. и самого БУ как функции управления организацией. БУ на предприятии должно иисходить из основных правил организации бух. учета.

**Осн. правила:**

1. Нормативное регулирование БУ.  
   Государство в лице законодательно и исполнительной власти в соответствующих законах и иных актах устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения БУ в РФ, порядок представления и составления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении, их доходах и расходах: инф-ция для пользователей бух. отчетности, состав, содержание, адреса и сроки представления отчетности предприятиям.  
   Органы, которые имеют право регулировать орг-ции БУ: Минфин, ЦБ, Росгосстрахнадзор, в пред. своей компетенции регламентируют единообразный подход к отражению в БУ хоз. процессов, принципы оценки, обязанности, права и ответственность уч. (учетного) аппарата, разрабатывают План счетов, инструкцию к нему, нормативные акты и методические указания по отдельным вопросам.
2. Сочетание гос. регулирование с инициативой предприятия по рационализации и совершенствованию учета. Учетный процесс орг-ся самими предприятиями, исходя из особенностей их деятельности и выбранной учетной политики.Предприятие несет ответственность за организацию БУ, выполнение законодательства и выполнение хоз. операций.
3. Последовательное повышение роли БУ в обеспечении информационной заинтересованности пользователей для принятия правильных экономических решений : информация о финансовом состоянии, прибыли, конкурентоспособности и т.д.
4. Обеспечение информативности и оперативности и аналитичности, что позв. выявлять влияние различных факторов, способствовать эффективности пр-ва, повыш.
5. Динамичность организации бух.учета, совершенствование БУ, методологии и техники на основе научной организации труда; оптимизация затрат на ведение БУ.
6. Исользование в БУ общих принципов управления, системный подход, использование ЭММ, принципов прог. целевого метода и т.д.

При организации БУ должны соблюдаться  
**основные требования, установленные законом:**

1. БУ имущества и т.д. ведется в рублях;
2. Имущество, явл. собственностью предприятия, учитывается обособленно от имущества др. юр. лиц;
3. БУ должен вестись непрерывно с момента регистрации предприятия как юридического лица до ликвидации/ реорганизации этого предприятия;
4. Все хоз. операции, провод. предприятием, должны документально оформляться, что служит основанием для заполнения учетных регистров.
5. Для отражения имущество и обязат. подлежат оценке путем суммирования практически произведенных расходов. Применение др. видов оценок - только в случаях, предусмотренных законодательством и соответств. органами.
6. Все хоз. операции и результаты инвентаризации (что обязательно) подлежат своевременной регистрации на счетах БУ без пропусков (изъятий).
7. При организации БУ имущества и хоз. операций учет ведется с помощью двойной записи на счетах из рабочего плана счетов.
8. В БУ текущие затраты на произаодсттво и кап. вложения должны учитываться раздельно.
9. Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с допущениями и требованиями в соответствии с   
   ПБУ 1/94. Понятие допущения в некоторой степени соответствует основополагающим принципам БУ в зап. странах.

В нашей системе “допущение” относится к правилам ведения БУ и составления отчетности.

Указанные в ПБУ 1/94 “допущения” не ообязательно должны объявляться пред-тием, т.к. это установлено законодательством.

В системе нормативного регулирования есть следующие допущения:

Лекция №2

Допущения в системе регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

1) Допущение имущественной обособленности, которое означает, что имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников предприятия и других организаций.

2) Допущение непрерывности деятельности предприятия, что означает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства предприятия будут погашены в установленном порядке.

3) Допущение последовательного применения учетной политики, что означает, что выработанная предприятием учетная политика применяется от одного отчетного периода к другому.

4) Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности предприятия, которое означает, что факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, в котором они имели место, независимо от факта поступления или выплаты денежных средств.

Такое допущение имеет важное значение для построения системы бухгалтерского учета во всех странах с рыночной экономикой. Оно означает, что отражение операций в бухгалтерском учете может производиться по системе учета с начислением. При этой системе все доходы и расходы регистрируются немедленно, то есть доходы признаются в тех случаях, когда деньги ещё не поступили, а в расходы включаются и те затраты, по которым денежные выплаты ещё не произведены.

Это допущение признает такую систему учета, как кассовая, то есть доходы признаются только те, по которым были поступления денег, а расходы – те, по которым были произведены выплаты.

В Российской практике это допущение ассоциируется с режимом налогообложения по методу отгрузки, то есть перехода права собственности на произведенную предприятием продукцию в момент ее отгрузки покупателю.

До 1992 года в России применялась только система кассового учета. Сейчас предприятиям разрешено работать по методу отгрузки. Эта система начисления позволяет увязывать во времени доходы и расходы.

При формировании нормативной базы бухгалтерского учета Российской Федерации регулирующие органы исходят из зафиксированных в законодательстве основных требований, применяемых в международной практике как принципы учета.

Требования:

1) *Требование полноты.* Оно предусматривает необходимость отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

2) *Требование осмотрительности, осторожности, консерватизма.* Оно означает большую готовность к бухгалтерскому учету потерь и пассивов, чем возможных доходов и активов, недопускание создания скрытых резервов. В западной практике одним из конкретных примеров проявления этого требования является асимметричный учет прибылей и убытков, то есть прибыль отражается в бухгалтерском учете только после совершения хозяйственной операции, а убыток может отражаться с момента возникновения предположения его возможности, что пока не допускается в нашей учетной практике. Для покрытия таких убытков создаются резервы по сомнительным долгам – в западной практике в момент образования такой задолженности. В нашей практике – только по окончании отчетного года на основе инвентаризации не погашенной в срок дебиторской задолженности. Такой порядок создания резервов по сомнительным долгам означает, что требование осмотрительности не используется в полной мере.

3) *Требование приоритетности содержания над формой.* Это требование означает, что в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Например, сам по себе факт выдачи руководителем предприятия крупных сумм ссуд не является незаконным, но если выдача этих сумм осуществляется при неустойчивом финансовом положении предприятия или при задолженности по выплате зарплаты сотрудникам, то такую операцию нельзя считать правомерной.

4) *Требование непрерывности.* Это требование обусловливает необходимость тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по соответствующим синтетическим счетам на каждое первое число месяца, а также показателям бухгалтерской отчетности данных аналитического и синтетического учета.

5) *Требование рациональности.* Оно означает рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины предприятия.

Сама организация бухгалтерского учета на предприятии включает в себя несколько стадий учетного процесса:

1) Организация учета осуществляется текущим наблюдением, контроль, регистрация и документирование хозяйственных операций.

2) Систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в учетных документах.

На первой и второй стадиях реализуются контрольные функции аппарата бухгалтерии, то есть проводится оперативный, текущий и последовательный учет, производится проверка достоверности содержащейся в документах информации и качество данных на основе инвентаризации имущества и обязательств.

3) Составление бухгалтерской отчетности. Эта стадия является завершающим этап учетного процесса в части ведения учета. Отчетность представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период времени.

4) Осуществление использования учетной и отчетной информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия и принятие обоснованных экономических управленческих решений.

Рассматривая общие методологические правила организации бухгалтерского учета в РФ, следует назвать и систему руководства по бухгалтерскому учету в стране.

Общее руководство методологией и организацией учета осуществляет правительство РФ. При этом основным методологическим центром по бухгалтерскому учету в Российской Федерации является Министерство финансов Российской Федерации, которое разрабатывает и издает нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности. Все эти нормативные акты обязательны к исполнению всеми предприятиями, функционирующими на территории России.

На основе этих нормативных актов Министерство финансов РФ, Центральный Банк РФ, Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг, Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью и различные ведомства издают отдельные нормативные акты, определяющие особенности учета в соответствующих предприятиях, учреждениях организациях и др.

При разработке нормативных актов Минфин взаимодействует с заинтересованными ведомствами через специально созданный при Минфине Методологический совет по бухгалтерскому учету и отчетности, который формируется из представителей государственных органов, академических институтов, представителей различных хозяйствующих субъектов, общественных организаций и ассоциаций бухгалтеров и других специалистов по бухгалтерскому учету.

Основными задачами этого методологического совета являются:

1. разработка концепций бухгалтерского учета и отчетности в стране,
2. разработка проектов закона о бухгалтерском учете и отчетности,
3. разработка национальных бухгалтерских стандартов
4. содействие внедрению нормативных актов в учетную практику и обобщение опыта применения этих нормативных актов,
5. разработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию нормативных актов и улучшению бухгалтерского образования

В законодательном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в РФ важная роль отводится и Государственной Думе Российской Федерации, которая разрабатывает и принимает законодательные акты по бухгалтерскому учету. В 1994 году в составе Думы создан экспертный совет по аудиту, бухгалтерскому учету и финансовой статистике. Он создан при комитете Госдумы по бюджету, налогам, банкам и финансам. Экспертный совет формируется из специалистов, экспертов по бухгалтерскому учету и др.

Экспертный совет занимается разработкой концепций построения законодательства и дает экономическое обоснование этих проектов, проводит экспертизу и дает заключения по этим законопроектам.

Большую помощь в работе совета оказывают общественные организации:

1. ассоциация бухгалтеров и аудиторов РФ,
2. ассоциация бухгалтеров и аудиторов стран СНГ,
3. Международный консультативный комитет по бухгалтерскому учету и аудиту в РФ, который оказывает большую помощь в разработке законодательных актов по бухгалтерскому учету и аудиту в условиях рыночной экономики, содействует в гармонизации отечественных и международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Сами ассоциации бухгалтеров и аудиторов призваны оказывать содействие при создании норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. Ассоциации оказывают содействие в организации профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских кадров.

В РФ в 1997 году создан институт профессиональных бухгалтеров, целями которого являются:

1. объединение профессиональных бухгалтеров и обеспечение с их помощью реформирования бухгалтерского учета на предприятиях с использованием новых нормативных актов, повышение престижа профессии,
2. защита интересов бухгалтеров в органах законодательной и исполнительной власти,
3. оказание квалифицированной помощи и консультационных услуг по организации бухгалтерского учета, формированию налогооблагаемой базы, новых форм бухгалтерского учета и др.

При общей методологической основе бухгалтерского учета при реорганизация учета на каждом отдельном предприятии учитываются различные факторы, влияющие на организацию бухгалтерского учета на данном предприятии:

1. формы собственности на средства производства и другое имущество предприятия,
2. разнообразие видов предпринимательской деятельности,
3. отраслевая специфика,
4. структура предприятия и др.

Прежде всего нужно отметить, что бухгалтерский учет своей хозяйственной деятельности должны вести все юридические лица не зависимо от организационно-правовой формы, а физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью, ведут учет своих доходов и расходов в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ст.48 – 123) **юридическим лицом** признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридические лица обязаны иметь самостоятельный баланс.

Коммерческие организации – юридические лица, имеющие основной целью своей деятельности получение прибыли и распределения её между участниками, некоммерческие организации не имеют основной целю получение прибыли (благотворительные фонды и др.)

Коммерческие юридические лица могут создаваться в форме товариществ, обществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных предприятий.

Хозяйственные товарищества:

1. полное
2. на вере (коммандитное)

участники – коммерческие организации или частные лица

Общества: ООО, АО, ОДО – и в зависимости от участия одних обществ в других: зависимые и дочерние.

Формы некоммерческих организаций:

1. потребительские организации
2. общественные и религиозные
3. благотворительные фонды и др.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность, лишь постольку поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы.

Допускается создания объединений коммерческих и некоммерческих организаций в форме ассоциаций или союзов.

Все юридические лица подлежат государственной регистрации. Принципиальным здесь является то, что юридическое лицо считается созданным не с момента принятия решения об образовании юридического лица, а с момента государственной регистрации. Юридическое лицо действует на основании устава и/или учредительного договора.

В условиях многообразных форм собственности и различных организационно-правовых форм на предприятиях по-разному формируются финансовые ресурсы. Так, на государственных предприятиях основным источником средств являются средства, полученные от государства; кроме того, такие предприятия для увеличения своего имущества могут использовать прибыль, амортизационные отчисления, кредиты банков.

У предприятий других форм собственности (негосударственных) источником финансовых ресурсов кроме прибыли, амортизации, кредитов банков являются средства, полученные от продажи ценных бумаг, взносы акционеров в АО, паевые взносы учредителей и другие поступления, не противоречащие законодательству.

Все это вызывает особенности бухгалтерского учета формирования уставного капитала, расчетов с учредителями, акционерами и инвесторами.

Создание совместных предприятий потребовало переход российских предприятий на унифицированные стандарты, так как отношения между предприятием с участием иностранного капитала, иностранными инвестициями и его финансовыми кредиторами существенно меняются с выходом его на международные рынки. В этом случае при организации учета на предприятии возникает необходимость удовлетворять информационные запросы не только российских, но и внешних кредиторов за рубежом.

На организацию учета на предприятии оказывает влияние и отраслевая специфика. В зависимости от отраслевой специфики в организации бухгалтерского учета следует обращать внимание на объекты бухгалтерского учета, определяющиеся хозяйственной деятельностью предприятия.

На организацию учета на предприятии оказывает влияние структура самого предприятия, то есть наличие филиалов, представительств, дочерних предприятий и др., выделенных на отдельный (самостоятельный) баланс. В этих условиях необходимо организовать учет расчетов с этими подразделениями, составлять сводную консолидированную отчетность.

Предприятию предоставлено право осуществлять внешнеэкономическую деятельность. В этом случае должен быть организован учет экспортно-импортных и валютных операций.

Кроме производственных подразделений, на предприятии могут быть непромышленные производства и хозяйства. Их наличие требует разделения учета промышленных и непромышленных хозяйств. Это необходимо для определения себестоимости промышленной продукции и продукции и услуг непромышленных хозяйств, а также для контроля за сметами расходов.

В зависимости от величины предприятия по-разному организуется структура бухгалтерской службы.

Таким образом, среди основных факторов, влияющих на организацию бухгалтерского учета на том или ином предприятии можно выделить:

1. многообразие форм собственности,
2. отраслевую специфику,
3. уровень внешнеэкономических связей.

Лекция №3

В конце 1997 года была принята правительственная программа по адаптации бухгалтерского учета в РФ к системе международных стандартов. За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли определенные изменения, связанные с переходом экономики страны на рыночные отношения. Прежде всего это создание документов (правовые вопросы, методологическая база бухгалтерского учета и т.д.). Среди основных нормативных актов по методологии: Положение о бухгалтерском учете и отчетности, План счетов, ПБУ 1.94. и др. Все эти документы заложили основу нормативного регулирования бухгалтерского учета. Были введены новые объекты бухгалтерского учета (лизинг, аренда, нематериальные активы и т.д.). Изменена методология учета многих объектов. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятиях возложена на руководителя, который получил право привлекать сторонние организации на контрактной основе. Изменения в бухгалтерской отчетности (состав, содержание, адреса в значительной мере соответствуют международным стандартам). Эти и другие изменения дают основание считать их первым этапом перехода национальной системы бухгалтерского учета к системе, отвечающей требованиям рыночной экономики.

к последующим этапам развития бухгалтерского учета относятся:

1. Совершенствование правового регулирования бухгалтерского учета
2. Разработка отечественных стандартов (положений) по бухгалтерскому учету и отчетности, ориентированные на международные стандарты и в полной мере отвечающие специфике национального учета.
3. Разработка организационной системы бухгалтерского учета, связанной с выделением финансового и управленческого учета
4. Разработка стратегической системы учета, основанной на гармонизации учета и маркетинга, подготовка и переподготовка бухгалтерских кадров и международное сотрудничество.

Все большее влияние на развитие отечественного бухгалтерского учета оказывает международная практика. Определение основных тенденций регулирования бухгалтерского учета позволяет прогнозировать направление развития национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и соответствующих требований к ней.

Подходы к регулированию бухгалтерского учета (международная практика)

Выделяется 2 основных подхода к организации бухгалтерского учета: британо-американская и континентальная модели бухгалтерского учета.

Британо-американская модель – исключительное саморегулирование бухгалтерского учета. Государство формально не руководит учетной практикой. Эта система учета развивается различными профессиональными ассоциациями бухгалтеров, гибкие учетные стандарты (их разрабатывают на основе накопленного опыта, доводов и т.д.). В основе этой модели – система законодательства общеправовой ориентации (законы общего права, разрешено то, что не запрещено). Такое законодательство детально не регламентирует жизнь физических и юридических лиц, а устанавливает границы свободы действий. Распространена в США, Англии, Голландии и т.д. Основным органом, занятым изданием учетных стандартов является Совет по стандартам финансового учета (FASB). Главная цель Совета – разработка и совершенствование учетных норм, предназначенных для использования в частном секторе экономики, аудиторами и пользователями бухгалтерской отчетности.

Совет является независимым. Независимость обеспечивается тем, что наблюдение за деятельностью Совета осуществляется Фондом финансового учета. Помимо Совета сформирован Совет по стандартам учета в государственных учреждениях. Параллельно с этим Советом регулированием учетной практики занимается правительственная организация Комиссия по ценным бумагам и биржам (представление и защита интересов инвесторов в соответствии с законом о ценных бумагах).

Совокупность норм, регулирующих финансовый учет, образует общепринятые нормы бухгалтерского учета (GAAP). Эти методы исходят из приоритета потребностей внешних пользователей финансовой отчетности. Применяются многими частными компаниями. Хотя для многих частных компаний не существует обязательного аудита и т.д., они часто придерживаются этих общепринятых норм.

Континентальная модель – юридическая регламентация учета, унификация принципов и процедур учета (Германия, Франция, Испания и др.). Здесь учетные стандарты имеют статус государственных актов. Такой подход во многом порожден действием в этих странах кодексов законов, установлен административно-разрешительный режим правового регулирования (строго по букве закона).

Анализ обеих моделей выявляет основные черты современных систем регулирования бухгалтерского учета. Цель регулирования бухгалтерского учета наиболее точно и полно сформулирована международной группой экспертов ООН: обеспечение доступной и сопоставимой информации, включая информацию нефинансового характера, предоставление правдивого и объективного финансового положения, доходов и убытков в финансовой отчетности.

В большинстве стран регулирования бухгалтерского учета сосредоточено на финансовой отчетности (принципы бухгалтерского учета, методы оценки, круг информации в отчетности и т.д.).

В РФ происходит смешение этих двух моделей регулирования бухгалтерского учета. Правовое регулирование бухгалтерского учета в нашей стране можно представить в следующем порядке.

1 уровень. Закон о бухгалтерском учете и иные акты законодательной и исполнительной власти.

2 уровень. Положения по бухгалтерском учете и отчетности, утвержденные Минфином и другими органами с функциями нормативного регулирования бухгалтерского учета.

3 уровень. Методические указания и рекомендации Минфина и др. органов (содержат детальные рекомендации по организации учета по соответственным объектам).

4 уровень. Рабочие инструкции и указания по учету в самих предприятиях и организациях (учетная политика).

Закон о бухгалтерском учете призван определить единые правовые и методологические основы бухгалтерского учета в стране, его организацию, основные направления бухгалтерской деятельности, составление отчетности и состав хозяйствующих субъектов, обязанность вести бухгалтерский учет и составлять отчетность.

Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (национальные стандарты) – свод основных правил, устанавливаемых принципы учета определенного объекта (совокупности объектов).

Методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету должны представлять собой свод правил и рекомендаций по порядку учета объектов. Призваны наиболее полно определять правила, в т.ч. отдельные элементы техники ведения учета соответственных объектов (эти инструкции составляются в дополнение к положениям о бухгалтерском учете).

Приведенная система регулирования и организации бухгалтерского учета в РФ является упрощенной, однако она позволяет вычленить то главное, что лежит в основе системы регулирования. До 1992 года в РФ высшей юридической силой по бухгалтерскому учету было положение о бухгалтерском учете и балансах. Регулирование бухгалтерского учета с 1992 года осуществляется на концептуальном уровне и в отношение конкретных учетных методик. Позволяет создать необходимую основу для точной, достоверной информации о деятельности хозяйствующих субъектов и интерпретации информации.

Концептуальные положения: цели и назначение бухгалтерской информации, качественные характеристики, пользователи и потребности, состав и содержание бухгалтерской информации, принципы отчетности. Концептуальные положения наиболее консервативны, те. Наименее всего поддаются изменениям.

Усиление роли государства в регулировании бухгалтерского учета является проявлением тенденции возрастающего значения государственного вмешательства в экономическую жизнь страны.

В последнее время все большую роль в регулировании бухгалтерского учета в РФ играют профессиональные организации. Это отражает тенденцию к тому, что разработка норм учета является в большей степени процессом согласования интересов различных групп.

Резкое расширение функций бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике, введение коммерческой тайны, статус открытости отчетности обуславливают необходимость выделения из бухгалтерского учета в качестве самостоятельных видов учета финансовый и управленческий учет.

*Финансовый учет* ориентирован на получение информации, необходимой для составления финансовой отчетности (в соответствии с законодательством и т.д.).

*Управленческий учет* – на получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решения руководителем на перспективу, исчисление себестоимости, финансовых результатов и т.д. Методику управленческого учета целесообразно применять на предприятии исходя из специфических условий.

Взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом осуществляется различными способами (единый План счетов с субсчетами или отдельные Планы счетов и т.д.).

Стратегическая система учета, основанная на гармонизации учета и маркетинга, призвана систематизировать информацию, связанную с реализацией продукции. В условиях рынка, характеризующегося стремительным направлением хозяйственных субъектов завоевать рынок и т.д. будет способствовать информация по значительному числу позиций и т.д.

Другим важным стратегическим элементом стратегической системы учета является определение финансового положения предприятия. Важным условием совершенствования учета является повышение образовательного уровня бухгалтерских кадров в учебных заведениях, необходимо создать особую систему профессионального образования. Важным представляется повышение профессиональной аттестации бухгалтеров.

Международное сотрудничество – важно вступление и осуществление активной работы в международных организациях, взаимодействие с другими международными организациями по регулированию бухгалтерского учета.

Несмотря на все проведенные мероприятия по совершению бухгалтерского учета, действующая система бухгалтерского учета еще не отвечает международным стандартам, т.к. не обеспечивает необходимой информацией. Важная проблема в соотношении правил ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Первый существенно зависит от последнего. При действующей налоговой системе часть предприятий сознательно искажает учетные данные. В целях изменения такого положения в конце 1997 года была разработана правительственная программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности. Задачи реформирования бухгалтерского учета заключаются:

1. в формировании бухгалтерского учета и отчетности, обеспечивая полезность информации для внешних пользователей,
2. увязка их с международными стандартами,
3. оказание методической помощи предприятию во внедрении системы управленческого учета.

Основные направления системы:

1. создание законодательной базы (национальных стандартов),
2. методическое обеспечение,
3. подготовка кадров,
4. международное сотрудничество.

Ключевой этап реформирования бухгалтерского учета – разработка новых и уточнение старых положений о бухгалтерском учете и внедрение их в практику.

***Международные стандарты.***

Разработаны комитетом международных стандартов учета, созданным в 1973 году в соответствии с соглашением бухгалтерских органов Австралии, Канады, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Объединенного Королевства, США, Голландии.

Задачи комитета:

1. формировать и издавать в государственных интересах стандартов учета, стимулировать их принятие в мире и наблюдать за их внедрением,
2. работать для совершенствования стандартов и т.д.

Комитет имеет полную автономию от международной Ассоциации бухгалтеров. Все члены согласны выполнять следующие обязательства:

1. поддерживать работу комитета, публикуя в своих странах все стандарты;
2. соответствовать международным стандартам;
3. убеждать правительство в том, что публикуемая финансовая отчетность соответствует национальным стандартам;
4. убеждать контролирующие органы и деловую общественность в том, что публикуемая финансовая отчетность соответствует международным стандартам и отражает различные стороны экономической деятельности;
5. гарантировать, чтобы аудиторы убеждались в том, что публикуемая финансовая отчетность соответствует международным стандартам.

Международные стандарты учета не исключают и не искажают национальные стандарты и инструкции по составлению финансовой отчетности в определенной стране.

Там, где локальные стандарты и инструкции требуют отклонения от международных стандартов, члены комитета пытаются убедить власти применять международные стандарты.

В настоящее время комитет опубликовал 31 стандарт.

Лекция № 4

Тема 2. Учет денежных средств

План:

1. Принципы организации учета денежных средств.

2. Учет денежных средств в кассе предприятия и порядок ведения кассовых операций.

3. Учет операций по движению денежных средств на расчетном счете.

4. Учет операций по движению денежных средств на специальных счетах в банках.

5. Учет денежных документов и переводов в пути.

6. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

7. Инвентаризация денежных средств и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.

**1. Принципы организации учета денежных средств**

Денежные средства являются составной частью оборотных активов. Они необходимы предприятию для осуществления поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления других видов выплат.

Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др.

Базой денежных средств предприятия являются хозяйственные взаимоотношения предприятия с различными организациями и учреждениями и хозяйственные взаимоотношения, связанные с реализацией работ, услуг и осуществлением других хозяйственных операций.

Денежные средства предприятия находятся в кассе в виде наличных денег, денежных документов, на счетах в банках, в выставленных аккредитивах, открытых особых счетах и др. При умножении денежных средств их правильное использование и контроль за сохранностью является одной из важнейших задач бухгалтерии предприятия и бухгалтерского учета. От успешности решения этой задачи зависит платежеспособность предприятия, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность платежей в бюджет и др.

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования в народном хозяйстве. Учет денежных средств имеет значение в укреплении платежной дисциплины и в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятия. Поэтому очень важен контроль за соблюдением кассовой дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств, обеспечением сохранности денежных документов, находящихся в кассе предприятия.

В условиях рыночной экономики следует исходить из принципа, что умелое использование денежных средств может приносить предприятию дополнительный доход, и следовательно, предприятие должно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли (депозиты банков, ценные бумаги и др.).

Исходя из этого, основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

1. проверка правильности оформления, законности документов,
2. своевременное и полное отражение операций в учете.
3. обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей;
4. своевременное проведение инвентаризации денежных средств и отражение ее результатов в учете;
5. обеспечение сохранности денежных средств, денежных документов в кассе предприятия и других местах хранения;
6. изыскание возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Для обеспечения учета наличия и движения денежных средств и хозяйственных операций, связанных с денежными средствами применяется система счетов бухгалтерского учета, предусмотренных в V разделе Плана счетов бухгалтерского учета “Денежные средства”. Этот раздел включает счета: 50 “Касса”, 51 “Расчетный счет”, 52 “Валютный счет”, 55 “Специальные счета в банках”, 56 “Денежные документы”, 57 “Переводы в пути”, 58 “Краткосрочные финансовые вложения”.

Счет 58 “Краткосрочные финансовые вложения” в составе денежных средств рассматриваться не будет.

2. Учет денежных средств в кассе предприятия и порядок ведения кассовых операций

Понятие кассы включает в себя наличные деньги, имеющиеся у предприятия, а также специально оборудованное помещение для приема, хранения и выдачи денег и других средств, хранящихся в кассе. Помещение кассы должно быть изолировано, а двери во время совершения кассовых операций должны быть заперты с внутренней стороны.

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, запрещается.

Перед открытием помещения кассы кассир обязан проверить сохранность замков, дверей, оконных решеток и печатей. В случае повреждений, снятия печатей и других поломок кассир обязан немедленно сообщить об этом руководителю предприятия, который ставит в известность ОВД. После получения разрешения ОВД руководитель предприятия и кассир могут войти в кассу и провести проверку денежных и других средств, хранящихся в кассе. Проверка оформляется актом, который составляется в 4 экземплярах (по 1 экземпляру получают страховая компания, вышестоящая организация, ОВД и само предприятие).

Вопросы организации кассы, учета наличных денежных средств в кассе предприятия регламентируются Инструкцией Центрального Банка РФ “Порядок ведения кассовых операций в РФ” № 18 от 4 октября 1993 года. В соответствии с этой инструкцией все предприятия вне зависимости от организационно–правовой формы должны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Для учета расчетов наличными деньгами предприятие должно иметь кассу. При этом нужно отметить, что количество наличных денег в кассе предприятия ограничивается установленными лимитами банков (зависит от размеров предприятия и др.), но общим для всех является то, что Постановлением правительства № 1258 от 17.10.92, а также Письмом ЦБ от 16 марта 95 года установлено, что расчеты наличными деньгами с юридическими лицами осуществляется в пределах 3000 рублей, а с потребительскими кооперативами и при закупке сельскохозяйственных товаров – 5000 руб.

Предприятие обязано обеспечивать сохранность денег как в помещении кассы, так и при транспортировке. Если по вине руководителя предприятия не были созданы необходимые условия безопасности, то ответственность лежит на руководителе.

Предприятие должно иметь одну кассу, но если предприятие имеет большое количество подразделений, находящихся на различных территориях, то в тех предприятиях должны быть оборудованы кассы-филиалы, и в их функции входит выдача зарплаты и других выплат работникам предприятия. Кассы–филиалы получают деньги из главной кассы предприятия.

Наличные денежные средства на предприятии должны храниться в несгораемых шкафах, сейфах. Материальную ответственность за сохранность наличных денежных средств в кассе несет кассир.

Кассир – должностное лицо, непосредственно выполняющее кассовые операции. При назначении кассира на работу руководитель предприятия знакомит кассира с правилами ведения кассовых операций и заключает с ним договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность денег в кассе. Кассир несет ответственность за всякий ущерб, причиненный предприятию, как в результате умышленных действий, так и из-за неосторожности. Кассиру запрещается передавать выполнение своих обязанностей другим лицам. В случае болезни и других случаев, когда кассир не может выполнять свои обязанности, исполнение обязанностей кассира по письменному распоряжению руководителя возлагается на другого работника. Бухгалтера и другие работники, которые пользуются правом подписи финансовых документов, не могут исполнять обязанности кассира.

Денежные средства, находящиеся в кассе предприятия в виде наличных денег, ограничивается размером, который определяет банк, но при этом превышение этого лимита допускается в дни выплаты зарплаты, в течение 3-х дней с момента получения денег в банке. После истечения этого срока суммы, превышающие этот лимит, должны быть возвращены на расчетный счет предприятия. Торговым предприятиям разрешается выдача зарплаты из выручки, находящейся в кассе, но при этом запрещается накопление денежных средств для выплаты зарплаты. Запрещается расходование наличных денежных средств одного предприятия на нужды другого предприятия. Наличные денежные средства, полученные с расчетного счета в банке, предприятием должны расходоваться строго по целевому назначению.

Все операции, связанные с приемом и выдачей наличных денежных средств, осуществляются кассами предприятий и составляют кассовые операции. Все кассовые операции оформляются кассовыми документами. При этом прием наличных денег осуществляется по приемным кассовым ордерам, а выдача — по расходным кассовым ордерам. Выдача денег из кассы может также осуществляться по документам, заменяющим расходные кассовые ордера, например по платежным ведомостям по выдаче зарплаты, по заявлению о выдаче денег и др. На эти документы, заменяющие расходные кассовые ордера, накладываются штампы с реквизитами расходных кассовых ордеров.

Кассовые документы на прием и выдачу денег подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером или лицом, уполномоченным на подпись. При приеме денег лицу, внесшему деньги, выдается квитанция. Рубли записываются прописью, копейки — цифрами. Выдача зарплаты происходит по платежной ведомости. Сумма прописью не указывается. По истечении установленного срока на выдачу зарплаты кассиром против фамилии делается отметка: “депонирована”, и составляет реестр депонированных сумм. В конце платежной ведомости указывается сумма, фактически выданная, и сумма депонированная, и подтверждается подписью кассира. Бухгалтер проверяет и пишет расходный кассовый ордер на выданную сумму. Депонированная зарплата отправляется на расчетный счет. Все кассовые документы выписывает бухгалтерия с основанием. Кассовые документы выписываются чернилами четко, ясно, с заполнением соответствующих реквизитов; помарок (даже оговоренных) — не допускается.

Кассовые документы передаются непосредственно в кассу. Выдача их на руки лицам, получающим денежные средства, запрещена. Прием и выдача денег производится кассиром только в день составления документов. Кассир обязан проверить правильность документов. Деньги выдаются лицу только после опознания личности. При выдаче лицам, не состоящим в списочном составе на предприятии, в кассовых документах указываются данные паспорта. При выдачи денег по доверенности указываются данные паспорта, инициалы. Перед распиской в получении денег кассир делает надпись “по доверенности”. После выдачи, получения денег кассовые ордера подписываются кассиром, а приложенные документы погашаются штампами “получено”, “оплачено” с указанием даты.

Все кассовые операции по каждому приходному или расходному кассовому ордеру или заменяющим их документам отражаются в кассовой книге. Кассовая книга — это учетный регистр для отражения движения наличных денежных средств в кассе предприятия и операций по их поступлению и выдаче. Предприятие ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошита, опечатана сургучной печатью и заверена надлежащим образом.

Записи в кассовой книге производятся кассиром. Кассир производит эти записи сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому документу. В конце рабочего дня подсчитываются итоги операций и выводится остаток денег в книге.

Кассовую книгу кассир ведет в 2-х экземплярах под копирку. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге, а вторые, отрывные, служат отчетом кассира и передаются в бухгалтерию предприятия вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами под расписку в кассовой книге (на первом листе). Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Исправления, сделанные корректным способом, подписываются кассиром и главным бухгалтером. Контроль за правильностью ведения кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.

При приеме отчета кассира бухгалтерия, осуществляющая контроль за кассовыми операциями, тщательно проверяет отчет и все приложенные документы, расписки, правильность сумм. Выдача денег из кассы без расписки не допускается. Эта сумма считается недостачей. Наличные деньги, неоправданные приходными ордерами отправляют в доход бюджета. Отчет кассира после проверки является основанием для учета кассовых операций. На предприятии при обеспечении полной сохранности кассовых документов можно вести кассовую книгу на ЭВМ (также по 2 экземпляра), в хронологическом порядке. В конце месяца должно печататься количество страниц за месяц, в конце года — за год. Кассир после получения машинограмм проверяет их правильность, подписывает и отдает в бухгалтерию. По окончании календарного года машинограммы брошюруются, общее количество листов заверяется главным бухгалтером, книга опечатывается.

Согласно постановлению правительства от 6 января 1997 года прием денег предприятиями при осуществлении денежных расчетов должен проводиться с применением кассовых аппаратов. Это не распространяется на частных предпринимателей без образования юридического лица. Если машины не используются, то прием денег должен проводиться с использованием бланков строгой отчетности.

Помимо кассовых машин ведутся книги операциониста, в которых ведутся записи за весь день. На предприятии, использующем несколько кассовых аппаратов, на каждый аппарат должна быть заведена книга операциониста. Контроль за использованием кассовых машин и правильностью денежных операций осуществляется налоговыми органами.

Лекция №5

Для учета наличных денежных средств в кассе применяется активный счет для учета имущества, основной инвентарный счет №50 "Касса".

При необходимости к счету "Касса" могут быть открыты субсчета: "Касса предприятия", "Операционная касса" – наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор, кассах вокзалов, отделений связи и др.

По дебету отражаются операции, связанные с поступлением денег, а по кредиту – с расходованием наличных денег.

Когда в разрешенных законом случаях предприятие производит операции в иностранной валюте, то должны быть открыты субсчета для обособленного учета денежных средств в валюте; эти средства и операции с ними учитываются в рублях и параллельно в валюте.

Согласно ПБУ 3/95 пересчет стоимости денежных знаков в кассе в рубли должен производиться на дату совершения операции и дату составления отчетности. Пересчет может также осуществляться по мере изменения курса валюты.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет валютных денежных средств в рубли производится по курсу последней по времени котировки в отчетном периоде.

Курсовые разницы подлежат записи в финансовые результаты деятельности предприятия. Они могут зачисляться по мере принятия к бухгалтерскому учету, либо единовременно в конце отчетного периода – в этом случае курсовая разница учитывается на счете 83/4, а в конце списывается для включения в прибыль/убыток.

Операции по поступлению наличных денег в кассу на счетах бухгалтерского учета отражаются так:

1. дебетуется счет 50 "Касса"
2. кредитуется счет-источник:
3. 51 Расчетный счет
4. 71 Расчеты с подотчетными лицами
5. 46 Реализация товаров, услуг
6. 76 Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами

Все операции по дебету счета "Касса" при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета учитываются ведомости №1 на основе проверенных отчетов кассира за один или несколько дней с группировкой по корреспондирующим счетам.

Выдача наличных денег – кредит счета "Касса".

Все такие операции при журнально-ордерной форме учета отражаются в журнале-ордере №1; записи также производятся на основании отчетов кассира с соответствующей группировкой.

По окончании месяца в журнале-ордере подсчитываются обороты и выводятся сальдо на начало следующего месяца. Сальдо сверяются с остатком кассовой книги и Главной книги.

Контроль за ценностями осуществляется с помощью ревизий; могут проводиться руководителем предприятия, при смене кассира, может быть также ведомственная/судебная ревизия.

При ревизии производится полный пересчет денег и ценностей в кассе. Результаты ревизии оформляются актом. Недостача подлежит возмещению кассиром.

Дебет 84 – Кредит 50

Дебет 73\3 – Кредит 84

Если обнаружены излишки, то их зачисляют в доход бюджета.

За несоблюдение порядка ведения кассовых операций, условий ведения работы с денежной наличностью в соответствии с указом президента РФ от 23 августа 1994 года с предприятий взимается штраф.

1. двукратный размер произведенного платежа за расчет наличными деньгами с другими предприятиями;
2. трехкратный размер неоприходованной суммы (также за неполное оприходование)
3. в трехкратном размере выявленной сверхлимитной кассовой наличности

На руководителей предприятия, допустившего эти нарушения, налагается административная штраф в размере 50-кратной величины минимального размера оплаты труда.

За нарушение закона о применении контрольно-кассовых машин – от 10 до 350 минимальных размеров оплаты труда в зависимости от характера нарушения.

3. Учет операций по движению денежных средств на расчетном счете.

Денежные средства предприятия за исключением переходящих остатков в кассе должны храниться на счетах в банках.

Согласно совместному письму Государственной налоговой службы, Министерства Финансов РФ и Центрального Банка РФ юридические лица могут иметь текущие счета, расчетные счета, валютные счета, депозитные счета, счета по капитальным вложениям и др.

Указ президента от 21.03.95 №291 разрешает предприятию иметь неограниченное количество расчетных счетов.

Наличие расчетного счета у предприятия – признак его самостоятельности.

Текущие счета открываются несамостоятельными предприятиями, подразделениями, находящимися в другом месте.

Для открытия счета предприятие предоставляет в учреждение банка следующие документы:

1. заявление об открытии счета
2. документ, удостоверяющий факт создания предприятия
3. нотариально заверенная копия устава
4. карточка с образцами подписей лиц, которые могут подписывать платежные документы (руководитель, заместитель руководителя, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера)
5. оттиски печати
6. справка о регистрации предприятия в Пенсионном Фонде и других органах
7. справка из налоговых органов о том, что предприятие является налогоплательщиком

В случае отсутствия собственной бухгалтерской службы на предприятии в карточке присутствуют только образец подписи руководителя.

Порядок совершения и оформления операций по расчетным и текущим счетам устанавливается Центральным банком РФ.

Расчетные и текущие счета предназначены и используются для записи выручки от реализованной продукции, полученных кредитов и займов, для осуществления плат в бюджет, поставщикам, кредиторам; с расчетного счета выдаются деньги для выплаты зарплаты работникам предприятия и текущие расходы.

Операции производятся банком на основании документов, оформленным самим предприятием-владельцем счета или по его согласию.

Основные документы для таких операций:

1. объявление о взносе денег – оформляется сдача наличности денежных средств из кассы предприятия
2. чеки – оформляется получение денег с расчетного счета, на обратной стороне указывается целевое назначение данной суммы; чеки выписываются на сумму, не превышающую остаток средств на расчетном счете
3. платежное поручение выписываются самим предприятием – распоряжение банку на перечисление соответствующей суммы на счет другого предприятия.
4. платежное требование-поручение – требование поставщика к покупателю оплатить полученные товары или услуги согласно соответствующим документам

Все документы составляются без помарок и исправлений; подписать их могут только те лица, образцы подписей которых есть на карточке в банке.

В бухгалтерии предприятия операции производятся на основании расчетных документов вместе с выпиской из банка.

Все платежи производятся в пределах имеющегося свободного остатка на счете.

Без согласия предприятия банк производит списание средств со счетов только по следующим случаям, предусмотренным законом:

1. по судебным требованиям
2. по арбитражным требованиям
3. по распоряжению государственных органов из-за просрочки платежа в бюджет
4. другими уполномоченными органами

В случае нехватки денег на счете соответствующие требования хранятся банком в картотеке №2. Устанавливается календарная очередность платежей: в порядке календарных поступлений (наступлений даты платежа)

Очередность платежей предприятия, которое объявлено неплатежеспособным устанавливается руководителем банка.

Периодически в установленные с владельцем счета сроки банк выдает предприятию выписки с расчетного счета – копии лицевых счетов, в которых указывается дата совершения операции, номер документа-основания, сумма поступления/списания, остаток. К выписке банк прилагает все документы, подтверждающие операции.

Бухгалтерия предприятия после проверки выписки отражает операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Для отражения операций на расчетных счетах применяется активных счет №51 "Расчетный счет", по дебету которого отражаются операции по поступлению, а кредиту – расходования денежных средств.

Все операции по дебету расчетного счета при журнально-ордерной форме учета отражаются в ведомости №2, итогами за день или за время, указанное в выписке.

Все записи по счету №51 должны соответствовать выпискам из банка. Суммы, ошибочно зачисленные по дебету 51, зачисляются по кредиту 63, а суммы, ошибочно снятые банком, отражаются обратной проводкой по этим же счетам.

Предприятие обязано письменно сообщить о всех обнаруженных ошибках.

Инструкция Госналогслужбы от 11.10.95: любые полученные предприятием денежные средства, если их получение связано с оплатой продукции в том числе авансы по выпуску продукции, работ, услуг, полученные на расчетный счет, в кассу, а также частично полученные выплаты включаются в облагаемый НДС-ом оборот. Кроме расчетов с предприятиями, освобожденными от уплаты НДС. Суммы в счет выполнения работ, услуг, местом выполнения которых не является РФ.

НДС-ом облагаются авансовые платежи полученные российскими предприятиями от иностранных предприятий, в том числе в счет будущего экспорта.

В таких платежных документах сумма НДС выделена отдельной строкой, а также в приходных кассовых ордерах при учете выручки, получаемой в кассу.

4. Учет денежных средств на специальных счетах в банках

Учитываются обособленно от других счетов. Для этого используется активный 55-й счет, для учета движения денежных средств как в российской так и в иностранной валюте, находящихся в РФ и за рубежом.

Там же ведется учет движения средств целевого финансирования.

Могут быть открыты субсчета в зависимости от потребности предприятия.

На субсчете 1 "Аккредитивы" учитывается движение средств в аккредитивах.

По мере использования аккредитива делается запись Дебет 62 – Кредит 55/1

Если аккредитив не был полностью использован, то деньги возвращаются обратно на тот счет, с которого они были взяты для создания аккредитива.

На субсчете 55/2 учитываются средства в чековых книжках. Происходит депонирование денежных средств.

Дебет 55/2 – Кредит соотв. счетов

По предъявленным чекам производится списание денежных средств, а по мере получения выписок запись:

Дебет соотв. счетов – Кредит 55/2

При возвращении неиспользованных чеков:

Дебет соотв. счетов – Кредит 55/2

Аналитический учет по счету 55 ведется по каждому виду: аккредитивы, чековые книжки.

На отдельном субсчете могут быть учтены средства, хранящиеся обособленно от расчетного счета.

Дебет 55 –Кредит 96

Взносы родителей, субсидии государства.

Филиалы предприятия на самостоятельном балансе, которым открываются текущие счета, учитывают денежные средства на этом счете по счету 55 с расчетного счета предприятия. Операции в иностранной валюте учитываются обособленно.

Построение аналитического учета по счету 55 должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств как на территории страны так и за рубежом.

Лекция №6

5. Учет денежных документов и переводов в пути.

Денежные документы – это документы с зафиксированной на них номинальной стоимостью, дающие право их владельцу получать указанную на них сумму (почтовые марки, путевки и др.).

Для учета денежных документов в бухгалтерском учете предприятие использует активный, основной, инвентарный счет 56 “Денежные документы” На сч.56 предприятие ведет учет движения и наличия денежных документов, хранящихся в кассе предприятия. Денежные документы учитываются по их номинальной стоимости, по видам.

При приобретении денежных документов на счетах бухгалтерского учета делается следующая запись:

Д сч.56 - К сч., на котором учитываются средства, за счет которых были приобретены денежные документы.

Акционерные общества на отдельном субсчете “Собственные акции, выкупленные у акционеров” счета 56 учитывают собственные акции, которые были выкуплены у акционеров акционерным обществом для последующей перепродажи или аннулирования.

При выкупе собственных акций акционерным обществом на счетах бухгалтерского учета делается запись:

Д сч.56 - К сч., на котором учитываются средства, за счет которых были приобретены акции.

Аннулирование собственных выкупленных акций записывается следующим образом:

Д сч.85 - К сч.56

Эта запись на счетах бухгалтерского учета делается после выполнения акционерным обществом всех предусмотренных законодательством процедур (перерегистрация).

Некоторые товарищества используют субсчет “Собственные акции, выкупленные у акционеров” счета 56 для учета доли участника, приобретенной в установленном порядке самим товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

Учет денежных документов производится в Книге по движению денежных документов. Поступление и выдачу, или списание, денежных документов оформляют приходными или расходными кассовыми ордерами. Кассир, так же, как и по кассовым операциям с денежными средствами, составляет отчет по движению денежных документов, и этот отчет сдается главному бухгалтеру. Аналитический учет ведется по видам документов.

Учет переводов в пути осуществляется на основном, инвентарном счет счете 57 “Переводы в пути”. На этом счете отражаются операции по движению денежных средств, внесенных в кассы банков для последующего зачисления на расчетный или валютный счет предприятия. При передаче денег на почту или инкассатору банка на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Д сч.57 - К сч.50

После зачисления денежных средств на расчетный или валютный счет и получения расписки со счета:

Д сч.51 - К сч.57

На сч.57 суммы учитываются на основании документов, подтверждающих передачу денежных средств инкассатору банка или на почту: квитанции учреждения банка, копии сопроводительных ведомостей, расписка. Основанием записи по К сч.57 является выписка с расчетного счета банка о зачислении денег на счет.

Учет наличия и движения денежных документов в иностранной валюте ведется аналогично учету денежных документов в рублях, но обособленно, по видам валюты.

6. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

Особенности учета операций с иностранной валютой (*далее* – $$):

Валютные счета, количество которых для предприятия не ограничено, открываются в уполномоченных банках. Нормативное регулирование учета валютных операций осуществляется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и ПБУ3/95.

Российские предприятия, а также предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие свою деятельность на территории РФ, имеют право на открытие валютных счетов. В связи с применением общего порядка оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете все записи в учете и отчетности предприятия осуществляются в денежном выражении в валюте, действующей в РФ (в рублях). Записи в бухгалтерском учете валютных операций производится в рублях с пересчетом рублевого эквивалента в валютный и наоборот.

Все операции с иностранной валютой подразделяются на текущие операции и операции, связанные с движением капитала.

К текущим валютным операциям относятся:

1. переводы в РФ и из РФ для осуществления расчетов по экспортно-импортным операциям;
2. предоставление и получение финансовых кредитов на срок не более 180 дней;
3. перевод из РФ и в РФ доходов по вкладам, инвестициям, и прочим операциям, связанным с получением дохода на вложенный капитал;
4. переводы неторгового характера в РФ и из РФ.

Валютными операциями, связанными с движением капитала являются:

1. прямые инвестиции, то есть вложения в уставный капитал;
2. портфельные инвестиции, то есть приобретение ценных бумаг;
3. предоставление и получение и финансовых кредитов на срок более 180 дней;
4. предоставление и получение отсрочки платежа на срок, более 180 дней, по экспортным и импортным операциям.

Текущие валютные операции осуществляются без ограничений. Валютные операции, связанные с движением капитала осуществляются в порядке, установленном Центробанком РФ.

Для осуществления валютных операций предприятию открываются валютные счета. О всех операциях, совершаемых по валютному счету, банк сообщает предприятию как в рублях, так и в иностранной валюте При этом производится пересчет иностранной валюты в рублевый эквивалент. Рублевый эквивалент рассчитывается путем пересчета, или конвертации, сумм в иностранной валюте а российские рубли на основе валютного курса, установленного Центробанком РФ. Курс той или иной иностранной валюты по отношению к российскому рублю представляет выраженную в рублях цену других национальных или международных валют.

Курс – это подвижное соотношение валют, зависящее от многих факторов. Официальный курс определяется 2 раза в неделю, поэтому при конверсии иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо установить курс каждого дня и использовать его. По общему правилу пересчет производится по курсу на дату совершения операции. Так, при зачислении или списании средств с валютного счета в банке, эти суммы конвертируется в рубли по курсу на дату, указанную в выписке банка.

Порядок расчета рублевого эквивалента суммы в иностранной валюте зависит от принятого способа котировки обменного курса.

Различают прямые и косвенные (обратные) котировки.

При прямых котировках цена за единицу определенного количества иностранной валюты устанавливается в отечественной валюте. Пример: Курс $$ в ЦБРФ.

Косвенные котировки – сколько единиц $$ приходится на 1 единицу отечественной. Пример: Курс GBP (фунтов).

Кроме официального курса, существует 2 курса (покупка – продажа) для внутреннего валютного рынка. Коммерческие банки на основе официального и биржевого курса получают дополнительный доход, т.к. курсовые разницы они показывают в отчетности как на дату приобретения, так и на дату составления отчетности (последний рабочий день отчетного периода).

В $$ могут выражаться не только денежные средства, но и другое имущество организации. Все это должно быть оценено в рублях:

1. Денежные знаки в кассе и средства на аккредитивах, чековых книжках, переводы...
2. Предоставленные займы, а т.ж. средства на депозитах.
3. Краткосрочные ценные бумаги
4. Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
5. Расчеты с дебиторами и кредиторами
6. Авансы выданные и полученные
7. Расчеты с учредителями по доходам и расходам
8. Долго- и краткосрочные кредиты и займы.

Неденежное имущество и обязательства, выраженные в $$, по которым выявление курсовой разницы не требуется: Основные средства, Долгосрочные финансовые вложения, Нематериальные активы, Долгосрочные ценные бумаги...

При пересчете имущества и обязательств, по которым выявлена курсовая разница, она может быть положительная и отрицательная. Курсовая разница может учитываться непосредственно на сч. 80, или в течение отчетного года может учитываться на сч. 83/4, а конечное сальдо по сч. 83/4 списывается на финансовые результаты – сч. 80 "Прибыль и убытки". Аналитический учет курсовых разниц ведется по видам валют.

Пример: На валютный счет поступили средства от покупателя – $1000 по курсу 6.06 р., при официальном курсе на момент выписки счета 6.10 р.

Д 52 К 62 6060 р.

Д 62 К 6100 р.

Д 80 К 62 40 р.

Операции с уставным капиталом отражаются на сч. 87 "Добавочный капитал". Эти суммы не идут на потребление.

Курсовую разницу следует отличать от других видов доходов и потерь, связанных с валютными операциями – 1) Суммовые разницы (при переоценке статей бухгалтерского баланса); 2) Разницы по использованию различных видов валютных курсов (например при продаже валюты на бирже возникает разница в связи с применением 2 курсов).

Продажа и/или покупка $$ осуществляется по биржевому курсу, а в учете отражается по официальному курсу на дату приобретения.

Д 52 в сумме, определяемой путем пересчета по курсу ЦБРФ на момент зачисления — К 51 (76)

Превышение курса покупки над официальным курсом отражается на 81 "Использование прибыли".

Продажа валюты осуществляется через уполномоченные банки, и сумма отражается на сч. 47

Прибыль или убытки от реализации отражаются на сч. 80

Курсовая разница отражается на 80 или накапливается на 83 с переносом Ск на 80

Пример: Покупка валюты $1000, курс покупки 6.20 р.; официальный курс – 6.06 р. Расходы, связанные с покупкой валюты – 124 р.

Д 76 К 51 6200 р.

Д 26 К 76 124

Д76 К 51 124

Д 52 К 76 6060

Д. 81 К 76 140

Пример: Продажа валюты $1000, официальный курс 6.10; биржевой курс 6.20; Поручено продать при официальном курсе 6.06. Вознаграждение – 24 р.

Д 57 К 52 6060 (перевод)

Д 48 К 51 24

Д 51 К 48 6200 (зачислено)

Д 48 К 57 6100 (курс на день продажи)

Д 57 К 80(83) 40 (*6100-6060*)

Д 48 К 80 76 (прибыль)

Бухучет денежных средств в иностранной валюте, хранящихся на счетах в банках, ведется на счете 52. На этом счете обобщается информация о наличии и движении денежных средств в рублях и $$. Учет денежных средств в иностранной валюте ведется по субсчетам сч. 52.

**3.03.98.**

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств от 13.06.95 установлен порядок проведения инвентаризации ден. средств.

Инвентаризация ден. средств в кассе произврлится в соответсттвие с порядком ведения кассовых операций.

При инвентаризации ден. знаков и др. ценностей в кассе предприятия приним. к учету наличные деньги, ценные бумаги, почтовые марки.

Наличные деньги опред. факт. наличием ден. знаков при полистн. пересчете и сверке с уч. данными.

Проверка ценных бумаг и бланков производится по видам бланков. Проверка ценных бумаг производится с учетом нач. и кон. номеров бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам. Инвентаризация ден. средств в пути производится путем сверки числящихся сумм с данными квитанций сопровод. документов.

Инвентаризация средств на соответствующих счетах производится путем сверки остатков суммм, числлящихся на счетах с данными выписок банков из этих счетов.

Инвентаризация ден. средств в кассе оформляется актом, где перед проведением инвентаризации кассир дает расписку в том, что к началу проверки все соответствующие документы сданы в бухгалтерию предприятия и все поступившие денежные соедства оприходованы, а выбывшие списаны.

В акте отражаются данные фактического наличия, указываются уч. данные и результат инвентаризации (излишек, недостача). Акт подписывается соответствующиими членами и кассир дает расписку, что все ден. средства и документы принимаются им на отв. хранение.

При инвентаризации ценных бумаг и бланков составляется соотв. инвентаризационная опись, в которой также сначала дается расписка кассира.

В инвентаризационные описи включаются все ценные бумаги показ. с указ. наименования, кода, номера серии, указывается номинальная стоимость, количество и сумма, выводится результат инвентаризации. В описи дается итог количества порядковых номеров, приводится прописью сумма фактически; в конце ведомости дается расписка кассира, что проверка проведена в его присутствии и что к комисси претензиий нет, все ценные бумаги приняты на ответственное хранение.

Выявленные различия регулируются в след. порядке:

Ден. средства, ц/бумаги и т.д., оказавшиеся в излишке, перечисл. (?) на финансовые результаты (Д50, К80).

При выявлении недостачи все они учитываются на счете 84 (Д84, К50). При наличии виновных лиц (Д73, К84). В тех случаях, когда виновные не установлены или отказано судом во взыскании с них, недостачи списываются на фин. результаты (Д80, К84).

У ч е т р а с ч е т о в и т е к у щ и х о бя з а т е л ь с т в

1. Основы организации учета расчетных операций.
2. Формы безналичных расчетов.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. ......................... с покупателями и заказчиками.
5. ......................... по авансам выд. и получ.
6. ......................... по претензиям.
7. ......................... по имущественному и личному страхованию.
8. ......................... по внебюджетным платежам.
9. ......................... с бюджетом.
10. ......................... по соц. страхованию и обеспечению.
11. ....................... с персоналом по оплате труда.
12. ....................... с подотчетными лицами.
13. ....................... с персоналом по прочим операциям.
14. ....................... с учредителями.
15. ....................... с разными деб-ми и кред.
16. ....................... с государственными и муниципальными органами.
17. ....................... с дочерними и зависимыми обществами.
18. ....................... по операциям совместной деятельности.
19. ....................... внутрихоз. расчетов.
20. Особенности учета расчетов посреднической деятельности.
21. Инвентаризация обязательств и расчетов.

Положение о тарифах страх. взносах.

Гражданский Кодекс (1-я и 2-я Части).

Инструкция о составе фонда зар. платы.

1) Предприятие вступает в хозяйственные и фин. отношения с др. предприятиями, лицами и т.д. Таким образом, возникают расчетные отношения. Расчеты делятся на 2 группы:

1. по *товарным операциям* (купля-продажа ценностей, выполнение работ/услуг и т.д.);
2. по *нетоварным операциям* (фин. обязательства).

Образование дебиторской и кредиторской задолженности.

***Дебиторская*** - задолженность предприятий, физ. лиц данному предприятию.

***Кредиторская*** - задолженность данного предприятия др. предприятиям, лицам (кредиторам).

В БУ и балансе деб. и кред. задолженности отражаются по видам. Так, задолженность, возникшая с продажи продукции / выполнения работ или услуг, называется задолженностью покупателей.

В связи с приобрет. мат. ценностей и потреб. услуг назыв. поставщики.

По начисл. зар. плате, по суммам плат. в бюджет назыв. обязательствами по распределению.

Задолженность по другим операциям называется прочей дебиторской задолженностью.

Все расчетные операции осуществляются, как правило, в денежной форме; в порядке выдачи наличных денег или безналичном. Безналичные расчеты осуществляются путем перевода денег со счета плательщика на счет получателя с помощью спец. банковских операций.

Разграничение сфер использования наличных и безналичных денег создает условия для осуществления банковского контроля за соблюдением расчетной и договорной дисциплины.

Правила учета наличных ден. средств и расчетных операций устанавливает ЦБ, который осуществляет опер. обслуживание предприятий. Эффект. расчетных операций у предприятия зависит от рациональной организации БУ.

В зависимости от расчетов на пред. примен. ряд синт. счетов. Так на счет расчетов с покупателями и заказчиками по авансам, претензиям и т.д. учит. наличие и движение задолженностей данному предприятию.

На счет расчет. с поставщиками и подрядчиками авансом получ. с бюджетом и т.д. ведется учет обязательств данного предприятия.

В учете расчетных операций используются и ***активно-пассивные счета***, где отражаются расчетные взаимоотношения по операциям, где предприятие может быть и дебитором, и кредитором:

счета 76, 78, 79 и т.д.

*По дебету активно-пассивных счетов* отражается наличие и увеличение дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской; *по кредиту* - наоборот.   
Сальдо показывают развернуто.

В сответствии с положением по БУ ПБУ 3/95 расчетные операции, выраж. в иностранной валюте, для отражения в БУ и отчетности пдлежат пересчету в рубли; пересчет обязат. в рубли произв по курсу ЦБ РФ для иностранной валюты по отношению к рублю. Пересчет производится по курсу, действ. на дату совершения операции и составления отчетности. Дата совершения операции в иностранной валюте, дата зачисления денежных средств (списания) с валютных счетов (для банковских операций). Дата оприход./выдачи ден. знаков из кассы. Дата предъявления счетов (иных документов) покупателю, заказчику при условии отгрузки прод. /услуг для реализации по мере отгрузки (предъявления расчетных документов).

Дата завершения расчетных операций, дата оприходования денег на предприятии при расчете наличнымиденьгами, дата предъявления счетов и иных расчетных документов при условии отгрузки по реализации при условиях товарообмена, дата перехода права собственности на имп. товары / потребление услуг при определении выручкт по мере оплаты по импорту. Дата совершения операций: дата утвержд. аванс. отчета с части погаш. аванс. сумм; дата подписания учред. документов при формировании уставного капитала, составление отчетности пересчет стоимости производится по курсу, последнему в ЦБ в отчетном периоде.

Записи на уч. регистрах производятся в рублях и валюте расчетов и платежей.

Аналогичный учет расчетных операций ведется по каждому дебитору и кредитору на лицевых счетах. Бухгалтерия должна так организовывать учет, чтобы можно было контролировать расчетную дисциплину, взыскивать дебиторскую задолженность.

Предприятия должны обращать внимание на сроки ***исковой давности***. **ГК ст.196** исковой давностью признает срок, для защиты права по иску лица, чье право нарушено. В течение срока исковой давности, определяемого периодом времени, начинающегося на след. день после даты наступления событий, которыми опред. начало течения срока. Если прих. на раб. день/ нераб. день(?), день оконч. срока м.т.(?) след. за ним раб. день. Общий срок исковой давности - 3 года, по взысканию пдатежей в бюджет - 6 лет, в отдельных случаях этот срок значительно сокращен. Так, в соответствии с Указом Президента об обеспечении правопорядка от 20.12.94 N2204 расчеты по поставке продовольствия/раб. услуг должны быть осуществлены в течение 4 месяцев. Если в указанный срок расчеты не производены, то, согласно Постановлению Правительства от 18.08.95 N 817 невостребованная дебиторская задолженность по истечение 4 месяцев со дня фактического получения предприятием-должником товаров, списывается кредитором на убытки; суммы списанной задолженности не уменьшают фин. результат, учит. при налогообложении, а сумма списанной дебиторской задолженности должна быть ??? на счете 007 и может числиться в течение 5 лет.

В случае, если впоследствии дебиторская задолженность будет погашена, то эта сумма будет отражена как внереализ. доходы, и с этой суммы надо уплатить налог на прибыль, а сумма со счета 007 списывается. На практике возникают вопросы о необходимости списать дебиторскую задолженность, вызванную неуплатой за соотв. услуги. Обязательным условием списания дебиторской задолженности на убытки является наличие у кредитора умысла (сознательного) заключения заведомо ничтожной сделки и невостребования задолженности в судебном порядке. Подтверждением того, что умысел отсутствовал, может быть исковое заявление о востребовании суммы в судебном порядке. Если это не было сделано, то сделка рассматривается как ничтожная.

По ничтожным сделкам весь доход подлежит изъятию в доход бюджета: средства распределются в равных долях в Федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ, на територии которого зарегистрирован кредитор. 5% от суммы отчисляются Фед. управлению по делям о несостоятельности при КУГИ, которому гос. комитет обязан предостав. информацию о просроченной деб. и кред. задолженности в соотв. (согласов.) сроки.

2) Формы и порядок расчетов по тов. операциям определяются в договорах, контрактах и т.д.

При наличных расчетах применяется следующее: расчеты платежными поручениями, платежными требованиями поручениями, аккредитивами, с помощью почтовых переводов, с использованием чеков, в порядке плановых платежей, с использованием векселей и факторинговые расчеты.

1. Расчеты платежными поручениями, которые представляют собой поручения предприятием обслуживающему его банку о перечислении определенной суммы со своего счета для зачисления на счета получателя. Предприятие-плательщик представляет поручение установленной формы в банк. Срок действия - 10 дней со дня выписки. По договору сторон платежные поручения м.б.:

1. срочными;
2. досрочными;
3. отсроченными.

К срочным относятся авансовые частичные платежи. Досрочные и отсроченные могут иметь место в рамках договорных отношений без ущерба фин. положению сторон. Такие расчеты могут производиться по товарным и нетоварным операциям.

Платежные поручения за товары и услуги принимаются банком к оплате независимо от состояния расчетного счета плательщика. При отсутствии средств платежное поручение помещается в картотеку N2 и оплачивается по мере поступления средств в порядке очередности и и установкой пени за просрочку платежа.

Ст. 855 ГК РФ установлена следующая очередность списания ден. средств с расчетного счета: при недостаточности средств для удовлетворения всех предъявл. платежей списание ден. средств осуществляется так:

В первую очередь по исп. документам предусматривается выдача денег для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью и требований о взыскании алиментов.

Во вторую очередь - для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда лицам, работающим по трудовым договорам, на выплату вознаграждений и т.д.

В третью очередь - для расчетов по оплате труда с лицами по договору-контракту и отчислений в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд занятости.

В четвертую очередь - по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

В пятую очередь - удовлетворение других денежных требований.

В шестую очередь - списание по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Списание денег в одной очереди производится в порядке календарной очередности поступления документов.

Расчеты по платежным документам отражаются в учете после получения банк. выписок из своих платежных счетов. При получении выписок плательщик: Д 62, 68; К51, а получатель Д51; К60,46.

Кроме обычных платежных поручений применяются акцептованные платежные поручения. Акцепт производ. банком. Основное преимущество этих поручений состоит в том, что оплата по ним гарантирована, т.к. они могут быть акцептованы лишь в полной сумме.

Акцептов. платежные поручения применяются при расчетах с Минсвязи, при разовых расчетах с транспортными орг-циями за групповые перевозки пассажиров.

**4. 03. 98.**

2. Расчеты платежными требованиями-поручениями - требования поставщика покупателю оплатить на основании направления в банк покупателю расчетных и отгруз. документов стоимость установленных по договору продукции/услуг.

Банк, обслуживающий плательщика, передает плательщику поручения для возм. оплаты, кот. в течение 3-х дней со дня получ. обязан сообщить об оплате или отказе от оплаты. При согласии оплатить док-но оформл. в установленном порядке подписями и печатью на всех экземплярах и сдает их в ссотв. банк для перечисления ден. средств. Банк плательщика на основании его экземпляра требования-поручения производит списание ден. средств и направ. копию в банк, обслуживающий поставщика.

При отсутствии денег на счете и права получения кредита, плат. требование помещается в картотеку №2, и производится оплата с начислением пени за просрочку платежа.

При отказе оплатить плательщик уведомляет поставщика, а банк плательщика возвращает требование банку поставщика.

На основании принятых к оплате плат. требований-поручений плательщик делает записи по Д10, 12, 26, 19; К680.

При получении выписки плательщик Д60; К51 делает такую запись.

При взыскании пени у получателя делается запись: Д80; К51.

Поставщик при поступлении платежа Д51; К80.

3. Аккредитивы. Плательщик выставляет аккредитив. поручение банка покупателя банку поставщика произвести оплату счетов на условиях, указанных в заявлении покупателя.

Отличительной особенностью является то, что платеж совершается непосредственно за отгрузкой. Поставщик представляет в банк все соответствующие док-ты, подтверждающие отгрузку, выполнение услуг/работ, и получает соотв. сумму. Так устраняется возможность задержки и обеспечивается его свовременность. Аккредитив выставляется на срок по договору поставки, при этом каждый предназначен для расчетов только с одним поставщиком.

Аккред. может быть открыт за счет собств. средств или кредитов. Гарантия платежа для поставщика.

Соблюдение интересов плат. вып. условиями аккредитива, отказ от оплаты при нарушении условий. Важно соблюд. условий выставл. аккредитива - надо выполнить все.   
Целевая направленность аккредитива - он не должен использоваться для погашения дебит. задолженности: это связано только с отгрузкой продукта.

Аккредитивы могут быть покрытые (депонированные) и непокрытые; отзывные и безотзывные.

Открытый. Банк переводит собственные средства плательщика или предоставляет ему кредит, зачисляя его на отдельный счет.

Непокрытый аккредитив приход. банком эмитентом на спец. внебалансовый счет. В случае отсутствия на аккред. спец. указаний он считается отзывным. Безотзывной - не может быть изменен без соглаися поставщика.

Суммы выставленных аккредитивов учит. на счете 55/1 на сумму выставл. аккредит.: Д55/1; К 51, 2 и т.д.

Оплата счетов производится банком поставщика в полной сумме аккредитива или частично. Оплат. счета посыл. плат. через его банк. На основании выписок из банка покуп. делает записи: Д60; К51/1.

По мере поступления на скалд материальных ценностей за счет аккредитивов: Д10, 12 и т.д. К60.

Покупатель может закрыть выставл. аккред. до истечения срока и в случае изменения условий договора и по др. причинам. Остаток исп. аккредитива либо возвращ. на расч счет, либо идет в погашение задолженности банку за кредит

Д 51, 52, 90; К55/1

В бухгалтерии у поставщика за счет аккредитива оформл. записью

Д 51; К 46 (62).

4. Рассчеты через утверждения связи.  
Предприятия имеют право через учреждения связи делать переводы как на имя отдельных граждан, так и переводы юрид. лицам. По переводам расчеты с учреждениями связи предприятия могут производить нал. деньгами и плат. поручениями (акцептованными). Банк списывает с расч. счета и зачисляет на счет по переводным операциям учреждения связи.

Банк должен осуществлять контроль за тем, чтобы не допускать использрвание этой формы расчетов для недозволенных средств.   
Отправитель на сумму данных переводов делает записи:

Д 60, 76, 71; К 51, 50.

Получатель сумму получ. перевода при наличии выписки банка

Д 51(52); К 46, 62, 76.

5. Расчеты чеками. При этих расчетах владелец счета чекодатель дает письменное поручение обслуж. банку о перечислении определенной суммы денег на счет получателя-чекодержателя.

Чеки используются как физическими, так и юридическими лицами. Они могут применяться во всех случаях в соответствии с законами РФ.

Чек - ценная бумага, изготовленная по единому образцу. Чеки являются бланками сторогой отчетности.

Покрытие чеков в банке м.б.:

1. Средства, депонированные чекодателем на отдельном счете.
2. Средства на соответствующих счетах чекодателей.  
   Но не выше суммы, гарант. банков по соглас. с чекодателем при выд. чеков. Банк может гарантировать чекодателю оплату чеокв за счет средств банка.

При получении чеков в банк предост. заявление или платежное поручение на депонирование определенной суммы. При выдаче чековой книжки в банке открывается лицевой счет, с которой будет производиться оплата соотв. чеков. При получении книжки предприятие делает запись:

Д 55/2; К 51, 52, 90.

После получения от покупателя чека поставщик/получатель предъявляет полученный чек в банк поставщика. Срок действия чека - 10 дней(день выдачи не включается). Чек может быть выписан на любую сумму не более депонированной. При получении чека поставщик на счетах делает запись:

Д 57; К 46(62).

При получении выписки дебитуют расчетный счет, кредитуют 57 “ден. док-ты”.

При условиях длительной связи может применяться форма расчетов в порядке плановых платежей.

6. Поставщик и покупатель устанавливают сроки и сумму план. платежей; они устан. плат. поручениямиили требованиями-поручениями. При оплате плат. поручениями плательщик может отдать документы заблаговременно. Если план. платежи произв. по плат. треб. поручениями, то они сдаются в установленный срок на инкасс. и оплач. в безакцептном порядке.

Учет расчетов таких плат. у поставщика как реализация по предъявлению документов (через сч. 62), а у покупателя - просто как приобрет. материальных ценностей.

7. С переходом нашей экономики к рыночной получила распространение форма расчетов с использованием векселей (как долговое обязательство).

Плательщик выдает получателю вексель - письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее право его владельцу на бесспорное право по истечении срока требовать уплаты с должника указанной суммы.

Векселя подразделяются на простые и перевоодные.

Простой вексель - письменное обязательство плательщика уплатить векселедержателю указанную в векселе сумму в определенный срок и в обусловленном месте. В операциях с простыми векселями участвуют два лица - векседатель и векседержатель, без права передачи третьему лицу. Простой вексель с неуказанным сроком уплаты рассматривается как подлежащий оплате по предъявлению.

Сейчас распространение получил переводной вексель (тратта) - письменное распоряжение кредитора (трассанта) своему должнику (трассату) об уплате в установленный срок указанной суммы третьему лицу (ремитенту). В перевод. векселе участвуют 3 лица: приобрет.(ремитент), векседатель и плательщик.

Переводной вексель подлежит акцепту, поэтому на лицевой стороне делается подпись. Вексель акцептован с указанием даты, подписи и печати. Передача переводного векселя от одного держателя другому производится путем передаточной подписи на обороте векселя (индоссамент). Платеж может быть обеспечен векс. поручительством (оволем?), что отражается спец. надписью по лицевой стороне или прикрепл. листу (аланш?). Лицо, которое дает поручительство (оволист?) отвечает по векселю наравне с трассатом и может требовать с него сумму платежа.

Вексель может быть акц. банком плательщика; банк обязуется уплатить вексель за счет кредита плательщику, если у него нет денег.

Расчеты примен. при поставке товаров, услуг/работ на условиях отсрочки платежа (коммерческий кредит). Плательщик оплачивает проценты (сумма по векселю будет больше).

Учет таких расчетов ведется на синт. счетах 60,62 с ведением соответствующих субсчетов: векселя выданные / полученные.

У поставщиков учет ведется следующим образом: задолженность обесп. получ. векселями учит. на счете 62 субсчет “векселя полученные”. Построение аналитического учета должно обеспечить получение информации о просроченных векселях.

При получении векселей: Д 62/3; К 46 (стоим. товаров).

Одновременно на стоимость дохода по векселю Д 62/3; К 83 (доходы по векселю).

Списание продукции Д 46; К 40.

Суммы, учтенные на счете 62/3 по мере погашения задолженности списываются в корреспонденции со счетами ден. средств.

Списываются доходы Д 83; К 80.

Если объем реализ. учит. по мере оплаты, то поставщик на сумму получ. векселя Д 45; К 40.

Сумма доход по векселю учит. только в аналитическом учете. При получении денег Д 51; К 46 на стоимость товара;

Д 51; К 80 на проценты по векселю.

Суммы зад. по поставкам, обеспеч. выданными векселями, не списываются со сч. 60, а учит. на субсчете “вексель выданный” - в сумме выданого векселя.

Д 10, 12, 19, 26; К 60 / векс. выданные  
по сумме уплаты по векселю.

Сумма процентов, указ. на векселе, будет учит. на сумме материалов, либо в издержках производства.

Аналит. учет по векс. в(?) данным, должен обеспечить получение информации о векселях с ненаступл. и просроч. сроками оплаты. Если по векселю не было уплачено, то векселедержатель должен обратиться к нотариусу, чтобы тот сделал протест по векселю.

Предъявление протеста - формальная процедура - описывается факт неплатежа и что к должнику обращались с соотв. требованиями, с др. стороны - это имеет важное значение, т.к. это имеет важное док-во в суде.

Претензии в связи с отклоненными векселями отраж. на сч 63/ претензии по векселям.

В случае неоплаты суммы векселя задолженность у поставщика переводится на сч. 63/ претензии по векселям со счетов 62 и т.д.

При варианте отгрузки по оплате проценты по векселю отражаются по Д 63/ прет. по векселю; К 83.

Владелец векселя может продать вескель банку до наступления срока оплаты по нему - дисконтирование (учет векселей).

Лекция №9

Передача векселя банку производится передаточной надписью – индоссаментом. Бывший владелец векселя получает сумму векселя за вычетом дисконта – дохода банка.

Дисконтирование – кредитная операция, т.е. владелец векселя получает деньги до наступления срока платежи по векселю.

На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается так:

К90/дисконт векселей - номинальная стоимость векселя

Д51(52) на полученную сумму

Д80 проценты за кредит

Иногда сумму дисконта можно отнести на издержки производства.

Авансируя при дисконтировании векселей сумму векселедержателю банк взимает с него определенную плату – учетный процент, величина которого определяется средним уровнем ссудного процента, сроком и обеспеченностью дисконтируемого векселя.

Операция учета (дисконта) векселей закрывается на основании извещения банка об оплате по векселю.

На счетах бухгалтерского учета векселедержателя при получении выписки:

Д90(92)/дисконт векселей – К62

При возврате векселедержателем денежных средств, полученных от банка из-за невыполнения в установленный срок обязательств по векселю, погашение кредита отражается так:

Д90 – К51(52) задолженность

Аналитический учет дисконтирования векселей ведется по банкам и по суммам полученных кредитов.

Экономическое значение дисконта векселей заключается в ускорении оборота денежных средств.

При купле-продаже ценностей и т.д. с выдачей векселя капитал продавца воплощается в вексельных обязательствах и фактически изымается из оборота до срока оплаты.

В результате дисконта происходит досрочное превращение этого капитала в деньги, которые могут быть использованы для приобретения ценностей и др.

Операции по дисконту векселей можно рассматривать и как покупку векселя банком, за предприятием остается условие в части обязательства уплатить по этому векселя, если банк не сможет получить деньги с плательщика.

Переданные банку векселя учитываются на счете 009. Индоссированные векселя числятся до истечения срока предъявления претензии или извещения об уплате.

Предприятие выдавшее аваль также отражает его на счете 009.

Факторинговые расчеты

основой факторинговых операций является покупка факториноговой фирмой счетов-фактур поставщика на отгруженные материальные ценности на условиях немедленной оплаты.

Однако оплата этих счетов-фактур происходит не в полной сумме, а как правило в 80% от неё. Поставщик передает право факторинговой фирме требование платежа с дебитора. Остальные 20% выплачиваются факторинговой фирмой при получении платежа от дебитора за вычетом процентов и комиссионного вознаграждения.

Факторинговые операции гарантируют оплату счетов, обеспечивают поступление платежей при финансовых затруднениях и осуществляются на основе договоров.

Банк также может осуществлять факторинговые операции.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам относятся предприятия, поставляющие материалы, товары, оказывающие услуги/работы, а к подрядчикам – предприятия, проводящие строительные работы.

Расчеты с ними осуществляются обычно после отгрузки материалов, товаров и т.д., либо одновременно с совершением этих операций. Форма расчетов устанавливается в договоре (контракте).

В связи с массовым неплатежами в настоящее время поставки производятся на условиях предварительной оплаты без согласия предприятия в безакцептном порядке оплатить требования за энергоносители и пользование связью.

Учет расчетов ведется на пассивном счете № 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Все операции по расчетам за приобретение материальных ценностей производятся по этому счету независимо от времени оплаты предъявленного счета.

На предъявленные счета покупатель делает записи:

Д10, 15, 12, 25, 26 – К60

Д19 – К60 на сумму НДС.

За услуги по доставке и переработке материалов сторонними организациями производятся записи аналогичные приобретению ценностей.

На счете 60 сумма отражается в пределах акцепта по рассматриваемым документам, если счет был оплачен до поставки груза, а при приемке на склад обнаружена недостача или несоответствие цен и т.п. то делается проводка Д63 – К60 на сумму ошибок.

При поставке материальных ценностей, на которые документы не были получены, то необходимо проверить не числятся ли ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или вывезенные со склада и не числится из сумма как дебиторская задолженность.

После проверки материалов они учитываются как нефактурованные поставки.

К60 – Д10,15 и т.д. по ценам, предусмотренным в договоре.

При поступлении расчетных документов эта запить сторнируется и делается новая запись.

Погашение задолженности отражается по дебету счета 60 и по кредиту счета в соответствии с оплатой.

Если поставщику был выдан аванс, то эта сумма засчитывается.

Д60 – К61

Сумма задолженности, обеспеченная векселями не списывается со счета 60, а учитывается отдельно в аналитическом разрезе.

Аналитический учет по сч. 60 ведется по каждому предъявленному расчетному документу, а при расчете плановых платежей – в разрезе каждого поставщика и подрядчика.

Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимой информации по различным поставщикам, по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, по неоплаченным в срок расчетным документам, по нефактурованным поставкам, по векселям, срок оплаты которых не наступил, по векселям не оплаченным в срок, по коммерческому кредиту.

Эти данные необходимы при составлении баланса.

При журнально-ордерной форме учета расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются в журнале-ордере №1, который ведется по кредиту сч. 60 позиционным способом по каждому расчетному документу.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками при расчетах в порядке плановых платежей ведут в специальной ведомости №5, данные которой общими итогами в разрезе корреспондирующих счетов конце месяца переносятся в журнал-ордер №6.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками у поставщиков – возмещение издержек и реализация, получение определенного дохода.

Порядок учета расчетов с покупателями зависит от выбранного метода учета реализации.

Если по оплате (кассовый метод) – задолженность покупателей учитывается на счете 45 по фактической производственной себестоимости.

1. по мере отгрузки поставщик –

Д45 – К40

При поступлении платежа –

Д51 – К46

Д46 – К45

Д46 – К68 на сумму НДС по приобретенным ценностям.

Задолженность покупателей, по которой истек установленный срок исполнения обязательств, списывается со счета 45 в убыток предприятия без уменьшения налогооблагаемой прибыли. Списанная в убыток задолженность покупателей принимается на счет 007 и учитывается на нем в течение 5-и лет. При оплате задолженности сумма отражается как финансовый результат и включается в налогооблагаемую прибыль.

Если учет реализации идет по отгрузке, то учет ведется на активном счете 62, на котором задолженность покупателей отражается по стоимости реализации (цене продажи).

В учетных регистрах может быть открыто несколько субсчетов:

1. расчеты в порядке инкассо
2. расчеты в порядке плановых платежей
3. и т.д.

На субсчете "расчеты в порядке инкассо" учитываются расчеты по предъявленным и принятым банком к оплате документам по отгрузке.

На втором субсчете учитываются расчеты, которые носят систематический характер и не завершаются оплатой одного расчетного документа.

На третьем субсчете учитываются расчеты по векселям.

На счетах бухгалтерского учета делаются записи:

Д62 – К46 на сумму ценностей

Д46 – К68 на сумму НДС

При погашении задолженности кредитуется счет 62.

Если был получен от получателя аванс, то по окончании расчетов это записывается:

Д64 – К62 на сумму аванса.

Если по полученному векселю предусмотрено взимание процентов от суммы векселя, то на величину процентов по мере погашения задолженности сумма процентов зачисляется в доход.

Д50,51,52 – К80

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному расчетному документу, а при планировании платежей в разрезе покупателей и заказчиков.

Построением аналитического учета должно обеспечиваться получение информации о задолженностях по расчетам с покупателями и заказчиками, по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, по неоплаченным в срок, по векселям, не оплаченным в срок, денежным средствам, не поступившим в срок.

При применении метода начисления учета реализации предприятиям разрешается создавать резервы по сомнительным платежам за счет прибыли, при этом налогооблагаемая прибыль уменьшается.

Невостребованная в срок дебиторская задолженность после истечения срока исковой давности списывается в уменьшение резервов по сомнительным долгам.

Д82 – К62

Списанная задолженность принимается на счет 007 и учитывается там в течение 5-и лет. В случае погашения задолженности полученная сумма зачисляется в прибыль как внереализационный доход.

Расчеты по авансам

Определенная система финансовых взаимоотношений, связанных с выдачей и получением авансов под поставку ценностей, выполнение работ, по оплате продукции и работ, произведенных для заказчика или принятия по частичной готовности.

Сумма выданных авансов и оплаты по частичной готовности – счет 61

Д61 – К50, 51, 52, 55

Выданные авансы учитываются до момента погашения задолженности

При расчетах за выполненные работы и оплате счетов, производится зачет выданных авансов.

Д60 – К61

По суммам претензий, предъявленных поставщиками и подрядчиками суммы ранее выданных авансов списываются с счет претензий:

Д63 – К61

Невостребованные ранее выданные авансы списываются на убытки:

Д80 – К61

Аналитический учет по счету 61 ведется по каждому выданному авансу.

**11.03.98.**

Полученные авансы предприятия пост. учит. на сч. 64 (активный).

При получении авансов:

Д 50, 51, 52; К 64.

На суммы получ. авансов начисл. НДС:

Д 64; К 68.

При расчетах за выполнение работы / отгрузку продукции производится зачет суммы ранее получ. авансов:

Д 64 К 62 (либо К 46) - в зависимости от метода учета.

Восстановит запись на сумму НДС:

Д 68; К 64.

Невостреб. получ. авансы спис. на фин. результаты:

Д 64; К 80.

Аналитический учет ведется по каждому получ. авансы / част. оплате.

6) Расчеты по претензиям - требования кредитора должнику об уплате долга, штрафных санкций, устранения недостатков, снижение цен в соответствии с договором и т.д.

Претензии офрмл. в письм. форме, где указ. требование заявителя, сумму, ссылки на законодательство, к ней прилагаются соотв. док-ты и заверенные копии.

Претензии рассм. в срок до 30 дней со дня получения. Ответ сообщается письменно.

При полном/частичном удовлетворении претензии в ответе указ. признанную сумму, номер и дату плат. поручения на перечисл. сумму. При полном / частичном отказе приводят мотивы отказа со ссылкой на законодательство. При отказе в удовлетворении претензии или не получении ответа в установленный срок предъявитель имеет право подать иск в суд / арбитраж.

Можно выдвинуть требование о признании договора недействительным, о его расторжении и т.д. Ответ должен быть дан в 10-дневный срок, если иное не установлено законодательством.

Учет ведется по активному сч. 63, где отражаются расчеты по предъяявленным претензиям и расч. по присужд. штрафам, неустойкам и т.д.

При выявлении при проверке счетов поставщиков несоответствия цен и тарифов, а также кач-во продукции, недостачи и т.д., на счетах делается запись:

Д 63 К 60, либо

Д 63 К 10, 26, если эта операция имеет место в части арифм. ошибок, обнаруж. уже после отражения / учета материалов на счетах.

По дебету сч. 63 отраж. расчеты за брак и простои, возникающие по вине поставщика и подрядчиков. Запись на этом счете отражается в суммах, признанных виновниками / присужд. арбиитражем.

Д 63 К 28, 26.

По штрафам, пеням, неучтойкам, взысканиям с поставщиков и несоблюдении договорных обязательств в размерах, призн. плательщиком / присужд. судом, делается запись:

Д 63 К 80.

По кредиту сч. 63 отраж. суммы по удовлет. претензиям; поступление денег отражается

Д 50, 51, 52 К 63.

Если нам дослали материалы:

Д 10, 12 К 63.

При выявлении случаев, когда суммы взысканию не подлежат, делается обратная проводка:

Д 60 К 63.

Если пени, штрафы и т.д. не подлежат возмещению, то исп.

Д 81 К 63.

Аналит. учет ведется по каждому дебитору по каждой его претензии.

7) Расчету по имущественому и личному страхованию ведутся по сч. 65, где отраж. расчеты по страх. имущества и персонала, когда предприятие выступает страхователем.

В связи с положением о составе затрат. Для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации аварий и др. чрезвычайных ситуаций и страхованию жизни, имущества и гражданской ответственности от причинения вреда имущ. интересам 3-х лиц, начиная с января 1996 г. предприятиям разрешено создавать страховые фонды-резервы - в размере не более 1% от объема реализованной продукции / работ, услуг.

Затраты по созданию резервов включ. в себестоимость:

1. страх. средств транспорта;
2. страх. имущества предприятия;
3. страх. гражд. ответственности предприятий;
4. страх. перевозчиков (грузов и пассажиров);
5. страх. профессиональной ответственности;
6. страх. от несчастных случаев и болезни;
7. добровольное мед. страхование.

Суммы страх. платежей отраж. в издержках:

Д 25, 26, 44 и т.д. К 65.

Перечисление страх. платежей:

Д 65 К 51, 52, 55 и т.д.

Суммы потерь в результате стихийных бедствий отраж.:

Д 65 К 01, 10, 12.

Сумма страх. возмещений, полаг. по договору работникам, отраж.:

Д 65 К 73.

Потери товара, мат. ценностей по страх. случаям спис. со счетов учета в дебет сч. 65.

\На первых четырех субсчетах учитываются расчеты по налогам, предусмотр. законом “О дор. фондах с соотв. изменениями и дополнениями”. Порядок исчисления и уплаты налогов изложен в Инструкции налоговой службы №30 ( май 1995г.).

Начисление налогов по счетам БУ отражается:

Д 26, 44 К 67.

В части налога на приобретение автотранспортных средств:

Д 46 К 67/4

Перечисление этих средств отражается:

Д 67 К 51.

На 5-ом субсчете отражаются расчеты с фондом имущества при приватизации предприятия. На сумму платежей, перечисляемых в Фонд имущества, посредством подписки на акции:

Д 96 / расчеты с фондом за акции К 67/5

К 55 / депозит участников подписки.

По 6-му субсчету учитываются расчеты по начислению и расходу средств этого фонда. Согласно Постановлению Пр-ва от 24.12.91 №60, а также №315 предприятиям разрешается создавать межотраслевые внебюджетные фонды НИОКР в размере 1,5% от себестоимости реализованной продукции. При образовании этого фонда:

Д 43 К67/6.

Перечисление средств:

Д 67/6 К 51.

Средства, получ. из внебюджетного фонда, учит. как целевое финансирование:

Д 51 К 96 / на НИОКР.

На 7-ом субсчете учит. расчеты по начислению расход. этого фонда. Организациям оборонного комплекса разрешено создавать фонд конверсии в размере до 3% от реализации товарной продукции.

Суммы включаются в издержки:

Д 20, 25, 26, 44 К 67/7.

Перечисление средств:

Д 67/7 К 51.

Получение средств из этого фонда учит. как целевое финансирование.

Аналитический учет ведется по каждому внебюджеттному фонду.

9) Расчеты с бюджетом.

Учет расчетов с бюджетом по различным налогам ведется на пассивном сч. 68. Порядок начисления и уплаты налогов регулируется законодательными и нормативными актами.

Суммы перечисл. в бюджет налогов отражаются:

1. налог на прибыль Д81;
2. налог на имущество Д 26, 44;
3. Налог на НДС и акцизы Д 46, 47, 48 К 68(?);
4. налоги из зар/платы Д 70.

При перечислении ден. средств:

Д 68 К 51.

Аналитический учет ведется по каждому виду налогов в отдельности.

10. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

С целью создания специальных фондов производятся соответствующие отчисления на социальные нужды, которые включаются в издержки производства или обращения.

Так, пособия по временной нетрудоспособности, санаторно-курортное лечение обеспечиваются отчислениями в фонд социального страхования. Для обеспечения пенсии производятся отчисления в Пенсионный Фонд. Для обеспечения гражданам равных возможностей в получении медицинской помощи – в фонд ОМС. Для обеспечения временно неработающих – в фонд занятости.

Учет ведется на сч. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". На субсчете соцстраха ведется учет начисленных и уплаченных средств. Согласно ФЗ от 5.01.97, тариф страховых взносов установлен 5,4% от начисленной зарплаты по всем основаниям за отчетный период (вкл. премиальные). Страховые взносы не начисляются по вознаграждениям по договорам гражданско-правового характера (поручения, подряда...). порядок начисления и уплаты изложен в Инструкции фонда от 2.10.96.

При начислении:

Д20 (23,25,26...) или 44 К69/расчеты по социальному страхованию.

Использование средств фонда отражается:

Д69 К70.

При приобретении путевок:

Д56 К51 (50, 52...)

При бесплатной выдаче путевок:

Д69 К56

При частичной оплате:

Д69 К56 на сумму оплаты предприятием

Д73 К56 на сумму доплаты работником.

Неиспользованные суммы перечисляются в централизованный фонд:

Д69/расчеты по соцстраху К51.

За несвоевременную уплату взноса в фонд соцстраха – пеня 0,3% от неуплаченной суммы в день. Средства перечисляются в день выдачи зарплаты.

Расчеты по пенсионному обеспечению. Отчисления производятся в ПФ РФ. Тариф: для работодателей – 28% от фонда начисленной зарплаты.

для работодателей в с/х – 20,6% от фонда

для граждан, занимающихся частной практикой – 28%

для крестьянских, фермерских хозяйств – 20,6%, но если они используют наемный труд, то страховые взносы – 28% от выплат, начисленных в пользу наемных работников.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (утв. постановлением Правительства РФ от 7.05.1997 г. N 546). Разъяснения по применению Перечня – постановление Правления ПФР от 15.09.1997 г. N 73

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемый средний заработок, выплачиваемый в размерах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, на период трудоустройства работникам, уволенным в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации.

2. Государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение и иные выплаты, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации и Государственного фонда занятости населения Российской Федерации.

3. Льготы и компенсации, предоставляемые в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", исключая доплаты до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, оплату дополнительного отпуска.

4. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей.

5. Компенсации, выплачиваемые матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с организациями независимо от организационно-правовых форм и находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста, установленного законодательством Российской Федерации.

6. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение ущерба, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

7. Материальная помощь, оказываемая в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения ущерба, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, иностранных государств, а также правительственных и неправительственных межгосударственных организаций, созданных в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

8. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, увечьем, а также в связи со смертью работника или его близких родственников.

9. Единовременные выплаты работникам при увольнении в связи с назначением государственной пенсии.

10. Суммы, выплачиваемые в возмещение расходов, и иные компенсации работникам (в том числе надбавки к компенсации взамен суточных), выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, а также документально подтвержденные фактические расходы (сверх норм) по найму жилого помещения в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность; суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

11. Стоимость выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания, предоставляемого бесплатно по установленным нормам, или в соответствующих случаях денежное возмещение затрат по их приобретению.

12. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании.

13. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых отдельным категориям работников законодательством Российской Федерации.

14. Стоимость бесплатно предоставляемых (частично оплачиваемых) отдельным категориям работников в соответствии с законодательством Российской Федерации жилья, коммунальных услуг, топлива или соответствующее денежное возмещение.

15. Стоимость проезда работников к месту использования отпуска и обратно, оплачиваемую организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации.

16. Стипендии, выплачиваемые за период обучения.

17. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.).

18. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых организацией по обязательному страхованию работников.

19. Суммы страховых платежей (взносов), выплачиваемых организацией по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, при условии отсутствия у работодателя задолженности по платежам в Пенсионный фонд Российской Федерации и если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным без наступления страхового случая.

20. Суммы страховых платежей (взносов) работодателей, не превышающие в год 24-кратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам негосударственного пенсионного страхования, заключенным с негосударственными пенсионными фондами и страховыми организациями на срок не менее пяти лет и предусматривающим выплаты сумм в случаях установления застрахованному инвалидности и (или) достижения им пенсионного возраста, дающего право на установление государственной пенсии, при условии отсутствия у работодателя задолженности по платежам в Пенсионный фонд Российской Федерации.

21. Вознаграждения, выплачиваемые гражданам по договорам гражданско-правового характера, исключая вознаграждения, выплачиваемые по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, а также исключая вознаграждения по авторским договорам.

22. Средства избирательных фондов кандидатов в депутаты федеральных органов государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, полученные и израсходованные на проведение избирательных кампаний, а также учтенные в установленном порядке; доходы, получаемые от избирательных комиссий членами избирательных комиссий, осуществляющими свою деятельность в указанных комиссиях не на постоянной основе; доходы, получаемые физическими лицами от избирательных комиссий, а также из избирательных фондов кандидатов в депутаты и избирательных фондов избирательных объединений за выполнение указанными лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний.

*Примечание*. В перечне приравниваются к работодателям юридические и физические лица, выплачивающие вознаграждения по авторским договорам, по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, а также кооперативы, в том числе сельскохозяйственные, - в отношении членов кооперативов.

На сумму отчислений:

Д20 (23, 25, 26) или 44 К69/расчеты по пенсионному обеспечению

от уплаты взносов освобождаются общественные организации инвалидов, а также организации, уставный капитал которых полностью состоит из взносов инвалидов, и их количество в общей численности персонала – более 50%. Если их меньше 50%, то льгота касается только выплат инвалидам.

На 69/3 учитывается медицинское страхование. В соответствии с ФЗ, отчисления на ОМС – в размере 3,6% от зарплаты, и включаются в издержки.

При начислении:

Д20 (23, 25, 26) или 44 К69/3

При начислении средств:

Д69/3 К51.

Согласно письму Фонда ОМС от 10.01.97, если страхователь за один и тот же период времени произвел отчисления на выплаты, которые не должны начисляться, но не начислил куда положено, то взаимозачет не прощается, и взыскивается пеня 1% за каждый день просрочки.

На 69/4 – учет отчислений в Фонд занятости. Согласно ФЗ, они составляют 1,5% от начисленной зарплаты и включаются в издержки производства или обращения. В соответствии с письмом ГНС от 27.03.97, при начислении взносов рекомендовано руководствоваться перечнем выплат в фонд занятости.

При начислении взносов:

Д20 (23, 25, 26) или 44 К69/4Расчеты по фонду зан-ти

При перечислении средств:

Д69/4 К51

11. Расчеты по оплате труда. Ведутся на сч. 70. По К70 ведется учет начисленной зарплаты; по Д70 – удержания из зарплаты и её выдача. Сальдо означает задолженность предприятия перед работниками. На суммы начисленной за отработанное время зарплаты, в зависимости от места занятости:

Д20 (23, 25, 26, 43, 44...) К70

За неотработанное время, при резервировании зарплаты на отпуска:

Д89 К70

Если резервирование не допускается, то:

Д 20 (23...) К70

За время болезни:

Д69/1 К70

При начислении доходов от участия в управлении предприятием, премий:

Д88 (фонды спец. назначения) /фонд Потребления К70

Если производятся выплаты за выслугу лет, то:

если зарезервированы – за счет резерва

если нет – за счет фонда потребления.

Из зарплаты предприятия удерживают:

1. подоходный налог: Д70 К68
2. удержания по исполнительным листам: Д70 К76
3. удержания за брак: Д70 К28.

Оставшаяся зарплата выдается работникам:

Д70 К50

Удержания из зарплаты в ПФ 1% отражаются:

Д70 К69/2

**17.03.98.**

Подотчетне лица - работники предприятия, получающие денежные авансы на осуществление хоз. расходов и на затраты по случаю ккомандировок.

Порядок выдачи денег под отчет определяется порядком ведения кассовых операций. Выдача производится при наличии кассы и без кассы - выдается чек из кассы банка.

Подотчетные суммы на хоз. расходы выдаются в размере 2-х-дневной потребности не более, чем на 3 дня. Если вне места нахождения предприятия - в размере 10-ти-дневной потребности до 15 дней.

На служебные командировки: на стоимость проезда туда и обратно, суточные и расходы по найму жилого помещения.

Расходы по проезду и обратно оплачиваются по факт. расходам, подтвержденным соответствующими документами.

Расхооды по проезду командировочного работника в мягком вагоне, в каютах, оплач. по 1-4 группам тарифных ставок мор. флота, 1-2 - летного флота, и воздушным транспортом по билетам 1-го класса возмещаются в отдельном случае по разрешению руководителя.

В соответствии с Письмом Минфина оплата суточных и найму жилья пересматривается.

Письмо №48 от 27.05.96: оплата жилого помещения производится при предоставлении документов по факт. затратам, но не более 145 р. в сутки, а при отсутствии док-ов - 4 руб.50 коп. Суточные 22 руб./сутки, включая выхоодные и праздничные.

В случае времнной нетрудоспособности командировочного работника, ему возмещается найм жилого помещения, кроме тех случаев, когда работник находился в стационаре и выплачиваются суточные за все время, пока он не мог продолжить поручение и вернуться, но не свяше 2 месяцев.

Временная нетрудоспособность и невозможность вернуться должны быть установлены документально. Дни временной нетрудоспособности не включаются в срок командировки.

На основании документов ему возмещаются услуги по предварительной покупке билетов, пользование постелью, страховой сбор, расходы по бронированию жилого помещения, по пользованию транспортом общего пользования (кроме такси), если они находятся вне пункта назначения.

Днем выезда считается день отправления транспортного средства из места постоянной работы, а день приезда - день приезда транспортного средства к месту работы.При отправлении в место до 24 часов считается текущий день, после 0 часов - последующие сутки.

Если место назначания находится за чертой города, учитывается время доезда до станции.

Режим работы и отдыха определяется предприятием, командировавшим его. Взамен дней отдыха, не использованных во время командировки, другие дни не предоставляются.

Если по распоряжению администрации работник выезжает в командировку в выходной день, то ему предоставляется другой день отдыха в установленном порядке.

Вопрос о явке на работу в день отъезда / приезда решается по договоренности.

Во время командировки сохраняется средний заработок на предприятии, которое командировало.

В случае направленияв командировку по основной и совмещаемой работам средний заработок сохраняется по обеим должностям, и расходы распределяются между предприятиями.

Особенности имеются при командировке за границу. Загран. командировки в страны СНГ и ост. страны различаются.

Порядок направления регулируется Правилами об условиях труда работников за границей.

При напрвлении в ком. за гр.(кроме стран СНГ) документом, удостоверяющим фактическое время пребывания в месте командировки, является загран. паспорт, где делается отметка о дате выезда и возвращения в Россию.

При командировке в страны СНГ наличие загран.паспорта пока не обязательно. Расходы по командированию в страны СНГ могут быть приняты к утверждению на основании приказа предприятия командировочного удостоверения и авансового отчета с прилодением документов.

За время пребывания в загран. командировках возмещ. суточные, проезду. найму жилого помещения, расходы на получение загран.паспорта/визы, за прописку, комиссионные при обмене чеков илли одной валюты на др.

С 1.01.96 командировочным работникам возмещаются расходы по страхованию как пассажира.

Выплата суточных установлена письмом Минфина от 29.03.96 №34.

Когда работники направляются в краткосрочную командировку, обеспечиваются иностранной валютой за счет принимающей стороны, то направляющая сторона не производит выплату суточных. Если принимающая сторона не выплачивает работникам иностранную валюту, но предоставляет им питание за свой счет, то направляющая сторона выплачивает суточные в размере 30% нормы, включая надбавки.

В краткосроч. ком. свыше 60 дней выплата суточных начиная с 61 дня производится в размерах, предусмотренных для работников загран. учреждений РФ при командировках в пределы государств, гле находятся эти учреждения.

В случае выезда и пиезда из-за границы в тот же день суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50% утсановленной нормы. Суточные выплачиваются (в загран. командировках):

1. При проезде по территории РФ в рублях в соответствии с законодательством по оплате командировок в пределах РФ;
2. При проезде и пребывании на териттории иностранноо государства по нормам, установленным для работников, выезж. во временные команд. заграницу;
3. При следовании из РФ на работу за границу, день пересечения российской границы считается днем выплаты иностранной валюты, а при обратном пересечении - суточные выплачиваются в рублях.
4. За день выезда командировчного за границу выплачивается 100% суточных, и за день возвращения - не выплачивается.
5. За ком. в две и более страны за день переезда из страны в страну в иностранной валюте и по нормам страны, в котору. едет работник.
6. Возмещение расходов за транспорт осуществляется руководителям и их заместителям, а также работникам, которые имеют право получать тариф 1-го класса, а всем остальным работникам - по тарифу 2-го класса.
7. При следовании указанными видами транспорта возмещ. страховка и комиссионные сборы, по проезду на.от вокзала, аэродрома, пристани.

Расходы по провозу багажа выплачив. до 30 кг независимо от кол-ва багажа.

Нормативными документами о порядке возмещения расходов по загран. командировкам не устанавливаются выплаты на возмещение расходов по проезду без подтверждения документов.

Предельные нормы по найму жилого помещения устан. Письмом от 26.04.93 - работникам, имеющим право на получение надбавок к суточным, возмещаются фактические расходы по найму независимо от установления предельных норм возмещения расходов на эти цели.

Минфин РФ в Письме от 27.12.96 №110 устан. с 1.01.97 следующие размеры:

1. работникам, направляющимся из россии в Латвию, Литву, Эстонию - $25/день; а работникам загранучреждений в пределах страны пребывания - $18/день;
2. во все остальные страны СНГ - $25/день, а работникам загранучреддений в этих странах - $14/день.

Пред. нормы возмещения расходов по найму утв. Письмом от 13.02.97 Минфина №14:

Баку - $50/сутки;

Азербайджан - $40/сутки .......

Журнал “Бух.учет”, №4, 1997г., с.108.

Направление работников в служебную командировку производ. руковод. и с выд. ком. удостоверения по установленной форме. По усмотрению руковод. может оформляться и приказом фактическое время пребывания в командировке, определенное по отметкам в командировочном удостоверении. Отметки должны быть сделаны в каждом пункте, заверены печатью.

Командированному работнику выдается денежнный аванс и предоставляется сумма на оплату проезда, жилого помещения и суточных. Выдача иностранной валюты производится в соответствии с положением о порядке покупки и выдачи иностранной валюты ... от 28.07.97г. ЦБ РФ для командировочных расхоодов.

“Бух. учет” - №№11 и 12 , 1997г.

Получ. осн. авансы разрешается использовать подотчеттным лицам только на те цели, на которые они выданы. В течение 30 лней после возвращения из командировки подотчетные лица обязаны представить авансовый отчет об израсходованных суммах.

К авансовому отчету прилаг. оформленные док-ты, подтверждающие расход подотчетных сумм, по ком-кам прилаг. оформл. ком. удостоверение и т.д.

В бухгалтерии авансовые отчеты проверяются и определяются суммы, подлежащие утверждению руководством предприятия.

Учет расходов ведется на счете 71. На суммы, выданные под отчет, делается запись:

Д 71 К 50.

На израсходованные суммы, принятые и утвержденные по авансовым отчетам, делаются записи:

Д 25, 26, 10 и т.д. К 71.

Неизрасходованные суммы возвращаются в кассу предприятия:

Д 50 К 71.

При загран. команд. выдача аванса в валюте:

Д 71 К 50.

При представоении авансового отчета, если курс изменился:

Д 2, 26, 10 и т.д. К 71.

Д ............. К 83/4.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, списываются следующим образом:

Д 84 К 71.

Если эти суммы могутт быть удержаны из зарплаты, то делается запись:

Д 70 К 84.

Или, если они не могут быть удержаны:

Д 73 К 84.

Аналит. учет ведется по каждой авансовой выдаче. Выдача новых авансов может быть только при полном отчете по предыдущ. авансу. Передача аванса др. лицу не допускается. При списании затрат по утв. аванс. отчетам: согласно Положению №552 с дополнениями и т.д., расходы на служебные командировки списываются на издержки производства (обращение в полном объеме по фактически произведенным расходам, но для целей налогообложения затраты корректируются на величину сверх нормативных расходов).

С 1.01.97г. командировочные расхооды относятся на себестоимость в сумме, не превышающей 10% прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, но до исчисления суммы командировочных расходов.

Согласно Инструкции Госналгслужбы №39 суммы расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая затраты по пользованию постельными принадлежностями, а также затраты по найму жилого помещения, возмещаются по нормам, установленым законодательством без налога на добавленную стоимость. Сумма НДС, оплаченная при возмещении таких расходов, определяется по расчетной ставке от суммы указанных расходов, а сверх нормы НДС возмещению не подлежит.

Сумма подотчетных средств, выданных командировочному лицу, в части превышения действовавших норм, подлежит включению в состав дохода работника и облагается налогом с физ. лиц. При выдаче средств на проведение хоз. расходов, в случае установл. срока возврата/отчета по выд. суммам, если работник не представил авансовый отчет или не вернул аванс, то они также включаются в состав дохода работника и облагаются налогом.

Если средства были выданы без установления срока их возврата и на момент проверки отраж. по Д сч. 71, то оснований для включения этой суммы в налогооблагаемые суммы не имеется.

Позже после установления факта списания со сч.71 задолж. подотчетного лица без преоставления соотв. документов суммы подотч. средств, необоснованно спис. с работника, подлежат включению в совоокупный доход работника и облагаются налогом.

На руковод. предприятия может быть наложен штраф от2 до5 МГОТ за необеспесчение ведения БУ в соответсттвии с действующим порядком, а на гл. бух-ра - за ведение БУ с нарушением законодательства.

На практике возникают ситуации, когда предприятие направляет в командировку специалиста, работающего по трудовому соглашению или договору гражданско-правового характера. Тогда сумма затрат по командировке должна включаться в совокупный доход гражданина. Это объясняется тем, что условиями таких договоров обусл. не выполнение трудовых функций, а получение результата и гражданин в этом случае в адм. подчинении не состоит, и если руководство направляет его на др. предприятие, то такая поездка считается не ккомандировкой, а поездкой за счет средств предприятия. Также считаютя поездки и членов совета директоров, если они не состоят с этим предприятием в труд. отношениях.

**18.03.98.**

Расчеты с епрсоналам по просчим операциям ведутсяна сч.73, где отражаются расчеты с персоналомза товары, преобретенные в кредит, за предоставленные займы, возмещение ущерба и т.д.

Учет расчетов ведется по отдельным субсчетам к сч. 73:

***1-ый субсчет*** - расчеты за товары, приобрет. в кредит: суммы, возмещ. торг. опреациям за товарами, приобр. в кредит работниками предприятия, за счет кредита банка, полученого на эти цели. В этом случае в БУ делается запись на получение кредитов:

Д 73/1 К 93.

По мере удержания очередного платежа (из зар.платы):

Д 70 К 73/1.

После удержания этих сумм предприятие произв. перечисл. эти сумммы в погаш. получ. кредитов:

Д 93 К 51.

Предприятия, не польз. ссудами банка для работников, учит. такие расчеты с работниками по сч. 76:

Д 70 К 76.

По мере перечисл. задлженности:

Д 76 К 51.

Предприятия ведут расчеты по займам.

***2-ой субсчет*** - расчеты по предоставленным займам.

Займы могут выдаваться на индивидуальное жилое строительство, обзавеление домашним хозяйством и т.д.

При выдаче займов:

Д 73/2 К 50.

Если средства выданы за счет кредитов банка:

Д 73/2 К 93.

На суммы платежей в погашение займов от работников:

Д 50, 51, 70 К 72/2.

Возвращение кредита:

Д 93 К 51.

***3-ий субсчет*** - расчеты по возмщению материального ущерба.

В соответствии с действующим законодательством сумма нанес. ущерба определяется по рыночным ценам. ВВ БУ делаются записи:

Выявлена недостача

Д 84 К 10 по балансовой стоимости;

Д 73/3 К 84 по баланс. стоимости;

Д 73/3 К 83 на разницу между баланс. и рын. стоимостью.

Если по вине работников был допущен брак, на счетах БУ делается запись:

Д 73/3 К 28.

Здесь же отражаются расчеты, связанные с непроизвод. расходами из-за простоев по вине рабочего:

Д 73/3 К 25, 26, 44.

На суммы внесенных платежей деляются записи:

Д 50,70 К 73/3.

По мере погашения задолженности мат. ущерба списываются разницы возмещен.

Д 83/3 К 80.

При отказе возмещения потерь ввиду необоснованного иска, сумма предъяв. иска ????:

Д 84 К 73/3;

Д 83 К 73/3.

Такая сумма относится на убытки предприятия; она может быть принята на забалансовый счет.

Аналит. учет по расчетам с персоналом и прочим операциям ведется по видам расчетов и по каждому работнику в отдельности.

***Расчеты с учредителями***

Учет ведется на активно-пассивном сч. 75.

К этому счету открываются субсчета:

1. Расчеты по вкладам в уст. складочный капитал.
2. Расчеты по выплате доходов.

Расчеты по вкладам в уст. капитал ведутся с учред. при созд. пред-тия; учредители в соответствии с учредительными документами и регистрацией вносят доли для формирования уставного капитала.

На сумму, причит. взносу в уст. капитал, на счетах БУ делается запись:

Д 75/1 К 85.

При фактическом внесении этого вклада:

Д 50, 51, 52, 01, 10, 04 К 75/1.

При предоставлении предприятию прав на пользование зданиями, сооружениями, оборудованием и т.д. деляется запись:

Д 04 К 75/1; одновременно на   
забалансовый сч. 001 принимается стоимость этих объектов.

Оприходование имущества, предоставленного в собственность предприятию, либо передача этого имущества в полату акций производится в оценке, опред. по договоренности участников. При оприходдовании имущества, предоставленного в пользование, произв. в оценке, опред. исходя из договоренности в пределах арендной платы за пользов. имуществом, которая исчисляется за весь указ. учредителями срок, если иное не предусмотрено законодательством.

В анал. учете на субсчете 1 сч.75 учет ведется по каждому вкладчику, кроме акционеров, если акции продаются свободно (но не привелигированные).

При форм. уст. капитала АО при продаже акций выше номинала разница между прод. и номин. стоимость (эмисс. доход) зачисляется в Добавочный капитал:

Д 75/1 К 85 - по номинальной стоимости;

Д 75/1 К 87 - эмисионный доход.

***2-ой субсчет -*** расчеты по выплате доходов.

Начисление и выплата доходов работников предприятия может вестись по сч. 70.

При начислении доходов от участия в предприятии:

Д 88 К 70.

При отсутствии или недостаточной прибыли для выплаты доходов могут быть использованы средства резервного фонда, если это предусмотрено законодательством и учредительными документами:

Д 86 К 75/2, 70.

Выплата доходов отражается:

Д 75/2, 70 К 51, 50.

При выплате доходов от участия в предприятии продукцией этого предприятия, выдача этой продукции считается реализацией:

Д 75/2, 70 К 46;

Д 46 К 40.

Предприятия на суммы выплач. доходов произв. удержания налогов с учредителей:

Д 75/2, 70 К 68.

Аналит. учет расчетов по выплате доходов ведется по каждому учредителю, кроме акционеров с акцияями на предъявителя.

По различным операциям предприятия ведут расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Операции некоммерч. характера:

1. удержание денег из з/платы работника в пользу 3-х лиц;
2. расчеты с родителями по соодержанию детей в д/саду;
3. расчеты с квартиросъемщиками;
4. расчеты по депонированной зар/плате;
5. расчеты с живущими в общежитии.

Расчеты учит. по активно-пассивному сч. 76.

По дебету отражается наличие и увеличение дебиторской задолженностии уменьшение кредиторской, а по кредиту - наоборот. Сальдо показывается развернуто по данным аналит. учета.

Суммы, удержанные из зар. платы в пользу разл. орг-ций и лиц на основании исполнит. док-тов, постановлений суда, отражаются:

Д 70 К 76 / по удержанию по исполнит. док-там.

при перечисл. удерж. сумм:

Д 76 К 50, 51.

Если работниками не получена вовремя зар. плата, то депонирование отраж.:

Д 70 К 76 / депон. сумму.

При выдаче депонир. сумм:

Д 76 К 50.

На суммы, причитающ. с родителей, делается запись:

Д 76 К 96.

При взносе ден. средств:

Д 50, 70 К 76

На сумму прожив. общежитии:

Д 76 К 29

По сч. 76 предпрития учит. чеки, выданные рабоотникам предприятия для расчетов с транспортными организациями.

Передача чековой книжки:

Д 71 К 76

Выдача чека транспортной организации ( при получении счета):

Д 60 К 55 (51)

По предъявленным чекам:

Д 76 К 71.

*II* *вариант.*

Можно чековую книжку учесть на забалансовом счете (без использования сч. 71):

Д 60 К 76

При получении выписки из банка

Д 76 К 55 (51).

Изменения в связи с введением ГК. Часть I.

Расчеты с гос. и муниципальными органами ведутся на сч. 77 (активно-пассивный). На этом счете отраж. операции по выделенному имуществу; операции, связанные с движением субвенции (?), по распред. доходов.

В учетных регистрах сч. 77 подразд. на субсчета:

1. Расчеты по выд. имуществу;
2. По распред. доходов.

***На 1-ом субсчете*** учит. расчеты унитарного предпрития с гос. органом или органом местного самоуправления по передаче имущества на правах хоз. ведения или опер. управления.

При создании унитарного предприятия и наделении его имуществом, а также при принятии решения во время деятельности о получении средств деляются записи:

Д 77/1 К 85

При факт. получения имущества деляется запись:

Д 01, 04, 50, 51 К 77/1

При изъятии у предприятия гос. органом/органами местного самоуправл. имущества или ден. средств:

Д 77/1 К 50, 51, 46, 47, 48

одновременно на стоимость изъятого имущества:

Д 46, 47, 48 К 01, 04 и т.д.

В части износа осн. средств и немат. активов делается запись:

Д 02, 05 К 47, 48

Закрытие расчетов по выдаче имущества отражается по:

К 77/1 Д 85.

Операции по получению учит. предприятием ден. средств с целевым характером их использования отраж. в след. порядке:

Припополнении фондов спец. назначения:

Д 77/1 К 88 / фонд накопления (3,5)

Факт. получения ден. средств:

Д 51, 52 К 77/1

При принятии гос. органом решения о покррытии убытков унитарного предприятия:

Д 77/1 К 88

Д 51, 52 К 77/1 - факт. поступление.

***По 2-ому субсчету*** - расчеты по распределению дохходдов учит. расчеты учит. пред-тия по распред. доходов в гос. орган/органы местного самоуправления.

Начисление дохода:

Д 81, 88 К 77/2

Перечисление дохода:

Д 77/2 К 51, 52.

Счет 77 используется преприятиями др. форм собственности для учетов расчетов между собой по передаче отдельных видов имущества на основе права хоз. ведения.

Аналит. учет ведется по каждому предприятию в отдельности.

Уучет расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями. Были внесены изменения с введением ГК.

В соответствии со ст.5 ГК хоз-во признается доочерним, если основное общество (товарищество) в силу преоблад. участия в уст. капитале, либо в силу заключ. договоров имеет возможность опред. решения, приним. этим дочерним предприятием. Дочернее предприятие не отвечает по долгам основного общества. Основное отвечает солидарно с дочерним по сделкам, заключенным дочерним. В случаях банкротства по вине основного, то несет солид. ответственность по долгам дочернего общества.

В соответствии со ст. 106 ГК зависимым признается хоз. общество, если другое (преобладающее) имеет более 20% голос. акций или более 20% уст. капитала общества с огр. ответственостью.

Общество, которое имеет более 20% акций и уставн. капитала, обязано незамедлительно публиковать сведения об этом в соотв. с законом.

Для учета расчетов с дочерними и завиисимыми обществами исп. сч. 78. Он используется для учета операций, связанных с вопросами договора о совместной деятельности.

Субсчета:

1. Расчеты с дочерними обществами.
2. Расчеты с завис. обществами.
3. Расчеты по договору о совместной деятельности.

***На 1-ом субсчете*** отражаются расчеты по всем видам операций с дочерними обществами, кроме вкладов в уставной капитал. Дочернее предприятие учитывает расчеты по операциям с учредителями дочернего предприятия.

При создании дочернего предприятия на стоимость переданного имущества делается запись:

Д 06 К 78/1

При передаче дочернему предприятию имущества:

Д 78/1 К 51, 52, 46, 47, 48

При оказании фин. помощи на сумму ден. средств, подлеж. передаче, делается запись:

Д 88, 86 К 78/1

Факт. перечисление:

Д 78/1 К 51, 52.

При реинвестировании доходов дочернего предприятия на увеличение вклада в его уставной капитал дел. запись:

Д 06 К 78/1

Д 78/1 К 80.

При возврате ден. средств на счетах БУ делается запись:

Д 78/1 К 06

При получении имущества:

Д 01, 04, 51 К 78/1

Дочернее предприятие на стоимость причит. ему имущества делает запись:

Д 78/1 К 87

При получении имущества:

Д 01, 04, 51 К 78/1

При отказ. фин. помощи для пополнения ист. финансир.

Д 78/1 К 86, 88

Д 51, 52 К 78/1

При возврате ден. средств и имущества доочернее предприятие делает записи:

Д 78/1 К 46, 47, 48

Д 46, 47, 48 К 01, 04, 40

Закрытие расчетов отражается по кредиту сч. 78/1 в корресп. со счетами учета соотв. капитала (86,87).

***2-ой субсчет.*** Рассчеты с завис. обществами отраж по сч. 78/2, кроме вкладов в уставной капитал. Учет ведется с каждым отдельным обществом также, как с дочерними.

***На 3-ем субсчете*** участники совместной деятельности учитывают расчеты, связанные с выполнением договора.

Учет ведется почти аналогично.

Аналит. учет ведется по каждому обществу, предприятию совместной деятельности и т.д.

Правовое положение договора совм. деятельности регулируется статьями 1041-1054 ГК.

По договору о совместной деятельности (простого товарищества) участники обязуются объединить свои усилия и вклады и совместно действовать без образования юр. лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

Участниками произв. вклады для осущ. общего дела. Вклад - все, что внесено в общее дело (деньги, имущество, знания, деловая репутация и деловые связи). Внесенное имущество, а также произведенная в результате продукция и получ. дохооды признаются общей долевой собственностью, если иное не установлено законодательством.

Ведение БУ общего имущества с доходов может быть поручено одному из участников, который действует на основании доверенности, выданной остальными участниками.

Имущество учитывается особо на отдельном балансе, показатели этого баланса в баланс участника не включаются.

Участик, ведущий дела, представляет партнерам необходимую информацию для ведения БУ и налоовых расчетов.

Инструкция Госналогслужбы №37 от ........:  
Предприятия, осущ. учет совместной деятельности, предоставляют информацию ежеквартально с нараст. итогом (в том числе и налог. инспекции по месту нахождения предприятия - до начала срока представления своих квартальных и годовых балансов).

Убытки, полученные от совм. деятельности, на рез-тах деятельности не отражаются, а прибыль включ. в фин. результат и облагается на общих основаниях.

Все расчеты по взносу и распределению ден. средств осущ. на сч. 78/3.

БУ операций по вып. договора у участников вед. след. образом: стоимость имущества для осуществления совм. деятельности не спис. с их самост.(?) баланса, отраж. как долгоср. или краткосрочные фин. вложения в зависимости от срока заключения договора.

К счетам долго- и краткосрочных фин. вложений открыв. субсчет по совместной деятельности. Внутри ведется аналит. учет по договорам и видам взносов.

Оценка имущества, исп. в виде взносов, осуществл. в соответствии с договором о совместной деятельности. Если балансовая оценка отличается от оценки по договору, то разница относится:

- в случае превышения

К 87 доб. капитал;

- в случае занижения покрывается за счет прибыли К 81.

Д 06, 58 - показывают стоимость переданного имущества в оценке, предусмотренной в договоре.

Д 06, 58 К 46, 47, 48

По счетам 46, 47, 48 - балансовая стоимость имущества.

Сумма начисл. износа будет отражать:

Д 02, 05 К 47, 48

В установленном порядке как при всех случаях реализации начисл. НДС, подлеж. взносов в бюджет участников, внесших имущество:

Д 46, 47, 48 К 68.

По окончании срока действия договора при возврате этого имущества оплач. налог подлежит воозмещению из бюджета.

Подтвержд. получ. имущества для участников явл. авизо (извещение) об оприходовании имущества участником, вед. общие дела или перв. уч. документ (накладная).

Прибыль / убыток ежеквартально распред. между участниками и учит.

Д 78/3 К 80 на причит. прибыль

Д 51, 50 К 78/3 получ. средств

Если получен убыток, то

Д 88 К 78/3

По мере перечисления средств:

Д 78/3 К 50, 51, 52

При прекращении деятельности оставшееся имущество распред. между участниками в соответствии с условиями договора и используется для закрытия счетов 06, 58.

По результатам распред. причит. имущества:

Д 78/3 К 06, 58

По мере погашения задолженности:

Д 01, 04, 51 К 78/3

Если суммы полученных средств превышаютт вложенные, то сумма превышения относится на сч. 87/ безвоозмезд. получение ценности и учит. при исчислении налога на прибыль

Д 06, 58 К 87.

Если сумма получ. средств будет меньше, чем сумма, учтенная на сч. 06, 58, то эти расходы покрываются за счет собственных источников участника договора

Д 81/2, 86, 88 К 06, 58.

Иной порядок учета у участника, ведущего общие дела:

При организации БУ участник, ведущий общие дела, в соответствии с договором о совместной деятельности, обесп. разд. учет операций по договору совм. деят-ти и своей уставн. деят-ти и сост. отд. баланс о совм. деят-ти.

Отраж. операций по совм. деят-ти осуществляется в общеустановленном порядке. Для учета операций по совм. деятельности предприятию открывается отд. счет в банке.

Доп. и иные имущественные взносы участников договора отраж по:

Д 01, 04, 50, 51 К 96 / общая долевая собств. по совместной деяятельности.

Для каждого договора должен быть открыт отдельный субсчет.

Учет имущества осуществляется в оценке по договору на основании перв. док-тов по оприход. имущества.

Приобрет. имущества отраж. в сумме факт. затрат на преобретение/изготовление.

Учет преобретения основных средств и т.д. за счет доп. средств ведется в общем порядке. Источники иакже учит. по счету 96/общая долевая собственость.

Инструкцией Госналогслужбы от 8.06.95 №33 предусмотрено, что стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения и объединенного для осуществления совместной деятельности, для целей наогообложения принимается в расчет участниками совместной деятельности внесш. свое имущество независимо от счетов БУ.

Распределение прибыли на счетах БУ предприятия, ведущего ообщиие дела, отраж.:

Д 81 К 78/3

Перечисление средств:

Д 78/3 К 51, 52

Получ. убыток распред между участниами:

Д 78/3 К 88

По мере погашения

Д 51, 52 К 78/3.

Оставшееся имущество и ден. средства распред. в соответтствии с условиями договора: воозраст имущества отраж. как реализация с начислением НДС и др. налогов.

По К 46, 47, 48 отраж. суммы имущ. взносов участников.

Д 96/общ. дол. ... К 46, 47, 48.

На суммы износа:

Д 02, 05 К 46, 47, 48

Возврат ден. средств:

Д 96/общ. дол. собст. К 51.

**24.03.98.**

Учет внутрихоз. расчетов. которые возникают между предприятием и его структурными подразделениями, выд. по отд. баланс (филиалы и т.д.). Эти балансы потом включ. в общий баланс. Такие балансовые расчеты ведутся по активно-пасс. сч. 79. На этом сч. отраж. расчеты предприятия со своими структурными подразделениями по выд. имуществу, взаимному отпуску мат-ров (материалов?) , реализ. прод., общеуправл. расходов деят-ти, выплаты з/платы, ддр. выплаты соц. характера и т.д.

Для учета расчетов к сч. 79 в уч. регистрах открываются, как правило, 2 субсчета:

1. По выделенному имуществу.

2. Ппо текущим операциям.

По 1-ому субсчету отражается состояние расчетов с филиалами и т.д. по переданным им в пользование основным и оборотным средствам; при выделении осн. средств делается запись:

Д 79/1 К 01, 10 и т.д.

А в БУ подразделения:

Д 01, 10 и т.д. К 79/1

Состояние всех прочих расчетов отражается по второму субсчету. В подразделении ведется также, как на самом предприятии - но противоположенными записями.

При составлении балансаа по предприяятию в целом все расчеты предприятия со своими структ. подразделениями взаимносальдируются и в балансе предприятиия не отражаются.

Аналит. учет введется по каждому предприятию в отдельности.

Проверка достоверности учета расчетов, как правило, осущ. не реже 1 рраза в год, а иногда - ежеквартально.

При составлении год отчета обязательно проводится инвентаризация, обеспеч. тщат. проверку суммы задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности.

Инвентаризация происходит путем обмена выписками лицевых счетов. При их получении предприятия обязаны подтвердить задолженность или опровергнуть. В случае разногласия оставл. в учете данные др. предприятия. Заинтересованная сторона передает разногласия в распоряжение суда (арбитража). По задолж., неоплаченной дебиторами, предприятия предъявляют иски.

Дебиторская задолженость, срок по которй истек, др. долги, нереальные ко взысканию, списываютсся предприятием при условии создд. резерва - за счет него, лиибо на рез-тты хоз. деятельности.

Если истек срок по кред. задолженности, то она списываеся в прибыль.

Списание деб. задолженности вследствие неплат. должника не явл. аннулированием, приним. по счету 007 и отраж. в течение 5 лет с момента списания.

У ч е т т р у д а и е г о о п л а т ы

1. Основы организации и задачи учета труда и его оплаты.
2. Оперативный учет личного состава и использование рабочего времени.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Состав фондов оплаты труда и выплат соц. характера.
5. Порядок посчета з/платы и выплат каждому работнику предприятия.
6. Аналит. учет оплаты труда.
7. Синт. учет оплаты труда.
8. Контроль за использованием фонда оплаты труда.

Инстукция о составе фонда з/платы и выплат соц. характера (Июль 1995).

Исчисление среднего заработка.

Инструкция по налогу с физ. лиц.

1) Учет труда и з/оплаты - центральный вопрос во всей системе учета предприятия. Любой процесс хоз. деятельнсти связан с затратами не только средств (предметов) труда, но и с затратами живого труда. Повышение производительности труда обусловлено ростом эффективности производства -> рентабельности и т.д.

Затраты живого труда - важнейший элемент общих затрат, затраты измеряются в отработанном времени.

Это вызывает необходимость исчислять зарплату каждому рабочему и относить ее в состав издержек пр-ва/обращения.

# Задачи учета труда

Создание экономически обоснованной и достоверной информации о труд. затратах в установленные сроки для осуществления расчетов с персоналом, для определения объема затрат и своеврем. и правильность их отношения: опред. суммы начисл.з/платы и отчислений на соц. нужды.

Организация учета труда и его оплаты регламентируется законодательными и нормативными актами РФ.

Основные:

1. Положение о БУ и отчетности;
2. Положение о составе затрат ... N 552 и т.д.(1133, 1135);
3. Закон о коллективных договорах и соглашениях (март 1992);
4. Кодекс законов о труде;
5. Инструкция о подоходном налоге с физ. лиц;
6. Инструкция исчисления среднего заработка;
7. Инструкция о составе Фонда з/платы.

и т.д.

В действующей системе организации труда предусматриваются

большие права, предоставляемые предприятию в выборе форм оплаты труда, режиме оплаты и т.д. Предусмотрена защита работников в качестве нижнего уровня оплаты труда, минимальной продолжительности трудового отпуска, льгот, максимальной продолжительности раб. дня, исходя из 40-час. рабочей недели, по отдельным категориям - 30-36 часов (сокращенная рабочая неделя).

Отправным моментов в этом учете является учет личного состава по сферам применения труда и выполняемым функциям.

При план. и учете трудовых ресурсов применяется единая классификация работников предприятия.

В зависимости от участия в производственном процессе весь персонал делится на:

1. производ. персонал;
2. непроизвод. персонал.

Производ. персонал - работники, непосредственно занятые в осноыном и вспомогательном производствах, обслуживании или управлении ими.

Непроизвод. персонал - работники, занятые в непроизвод. сфере.

Такое деление персонала необходимо для правильного определения показателя производительности труда и калькулирования себестоимости продукции. Показатель средней выработки, исходя из числа производ. персонала и исходя из этого, в себестоимость продукции были включ. их затраты труда.

Для установления численности и фонда оплаты труданадо знать о составе по вып. функциям. Весь персонал подразделяется на категории:

1. рабочие;
2. руководители;
3. специалисты (в т.ч.- гл.бух-ры);
4. служащие (секретари).

По всем категориям устанавливается классификация по профессиям. Кроме того, существует классификация по уровню квалификации (разряду).

В зависимости от квалификации работникам устанавливаются соотв. тарифные ставки на основе которых устанавливаются нормы з/платы за единицу времени/продукции.

Списочный состав - все постоянные, временные и др. работники, сост/ в списке данного предприятия.

Явочный состав - те, которые пришли на работу.

Структура и штаты работающих разрабатываются самим

предпритием.

Поступление/смещение/выбытие состава учит. в отделе кадров на основе перв. док-тов, имеющ. единые формы (приказы, записки о предоставлении отпуска и т.д.).

Для отметок о стаже работы каждый должен иметь трудовую книжку. Поступа на работу, пред-тие оформляет в отделе кадров труд. книжку, если работник впервые поступил на работу; если у него уже есть, то она сдается в отдел кадров. При увольнении работника она выдается на руки.

На всех работников издается приказ, заводятся личные карточки, а на руковод. работников и специалистов - еще и личный листок по учету кадров. Эти док-ты - основной источник информации о составе работников.

Факт. приступление к работе счит. составление труд. договора, где должны отражаться:

1. должность;
2. должностные обязанности;
3. продолжит. испытательного срока (не более 3-х мес.);
4. порядок и размер оплаты труда;
5. дополнительные по срав. с законодательством льготы;
6. юридический адрес организации;
7. домашний адрес и паспортные данные работника;
8. подписи сторон и печать предприятия.

Принятым на работу присваивается табельный номер, который указ. во всех перв. док-тах по учету труда и з/платы вместе с фамилией.

Для наблюдением за выходом на работу, контролем за факт. отраб. временем организуется учет раб. времени; этот учет каждого работающего оказывает прямое воздействие на объект. учета выработки и з/платы, дает возможность исчислять % норм. выработки. Это учет обеспеч. регистрацией отраб. времени в табелях. Несмотря на общие цели и задачи такого учета и отсутствие осб. специфики, организация табельного учета может иметь ??? различия:

Может вестись децентрализованно, централизованно (таб. доски находятся в КПП, с помощью контр. часов) организация наблюдает за использованием раб. времени на раб. месте. Табели, в которых фикс. явка, неявка, опоздания, неотработанное время и т.д., открыв. на месяц для отд. подразделений. Там указ. таб. номер, Ф.И.О.работника, должность(профессия); подсчет отработанных часов проводится 2 раза в месяц. За месяц определяется общее кол-во человеко-дней неявок с указанием неявок. Причины неявок обозначаются с помощью условных буквенных обозначений. Неявки, опоздания по уважительным причинам оформляются сооотв. документами: листки о временной нетрудоспособности, справки о вызове в суд, выполнения гос. обязанностей и т.д.

Эти док-ты сдаются табельщикам, которые после отметки в табели сдают их в бух-рию.

В табели отмечают часы сверхурочной работы. По истечении месяца заполненные табели передаются в бухгалтерию.

Сгруппмрованные на основании табелей, показатели характеризуют трудовые ресурсы предприятия; они используются для составления отчета по труду, баланса раб. времени и др. формам статистической отчетности.

Важнейшие показатели, отражающие затраты труда, - нормы труда, характеризующие выработку прод. - это нормы для выпонения в поред. время опред. объема работы. Нормой выработки измер. установленный объем работы, подлежащий выполнению в единицу времени. Норма времени - величина затрат раб. времени, установленного для выполнения единицы работы. Разновидность норм выработки - нормы обслуживания, нормы задания.

В условиях коллективной оплаты труда прим.

Учет выполнения норм труда на отд. стадиях пр-ва служит

основой для определения объема вып. работ, определения причитающейся оплаты труда.

Учет выработки призван обеспечить получение данных о движении деталей и полуфабрикатов, готовойц продукции и забракованных изделий.

Важное значение имеет прав. выбор системы учета выработки и перв. док-тов для этого.

Система учета выработки зависит от орг-ции пр-ва, норм труда, технологического процесса, системы оплаты труда, организации технического контроля приемки вып. работ/продукции.

Пример системы (варианты) учета выработки будут рассмотрены в управл. учете, здесь остановимся на общей характеристике.

В зависимости от характера и типа пр-ва на пром. предприятиях применяют след. системы:

1. в массовых пр-вах труд рабочих организ. в бригадах, вып. опред. цикл работ; приемка продукции ведется на конечной операции;
2. в серийных производствах выработка регистрируется в именном рабпорте-наряде. Очень часто может быть зарегистрирована в системе маршрутных карт (маршрутная система).

В хозяйственных субъектах др. отраслей могут применяться свои системы учета как использования раб. времени, так и учета выработки, что обусловл. необход. получ. данных для начисления з/платы и премий работникам.

1. За время простоя не по вине работника оплата труда на-числяется не ниже 2/3 тарифной ставки (установленного окла-да). Оплата целодневн. и внутрисм. простоев произволится на основании листков о простое. При оплате простоев в период освоения новых видов производства простои не по вине рабоче-го оплачиваются из рассчета полной тарифной ставки.
2. За забракованную продукцию не по вине рабочего оплачи-вается труд по пониженным расценкам, но з/п не может быть ниже 2/3 тарифной ставки оклада.
3. Брак вследствии скрытого деффекта или обнаруженный при приемке готовой продукции оплачивается наравне с годной.
4. Полный брак по вине работника оплате не подлежит, да еще производится вычет ущерба, но не более 1/3 среднемесяч-ного заработка работника.
5. Рассчет по оплате брака фиксируется в актах о браке, который создается контролером или мастером.
6. При переводе работника на постоянную нижеоплачиваемую работу, его средняя заработная плата сохраняется в течение 2 недель.
7. В результате перемещения уменьшается заработок и произ-водится доплата до прежней средней з/п в течение 2 месяцев.
8. При выполнении работ разной квалификации труд повре-мен/служащих оплачивается по самой высокооплачиваемой работе.
9. При совмещении профессий работник наряду со своей ос-новной з/п получает дополнительную оплату за совмещение про-фессий.
10. Размер доплаты за совмещение профессий устанавливается администрацией.

Доплаты за неотработанное время:

выполнение гос. обязанностей:

работникам гарантируется сохранение их должности и их

1. среднего заработка; такие гарантии сохраняются за работника-ми при послании работника на учебу, в командировку, в др. местность и т.д.
2. Все работники имеют право на ежегодный отпуск с сохра-нением места работы и з/п. Ежегодный отпуск предоставляется не менее 24 рабочих дней (6 дней рабочая неделя). Отдельным категориям работников, связанных с вредными условиями и т.д., предоставляются дополнительные отпуска, опред. путем деления онкт. сумм на три и на соотв. коэфф. в зависимости от того, рассчитывается ли отпуск в рабочих или календ. днях. В рабочих днях к = 25,25, если рассчет идет по кален-дарным дням, к = 29,6; сл. дн. заработок умножается на коли-чество дней отпуска.
3. Работникам предоставляется оплата по временной нетру-доспособности, которая выплачивается на основании листков о нетрудоспособности (больничных листков) за все пропущенные рабочие дни. Размер определянтся характером, причиной нетру-доспособности, продолжительностью непрерывного стажа и его ср. заработка. Однако эта сумма не должна быть меньше 90:

# МРОТ.

1. Если работник непрерывно работал до 5 лет: 60% от полу-ченной суммы; до 8 лет: 80%; свыше 8 лет - 100%.
2. Трудовое законодательство предусматривает выплату вы-ходного пособия в связи с призывом в армию, а также увольне-нием работника по сокращению штатов: пособие рассчитывается в размере 2 недельного заработка: у повременщиков в зависи-мости от ср. дн. заработка; у сдельщиков из ср. з/п в расс-чете за три предыдущие месяца.
3. Ср. заработок рассчитывается из 3-х календ. месяцев, предшествующих событию. В отдельных случаях, особенно в се-зонных отраслях, позвол. производ. рассчет, исходя из 12 ме-сяцев. Неполные месяцы в рассч. периоле другими месяцами не заменяются.
4. С 1 января 1997 года порядок среднего заработка опреде-ляется постановлением. При исчислении среднего заработка учитываются выплаты в соответствии с положением о составе ФОТ и выплат соц. характера:

з/п

доплаты и выплаты стимулир.

компенсационного характера

оплата непроработанного времени (ФОТ кроме пунктов 7,8; 7,15; 7,17)

В рассчет приним. вознагражд.

по итогам за год

за выслугу лет

1. Годовые премии и вознаграждения должны учитываться в размере 1/12 на каждый месяц.
2. В тех случаях, когда время, приходящее на отчетный пе-риод, отработано не полностью, эти выплаты приходятся на от-четный период в соответственной пропорции.
3. Квартальные премии включ. в размере 1/3 от суммы премии в каждом из 3 месяцев; если время отработано не полностью, премии учитыв. пропорционально.
4. Единовременные премии включаются по времен. акт. на-числ., но не более 1-ой мес. премии.
5. Если в одном месяце было выплачено 2 или 3 премии, а в остальных месяцах отчетного периода нет, то все премии учи-тываются.
6. Учитывается оплата стоимости питания, материальная по-мощь в рассчетном периоде, не связ. с сем. обстоятельствами.
7. При исчислении ср. заработка при неполн. отраб. расч. периоде неотраб. дни исключаются из рассчетного периода ( а также и суммы выплат за эти дни).
8. Во всех случаях из рассчетного периода искл. нерабочие и праздничные дни, а также дни прогула.

Если на предприятии принято решение и оформл. приказом

1. работать по сокращ. графику, то дни, когда по этой причине

3 -

1. предприятие не работало из ср. заработ. исключаются.
2. Ср. заработок на день выплаты причисляется работнику, отработавшему полностью норму рабочего времени, а отпуск предоставляется после 11 месяцев, то ср. заработок не может быть меньше МРОТ.
3. Работникам, не проработавшим определенного времени и получ. в этот период сумм; либо можно рассчитать ср. зарабо-ток за три пред. месяца с учитыванием премии пропорционально.
4. Рассчет з/п производится на основании счетов БУ, учета раб. времени, табели и др. документы, подтвержд. право ра-ботника на получение гарант. з/п.
5. На предприятиях сост. групп им. рассчетные ведомости на выплату з/п. Для обобщения данных о начислении з/п и подлеж. выплате многие предприятия исп. рассчетные или расч.-платеж-ные ведомости, они могут сост. в разрезе каждого таб. номера по месту и категориям работающих с подразд. вида выплат.

## 1-ый раздел: все виды начисл. з/п.

1. 2-ой раздел: все виды удержаний из з/п в соотв. с действующим законодательством:

аванс за 1-ую пол. месяца;

подоходный налог;

удерж. по исполнительным документам;

удерж. за брак продукции;

удерж. невыплач. подотч. сумм.

1. Все удержания из з/п можно разделить на: обязательные и по инициативе администрации.

Обязательные:

подох. налог

в пенс. фонд

по исполнит. документам судов

По инициативе администрации:

удерж. ранее выплач. авансов

погаш. задолженности по подотч. сумме

удерж. за порчу мат. ценностей

удерж. за брак

удерж. за товары, купленные в кредит

удерж. членских проф. взносов

1. Подоходный налог взим. с доходов работников, имеющих этот доход свыше устан. минимума з/п: подох. налог удерж. в порядке, устан. фед. законом.

О подох. налоге с физических лиц - декабрь 1991 г.

Последнее изменение - в декабре 1997 г.

1. С 1 января 1998 г. в соответствии с федеральным законом и дог. подоходный налог взимается с обл. совок. дохода, по-луч. в календ. году в след. размерах при год. доходе.

до 20 тыс. рублей - 12%

20-40 тыс. рублей-2400 + 15% от суммы превыш. 20 тысяч

40-60 тыс. рублей-5400 + 20% от суммы превыш. 40 тысяч

4 -

60-80 тыс. рублей-9400 + 25% от суммы превыш. 60 тысяч

80-100 тыс. - 14400 + 30% от суммы превыш. 80 тысяч

от 100001 - 20400 + 35% от суммы превыш.100 тысяч

1. В совок. доход, облаг. подох. налогом, включ. все виды доходов, как в ден. так и в натур. форме. Они учитыв. по рын. оценкам на дату начисл. дохода.

В совокуп. доход не включ:

гос. пособия по страховому обеспечению, кроме пособий по врем. нетрудоспособности

все виды пенсий, кроме выплат за счет средств предп-риятия

1. В совокуп. доход не включ. суммы по возмещ. ущерба по труд. договору, выходные пособия и т.д.
2. Определенным группам граждан законом предусматриваются льготы и права по снижению налогооблаг. дохода:

герои РФ и СССР

участники ВОВ и инвалиды, инвалиды других войн

1. Этим категориям налог снижается на 5-ти кратный размер МРОТ ежемесячно.
2. Льготы имеют родственники погибших военных: снижение налога в 3-х кратном размере МРОТ.
3. Имеют право на снижение совок. облаг. налога граждане, имеющие детей в возрасте до 18 лет, студенты - до 24 лет: в размере 1 кр. МРОТ на каждого ребенка; граждане, у которых совок. доход в налогооблаг. периоде не превышает 5 тысяч рублей: если облаг. доход не превышает 5 тыс. рублей, то ежемесячно налогооблаг. сумма снижается в размере 2-х крат-ного МРОТ: если доход от 5001 до 20 тыс., то уменьш. дох. в 2-х кратн. МРОТ до месяца, в кот. достиг. 5 тыс. рублей; на сумму МРОТ, начиная с месяца, в котором доход превыш. 5 ты-сяч рублей.
4. Если доход превыш. 20 тыс. рублей, то корректировка не производится.

Совок. доход уменьш. на сумму пенс. взносов (1%).

1. Подох. налог исчисл. и удерж. с граждан предприятия на-рас. итогом по ист. каждого месяца с суммы совок. дохода с истеч. календ. года.
2. По оконч. года произв. перераспред. подох. налога за вычетом подлеж. исключ. из совок. дохода.
3. При уходе работника в отпуск исчисл. налога произв. с суммы дохода в полных рублях, с доходов, полученных не по месту осн. работы налог удерж. по соотв. ставкам с зачетом ранее удерж. суммы налога. Доход, полученный не по осн. мес-ту работы, корректировке не подлежит.

5 -

1. Не реже раза в квартал предприятия представляют в на-лог. охрану сведения о выплаченных суммах ДОХОДА И УДЕРЖ. суммам налога.
2. На лиц, работающих по совместит. договорам гражд. прав. хар-ра, такие сведения могут предост. в течение года.
3. Граждане, получ. доход от других источников, должны по-дать деклар. о совокуп. годовом доходе.

Другие виды удержаний:

по исп. документам - в пользу 3-х лиц: выплата али-ментов на содержание детей (до достижения совершеннолетия) в %% от начисления з/п на 1-го ребенка - 25%, на двух - 1/3, на трех - 50%, не менее суммы, установленной законодательст-вом.

1. Взыскание алиментов произв. со всех видов дохода и доп. вознагражд. как осн. так и совмещ. работе ( с дивид. пособий по соц. страхованию) после удержания налогов.
2. Алименты не взыскиваются с суммы мат. помощи, компенсац. выплат, единоврем. выплат и т.д.
3. Суммы удерж. алиментов пред. обяз. в течение 3 дней пе-речислить получателю. Почтовые расходы относ. за счет получ. суммы.

По инициативе предприятия:

1. з/п работникам в соотв. с КЗОТ выд., как правило, 2 ра-за в месяц, в сроки, устан. коллективным договором.

На предприятиях модет быть авансов. и безованс. порядок.

Аванс. порядок - работнику выдается аванс, а оконч.

1. расч. произв. при выдаче з/п.
2. Аванс с твердым окладом - 40% оклада, либо 50% за мину-сом налогов.
3. Работникам по сд. оплате - исходя из ср. зараб. платы предыдущего месяца.
4. При безаванс. порядке вместо аванса начисл. з/п за 1-ую половину месяца и в оконч. рассчет за 2-ую половину.
5. При аванс. порядке сумма выд. аванса при оконч. рассче-те удерживается.
6. 23 раздел ведомости: Суммы причит. к выдаче на руки ра-2ботнику. Разница между начисл. суммой и суммой удержания.
7. Если рассчетная ведомость, то отд. сост. платежная ве-домость.
8. Расч. плат. ведомости вып7 функции регистра анал. учета з/п и рассчетов с работниками предприятия. Основания - перв. документы по учету выработки, табели учета раб. времени, до-кументы всех других доплат.
9. Для сост. расч.-плат. ведомости за прошлый месяц, исп. решения суд. органов, получ. обязат. за товары, приобретен-ные в кредит и т.д.

6 -

1. Рассчет начисл. з/п и сумм удерж. из нее занос. также в рассчетные листы, которые выд. на руки работнику.
2. Копиями этих листов являются лицевые счета на предприя-тии. Данные лицевых счетов исп. для рассчета з/п работнику.

Д 20 - на сумму осн. з/п произв. рабочих

Д 23 - на з/п рабочих вспомогат. производств

Д 20, 23 - на сумму з/п рабочим за вып. гос. обязанностей оплаты льготн. часов подростков, перерывов корм. матерей, за управление бригадами, за работу в ночное и сверхурочное время.

Д 25/1 - на сумму з/п рабочим, занятым обслуживанием оборудования.

Д 25/2 - на сумму з/п цеховому персоналу.

Д 26 - на сумму работникам заводоуправления.

Д 25, 26 - на сумму доплат за время простоев.

Д 28 - на сумму оплаты за исправление брака не по вине рабочего.

Во всех случаях - К 70.

При начислении з/п за время нетрудоспособности Д 69/1, К 70.

При начислении з/п за время отпуска, если не провод. резервную сумму для отпусков - также как и начисл. з/п. Если принят порядок резервирования, то при создании резерва

Д 20, 25 и т.д. К 89

При начислении з/п за время отпуска Д 89 К 70.

Суммы з/п, отражающиеся на счетах 25, 26, 28 в конечном итоге попадут на счет 20, 23 (в себестоимость продукции).

Вся сумма начисления з/п будет включена в себестоимость продукции з/п, начислена работникам непроизводственной сферы:

Д 29 К 70.

Начисленная з/п по операциям, связанная с приобретением материальных ценностей, оборудованием, работами с капиталовложениями, отгрузкой продукции и т.д:

При установке оборудования Д 07

Кап. вложения Д 08

Отгрузка продукции Д 43

При приобретен. мат. ценностей Iвар. Д 15

IIвар. Д 10

Начисление суммы премий материальной помощи, пособий, оплата труда за счет средств целевого финансирования, получения дохода по акциям и т.д.

Д 88/5 - премии, мат. помощь К 70

Если мат. помощь не входит в ФЗП

Д 88/5 К 50

Получение дохода по акциям:

Д 88 К 70

Если прибыли не хватает, то используют резервный капитал

Д 88 К 70

Др. выплаты.

З/п может выдаваться в натуральной форме.

При выдаче з/п в натуральной форме, на счетах Б 4 дел. следы проводки:

Д 20, 25, 26 и т.д. К 70

При выдаче

Д 70 К 46, 48 (по ценам реализации, включая НДС и акцизы)

Д 46, 48 К 40, 10 и т.д. - по баланс. стоимости ценностей.

Удержания из з/п отраж. след. записями

- подох. налог

Д 70 К 68

1% в Пенсионный фонд

Д 70 К 69

Д 70 К 76 на суммы, удерживающиеся по исполнительным документам.

Д 70 К 73 - при удержании в погашении материального ущерба

Д 70 К 28 - на суммы удержания за брак

Д 70 К 71 - при удержании невозвращ. аванса

Выдачу сумм з/п , после всех удержаний:

Д 70 К 50

З/п из кассы выд. в течение 3-х дней с момента получения денег с рассч. счета.

Неполучение в срок з/п депонируется:

Д 70 К 76 /депонентские суммы

Остатки невыданной з/п сдаются в банк для зачисл. на рассчетный счет

Д 51 К 50

Последнюю выплату деп. з/п осущ. по расходно-кассовому ордеру:

Д 76 К 50

Кредитовое сальдо по сч. 70, отражает задолженность пред. по причитающейся им, но не выплаченной з/п работникам.

Контроль за исп. ФОТ и оплатой труда осущ. самим предприятием. Для этого исп. данные перв. учета выработки и оплаты труда. Экономисты и бухгалтеры пров. правильность документов, соответств.вып. работ и расценок/ окладов и ставят в известность руководство.

На предприятиях малого бизнеса и приватизированных предприятиях контроль могут осуществлять сами владельцы / учредители при рассчете составления различных ведомостей.

Не могут быть направл. на потребл. и з/п, арендная плата, выручка от прод. основных средств, аморт. отчисления.

Предприятия, у которых не предусмотрено создание фонда накопления и потребления, могут использовать прибыль текущего года за вычетом произведения расходов на произв. и соц. развитие предприятия кроме выплат. вход. в фонд потребл.

Показат. по оплате труда содерж. в формах гос. стат. наблюд. по труду. Форма I - Т и форме I- МП “Отчет о деятельности предприятия со ср. спис. численностью до 200 человек”.

Учет производственных запасов

1. Общие принципы организации учета производственных запасов.

2. Классификация ПЗ и их оценка.

3. Учет поступления ПЗ.

4. Учет расхода ПЗ.

5. Сортовой (аналит.) учет ПЗ.

6.Особенности учета ПЗ.

7. Инвентаризация и переоценка ПЗ.

1. Все средства производства участвующие в процессе производства подразделений на средства и предметы труда. Такое деление вытекает из разл. их роли в производственном процессе.

Средства труда неоднократно участвующие в процессе производства постепенно перенос. свои стоимости, возобновл. натур. формы происходит только после полного износа.

Предметы труда - объект возд. человека для получения продуктов труда. В отличие от орудий труда они целиком потребляются в произв. процессе и полностью перенос. свою стоимость. После каждого цикла производства их приходится заменять.

В целях обеспечения непрерывности опред. часть ПТ должна находиться в запасе. ПТ, наход. на складе, но не в лет. пр-ва и образуют ПЗ, которые условно называют “материалы”.

В хоз. практике и БХ и ПЗ относятся к обор. средствам. В состав ПЗ включают часть орудий труда, которые из-за своей специфики относятся к обор. средствам. При создании ПЗ предприятие опред. объем и структуру материалов.

Но нельзя считать, что чем больше объем запасов, тем выше гарантия непрерывности производства. Это может привести к нерациональному использованию запасов, т.к. ПЗ пока наход. на складе не участв. в процессе производства = снижение эффективности. Кроме того, на запасы уходит часть средств, которая не может быть использована на др. цели.

Кл. задача - оптимиз. размеров ПЗ, исходя из особенностей заготовления, пр-ва и рац. использования в производстве.

Установка оптимального уровня ПЗ имеет важное значение для контроля за сохранением материальных ценностей, направленных на экономическую заинтересованность предприятия в экономии материальных ресурсов.

Сохранность и рациональное использование обусловлено тем, что материальные ресурсы - часть НБ страны. Добыча обходится дорого, а запасы пол. ископ. невосполнимы.

Экономическая стратегия должна исходить из реализации курса на рес. сбережения. Особое внимание надо уделить сниж. материальных затрат и мат. емкости продукции путем прин. новых решений, внедрения новых технологий, норм переработки и т.д.

Серьезные требования предъявляются к учету ПЗ. Данные учета должны содержать всю необходимую информацию для осуществления контроля за полен. движением и рациональным использованием производственных запасов. Отсутствие четкого учета приводит к срывам контроля за налич. и расход ПЗ должны наход. в сфере влияния руковод. предприятия. Надо, чтобы учет был оперативным и точным, а объем информации дост. для принятия упр. решений.

Эти основополож. требования конкретн. в инд. задачах:

- получение дост. данных об остатках ПЗ, по их объему и структуре, необход. для управления и обеспечения бесперебойной работы;

- контроль за сохранением ПЗ как в местах хранения так и в местах потребления;

- выявление и отражение факт. себестоимости приобретения материальных ценностей;

- контроль за использованием ПЗ в процессе производства и эксплуатация в соотв. с установленными нормами;

- своевременное и правильное начисление факт. себестоимости израсход. мат. ресурсов и их отнес. на себестоимость прод.

Формирование учет. политики по учету основ. на законе. О БУ и Положения 1/94.

К осн. способам ведения учета ПЗ относятся:

- методы групп и оценки мат. ценн.

- система документ. и дохоборота по оформл. опер. движения ПЗ;

- использование счетов БУ и системы уч. регистров для ведения синт. и аналитического учета ПЗ;

- порядок проведения инвентаризации и отраж. ее результатов в регистрах БУ;

- порядок обраб. учета информации.

К осн. способам ведения учета ПЗ относятся:

- методы групп и оценки мат. ценностей;

- система документ. и доходооборота по офрмлению оперативного движения ПЗ;

- использование счетов БУ и системы уч. регистров для ведения синт. и анал. учета ПЗ;

- порядок проведения инвентаризации и отраж. ее результатов в регистрах БУ;

- порядок обраб. уч. информации.

Важное значение имеет организация системы снабжения предприятия материальными ценностями, наличие хорошего складского хозяйства, оснащение учебных подразделений и мест хранения материалов соврем. выч. техникой, средствами регистрации и передачи информации.

Для правильного учета ПЗ на предприятии надо установить список личной ответственности за приемку/выдачу материальных ценностей, оформление операций и хранение материалов. С такими лицами должны заключаться письменные договоры о материальной ответственности.

Должны быть определены лица, которым можно подписывать документы на выдачу материалов и т.д.

МЦ очень разные.

В процессе производства и образ. вновь изгот. продукта отд. виды ПЗ имеют различное значение. Для правильной организации БУ ПЗ важное значение имеет их эк. обоснованнная классификация и увязка ее с системой счетов БУ.

Исходя из назначения и роли ПЗ в образ. прод. труда.

- сырье и осн. материалы

- вспомогат. материалы

- покупн. полуфабрикаты

- отходы

- топливо

- тара и тарные материалы

- зап. части

- МБП

Сырье и основные материалы образуют вещ. основу созд. продукта: они полностью потребляются, изменяя свою первоначальную форму, продукты пром. и с/х (сырье). Основные материалы являются прод. обраб. промышл. черн. и цветн. металлы, ткани и т.д.

Вспомогательные материалы в отличие от основных не образ. вещ. основы продукта: они могут присоединиться к основным материалам для придания ему опред. качества, они могут потребл. орудия труда для поддерджания их в раб. состоянии; могут использоваться для обеспечения нормального хода процесса производства: для ремонта и т.д.

Подразделение материалов на основные и вспосогательные носит условный характер, не определенный физико-химическими свойствами. Одни и те же материалы в разных производствах могут быть основными или вспомогательными материалами.

В ряде отраслей промышленности в силу спец. свойств вообще трудно опред. осн. и вспомогат. материалы. Ни один из прим. материалов не выступ. в качестве основы продукта.

Покупн. полуфабр. материалы, которые подверг. опред. обраб. по закон. технолог. переделе, но не являются готовой продукцией. Эти полуфабр. и компл. изделия могут считаться осн. материалами.

Отходы пр-ва - остатки сырья и материалов образ. в результате раскроя материалов и их обработки. Одни отходы полн. утрач. свои потреб. свойства: другие могут вновь пройти обработку.

В отд. группы выдел. топливо, зап. части, которые по своей роли являются вспомогательными материалами, но учитыв., что они имеют значит. удельный вес, они выд. в отд. группу.

Топливо в производстве подразд. на энергетическое и технологическое, а также для хозяйственных нужд.

Тара предназначена для хранения упаковки транспорт. сохран. качества материалов с тот. продукцией - инвентарная тара - предметы, обслуж. производства в качестве тары длительного (многократного) пользования.

Тара в зависимости от стоимости и срока службы может учит. в составе осн. средств, либо в составе МБП.

Неинвентарная тара учит. вместе с тарными мат-ми с предназн. для упаковки реализ. готовой продукции.

Условиями пост. товаров предусматрив. опред. виды тары, подлежащие обязательному возврату, либо сдачи ее тарособират. организациям или тарорем. предприятиям. Возвратная тара - тара многократного пользования. С целью возвраьа за нек. виды тары с покуп. взимается залог., который возвращ. после сдачи тары (залог. тара).

Зап. части исп. для ремонта основных средств имеют, как правило, строго целевой характер, нужны для поддерж. оборудования в рабочем состоянии.

МБП по своей природе относится к средствам труда, но и частое пополнение и их приобретение за счет обор. средств обуслов. их учет в составе ПЗ.

Привед. эк. групп-ка ПЗ полож. в основу выд. счетов и субсчетов. Для форм. показат. о нал. и движении в настоящее время использ. два счета: материалы (10) и МБП (12).

ПЗ на счете 10 по соотв. классификац. группам отраж. на отд. субъектах.

Субсчета

1. Сырье и материалы

2. Покупные полуфабрикаты

3. Топливо

4. Тара и тарные материалы

5. Запасные части

6. Прочие материалы

К ст.10 выд. субсчет для учета материалов, перед. в переработку на сторону.

7. Материалы, перед. в перераб. на сторону.

Предприятия застройщики для учета строит. материалов, для монтажа выд. еще субсчет.

8. Строит. материалы

Перечень субсчетов для предприятий носит рекомендательный характер и может уточняться.

На исп. счетах и субсчетах МЦ учит. по каждому наименованию. Для правильного планирования потребности ПЗ рац. организаций анал. учета и контрол. за использованием ПЗ предприятие исп. более детальную группировку по техн. признакам. Все материалы подразделяются на группы (по свойствам), а внутри групп на сорта, шарики, типы и т.д.

Каждому сорту, наименованию и т.д. приписывается номенклатурный номер, который заносят в номенклатурный справочник, представляющий собой сист. перечень потр. материалов. В этом справ. содержится полностью техническая характеристика каждого поименно в соответствии с действ. стандартами.

Если в ном. справочнике указана уч. цена за ед. каждого вида материалов, то его называют номенклатурой - ценником.

Аналит. учет ПЗ орг-ется в соответствии с построением номенклатуры-ценника, а зарепл. номенклаьурный номер. обязат. поставл. вовсех прих. и расх. документов по учету мат. ценностей.

В условиях использования ЭВМ в БУ ном-ценнике, предназн. для маш. таксировки, контр. правильности перен. ном. номеров при подг. к печати. Исп. в учете ВТ позвол. ввести в ном. ценник доп. такие показатели как норма запаса, ест. убыли, синт. счет и т.д.

Вся информация содержащаяся в ном-ценниках, является условно пост. и может храниться в памяти ВТ.

Для организации учета ПЗ важна оценка.

От выбора метода оценки ПЗ в знач. мере зависит точность опред. мат. затрат на производства, а также величина балланса и налогооблаг. прибыли. все запасы в синт. учете и бух. баллансе отраж. по факт. себестоимости их приобет/заготовл. и включ. след. элементы: стоимость посчетам поставщиков (без налога по НДС), также включ. оплата % за пользование кредитов. предост. поставщиком наценки, комисс. вознагражд., уплач. снабженческим или внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг тов. бирж, тамож. пощлины, расходы на трансп., хранение и доставку мат. ценностей, осущ. сторон. организациями.

Др. расходы, связанные с приемкой/склад. также должны включ. в себестоимость запас, но сложно распред. доходов по отдельным видам, обуслов. учет этих затрат в составе общехоз. расходов.

Исчисл. факт. себестоимости приобрет. каждого вида ресурсов осущ. в конце отч. периода, т.к. не все слаг. этой себестоимости могут быть известны в момент пост. предприятия. Одни и тоесть же материалы в течение отчет. месяца могут приобрет. по разным ценам.

Расход мат-лов происходит ежедневно, поэтому опред. их себестоимость в момент их отпуска невозможно.

Тех. учет МЦ действ. законодат., разреш. вести по уч. ценам. В качестве уч. цен могут быть ср. ном. цены или план. себест. приобрет/заготовл.

Ср. лок. цены рассчит. по слож. уровням цен на начало и конец отч. месяца по конкр. наимен. ПЗ.

План себест. опред. по слож. уровню покупных цен и расходов по загот. и доставки их на предприятие.

Оценка МЦ в тех. учете по уч. ценам предполаг. обособл. учит. разницу (отклон.) между факт. себест. приобрет. различн. видов МЦ и стоимостью по уч. ценам.

Присоединение таких отклонений к уч. ценам даст факт. себестоимости.

Порядок учета отклонений зависит от применяемой методики учета движения этих ценностей. Если предприятие прим. способ учета, основанный на сосред. факт. себестоимости от уч. цен выдел. в учете на отд. субсчета к этим синт. счетам.

При исп. способа учета ПЗ на синт. счетах по уч. ценам, то разница между стоимостью по этим ценам и факт. себестоимостью отраж. на синт. счете 16.

Присоед. учтенных отклон. к стоим. ПЗ дает факт. себест. МЦ. В обоих случаях отклон. факт. себест. от уч. цен в анал. разрезе учит. по видам/группам однородных МЦ.

В конце каждого отч. периода уст. сумму отклонений распред. между израсход. и оставшимися на складе МЦ пропорц. их стоимости по уч. ценам.

Действ. полож. о БУ и отчетности предусм. возм. использования методов оценки ПЗ, но себест. первых по времени закупок (FIFO) или по себест. посл. закупок (LIFO) или по ср. себестоимости.

Концепция этих методов, основ. на том, что себест. израсх. материалов исчисл. по себест. их приобретения в определенной последовательности.

При **FIFO** себест. МЦ приобрет. первыми должна быть спис. на издержки производства первой. Оставшиеся МЦ оцениваются, исходя из себест. посл. по времени закупки.

При **LIFO** себест. МЦ приобрет. последними, исп. для опред. себест. спис. на пр-во материалов в первую очередь. Оставшиеся МЦ на конец месяца оцениваются исходя из себест. первой по времени закупки.

Оценка ПЗ по LIFO и FIFO треб. организации учета ПЗ по отд. партиям.

При оценка ПЗ по **методу средней себестоимости** произв. ее рассчет каждого вида МЦ. Рассчет производится, исходя из себест. имеющихся в ниличие и приобретении ценностей с делением полученной суммы на кол-во ед. МЦ. В результате средняя себестоимость ед. конкретного вида мат-ов исп. для опред. факт. себестоимости мат. ресурсов, спис. на издержки производства и ост. в наличии.

Предприятие при формировании уч. политики имеет возм. выбора метода оценки ПЗ любой вариант может быть выбран, но ни один из этих вариантов не является идеальным.

Использование **FIFO** позволяет остав. ПЗ показывает по себест. наиболее близкой к тех. затратам на их приобретен., так как оценка произв. по времени посл. закупок. В условиях инфляции повышения цен при исп. FIFO не обеспеч. должное соотв. текущих расходов и доходов. т.к. заниж. себест. мат. ресурсов и завыш. прибыль от реализац. прод.

Метод **LIFO** наоборот дает большую себестоимость мат. затрат и при сопоставлении доходов от реализации с себестоимостью позв. показывать меньшую прибыль в отчетности. Оценка оставшихся мат-ов по LIFO приводит к занижению их стоимости при сущ. тенденции роста цен.

Оценка ПЗ по **методу средней себестоимости** или на основе уч. цен с отклонениями в большей мере сглаж. колебания цен, но эти цены менее эффективны при пинятии решений.

При выборе метода осн. проблема: как точнее увязать издержки пр-ва с доходами отреализации и оценить произв. запасы на конец периода по стоимости, соотв. рыночной конъюнктуре.

Выбранный метод должен последовательно применяться из года в год, и не может в течение года произв. изменяться. Только при наличии серьезных оснований предприятия может изменить метод, указав причины и последствия в прилаг. записке.

МЦ, на которые в течение года снизилась стоимость либо они морально устарели или потеряли первоначальное качество, отраж. в бух. баллансе по цене возм. реализации, если она ниже первоначальной цены, а разница списывается на фин. результаты.

Концепция оценки ПЗ, предлаг. межд. стандартами по БУ, в т.ч. и в системе GAAP, исходят из необходимости предусмотреть возм. негативные посл. оценки матер. в их влиянии на результаты хоз. деятельности; эта концепция предусматривает, что в отч. бух. баллансе об. средства оцениваются по мин. возм. стоимости при сравн. покупных цен и рыночных цен на аналог. МЦ к моменту сост. баланса. Для баланса выбир. меньшая оценка; при получ. отриц. разницы, она спис. на прибыль.

Международные стандарты предусм. различные варианты оценки ПЗ.

3. Для обеспечения производства сырьем и материалами на предприятии осуществляется постоянное пополнение производственных запасов: за счет поставщиков собств. производства, от ликвидации основных средств и т.д.

Основной источник - закупка у поставщиков.

Предприятие заключает договоры с поставщиком, где указаны:

- номенклатура

- качество

- сроки и размер поставок

- порядок рассчетов

- права и обязанности сторон

- т.д.

Оперативный учет заключения договоров и контроль за из выполнением осуществляется отделом материально-технического снабжения.

Поставщик высылает рассчетные и сопроводительные документы: счета-фактуры, трансп. документы и т.д.

Для контроля за пост. материальных ценностей все рассч. и тов. документы регистрируются в отделе снабжения в журнале учета поступления грузов. Рассчетные документы либо акцептуются либо дается мотивированный отказ. После проверки и регистрации рассч. документы перед. в бухгалтерию. Дается распоряжение экспедитору на доставку материальных ценностей.

На получение грузов у поставщика экспедитору выдается доверенность. все данные о выдаче и расписке в получении доверенности фиксируются на корешке доверенности или в журнале.

Приб. грузы - по весу 1 количеству мест в соответствии с документами. При обнаружении повреждений пломб. тары и т.д. составляется коммерческий акт, что является основой для претензий к поставщику.

При приобретении ПЗ возможны случаи неотфактур. поставки - по которым рассчетные документы не выданы.

Если документы акцепт., а материалы не поступили, они считаются материалы в пути.

Ошиб. привезенные материалы или материалы не по договору приним. предприятием на ответное хранение.

Экспедиторы привозят мат-ы и сдают их зав. складом, который проверяет соотв. товара сопровод. документам и оформл. приемку выпиской прих. ордеров, где указ. наименование поставщика, N склада, наименованиеи номенклатура номера материалов, количество, цена, сумма.

Прих. ордера могут быть однострочными и многострочными (неск. материалов от одного и того же поставщика).

В целях сокращения количества перв. документов разреш. оформл. приемку без выписки приемных ордеров при отсутствии расхождений. На документах поставщика проставлен штамп, сод. основные реквизиты прих. ордера.

Также может исп. тов. трансп. накладная как прих. документ.

МЦ, имеющие количественные или качественные расхождения оформляются актом о приемке материалов, который составлен комиссией с участием зав. складом, поставщика или третьего лица. В акте указ. наименование поставщика, N склада, наименование материалов, их номера, количество, качество факт. материалов и материалов по сопроводительным документам. Расхождения показ. в этом же акте.

Акт сост. в двух экземплярах: 1-ый исп. для оприх. факт. прин. мат-ов, 2-ой перед. отделу снабж. для оформления претензий поставщику.

Этим же актом оформл. неотфактурн. материалы.

При переходе к рын. отношениям увел. объем сделок, совршенных между юридическими и физическими лицами по поводу приобретения МЦ за наличный рассчет. МЦ приобр. за нал. деньги в магазинах и т.д. подотч. лицо перед. зав. складом, который выписывает прих. ордера в общем порядке.

Пи составлении авансового отчета должны быть приложены документы подтвержд. покупку-чеки магазинов, акты купли-продажи при приобретении материалов: излож. соверш. хоз. опер., цены и т.д.

Поступление материалов от собств. цехов, а также оприх. отходов производства и возврат неисп. материалов и пост. мат-ов от ликвид. основных средств оформл. накладными по внутрен. перемещен. в 2-ух экземпл. - 1-ый остается в цехе, 2-ой направл. складу и скл. в качестве прих. документа.

После оприх. МЦ все документы по приходу перед. зав. складом в бухгалтерию. Данные пих. документов исп. для формир. показат. по поступл. мат-ов и отраж. их в БУ.

При журн.-ордерной форме учета при операциях по приобретен. МЦ в зависимости от источников поступления примен. журнал-ордер 6 (от поставщиков), 7 (через под. лиц) и 10/1 (собств. изготовления, отходы и т.д.).

При исп.ВТ сост. машинограммы аналог. содержания. Осн. сод. регистр. отраж. опер. заготовл. с приобрет. МЦ и рассчетов с поставщиками.

В уч. регистрах от поставщиков записи вид. лин. позиц. способом от каждого поставщика: наим. и номер счета поставщика, общая сумма по расч. документу и дается разбивка этой суммы по дебетуемым счетам, в отд. графе отраж. сумма НДС, указ. в рассч. документах, стоимость МЦ по уч. ценам, а на осн. банк. выписок делается отметка об оплате счетов поставщиков.

Пост. в отчетном месяце мат. ценности, по которым не предъявлены рассч. документы, отраж. по учетным ценам как на складе, так и в отнош. задач. Вместо номера счета прост. буква Н - неотфактурн. поставки.

При пост. рассч. документов произвед. записи ст. и делаются новые записи в соответствии с полученными документами.

В уч. регистрах отраж. мот-ы в пути. Их стоимость опред. на основании акцент. и оплач. документов поставщиков.

В начале след. месяца эти суммы сторнируются, а при пост. груза произв. обычные бух. записи.

Могут быть выявлены излишки или недостачи. Излишки мат-ов пих. по акту и показ. отд. строками как неотфактур. и поставки. Суммы по недостачам грузов по предъяв. претензиям отраж. в отд. графе.

Счета, пост. в поставщиков в посл. дни месяца и под. оплате в след. месяце, то по этим документам записи в уч. регистры в соотв. с документами дел. в след. месяце, а в регитрах отч. месяца показ. лишь общая сумма задолж. по зад. срок погаш., кот. не поступил, просроч. задолж. по неотфакт. потавл. обороты переносятся в гл. книгу.

в зависимости от прин. орг-ции учета поступл. произв. запасов может быть отражено с исп. счетов 15 и 16 и без них.

**При использовании счетов 15 и 16** процесс снабжения отраж. по Д сч 15 на стоимость материалов и по Д 19 на сумму НДС и на всю сумму К 60.

Если мат ценности пост. от подотч. лиц, то

Д 15 К 71.

Если у населения

Д 15 К 76

Если мат-ы пост. от собств. цехов

Д 15 К 23, 20

Запись по Д ст. 15 и по К 60 произв. независимо от получ. рассч. документов и времени пост. лиц.

Оприх. ПЗ факт поступивших на предприятие, осущ. по уч. ценам и отраж. Д 10 К 15 - по учетным ценам.

Сумма разницы в стоимости спис. на счет отклонения в стоимости материалов сч. 16.

Аналитич. учет по сч. 16 ведется по группам МЦ с приблиз. однаковым уровнем отклонений. Остаток по сч. 15 показ. стоимость МЦ, наход. в пути. При сост. бух. балланса, он отраж. в подразделе запасы: сырье, материалы и т.д. в разделе оборотные активы.

Допуск. спис. остаток на сч. 10.

Иной порядок отраж. процесса снабжения без исп. 15 и 16.

Оприх. МЦ отражается сразу по сч. 10.

Д 10 К 60 - на стоимость

К 76 материалов

К 71

Налог на доб. стоимость отраж. на сч. 19.

Пост. материалы прих. независимо от момента получ. рссч. объектов. Стоимость оплач. мат-ов, наход в пути отраж. на счете Материалы обычной записью в выделением ихв анал. учете. Матер. пути. В начале след. месяца эта запись сторнируется.

Важная особенность - на сч. 10 формир. факт. себестоимости МЦ, а объем их поступления по уч. ценам и суммы расходов по загот. и доставке отраж. в аналит. учете.

Независимо от принятой организации учета пост. ПЗ суммы предъявл. претензий поставщикам на счетах БУ отраж.

Д 63 К 60 В рассчетных документах пост. суммы НДС, которые покупат. фикс. по Д 19 и К 60 и т.д.

Предприятие-покупатель обязан внести разд. учет сумм НДС как по оплач., так и неоплач. приобрет. МЦ. Поставщики обязаны предст. покупателям счета-фактуры с указ НДС, а получ. обязаны их регистрировать в журнале учета покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприход. МЦ.

В случае частичной оплаты регистр. счетов-фактур в журнале произв. на каждую сумму, перечисл. поставщику с указ. счетов-фактур и с указ. “частичная оплата”.

Суммы НДС оплач. поставщикам при покупке МЦ подлежат возмещению вычету из сумм причит. платежей по НДС. Но суммы возмещ. НДС дебет сч. 68/по НДС. Кред. сч. 19/3.

Такая запись делается в части МЦ относит. поставщика. Если мат. ресурсы, по котрым в уст. порядке произвед. возмещение НДС, но мат-ы были исп. на непроизв. нужды, то суммы НДС восстанавливаются на сч. 68 и относятся на счета затрат соц. сферы и т.д.

Делается запись

Д 88 К 68

96

**В случае порчи, хищения МЦ до момента их отпуска в пр-во сумма НДС относ. в Д 84.**

Суммы НДС, уплач. при приобретении мат. ресурсов и использовании этих ресурсов на пр-во прод., которая не облаг. НДС, но мат-ы спис. на издержки пр-ва.

Дебет сальдо по сч. 19 на любую отч. дату показ. сумму НДС, относ. к приобрет., но еще не оплач. МЦ.

Сумма остойка выделенная в балансе отдельной статьей на общую сумму оплач. счетов

Д 60 К 51

В случае отказа от оплаты пост. МЦ приним. предприятием на отв. хранение и учит. на забал. счете 002. Такие МЦ хран. на складе обособленно и до поступл. указаний поставщика не могут быть использованы.

4. ПЗ предприятия использ. на изгот. продукции, на обслуж, производства, хоз. нужды.

Мат-ы могут быть переданы сторонним организациям в переработку, ненужные запасы могут быть реализованы.

**Производственное потребление** - основной вид расхода. Отпуск ресурсов осущ., исходя из объема выпуска прод. и устан. норм расхода на ед. выпуск продукции. Установление лимиты отпуска материалов из центр. складов. Рассчит. лимиты коррект. на величину остатков мат-ов в цех кладовых и раб. местах, не подверг. обработке.

Устан. лимитов отпусков - 1-ый этап предвар. контроля.

Отпуск мат-ов произв. зав. складами по над. форме расх. документам с обяз. взвеш., измерением и подсчетом.

Списки лиц, уполном. получать материалы с образцами подписей заранее перед. на склады.

Долж. лица, имеющие права подписи на выд. дефиц. и дорогих материалов опред. руковод. к соглас. с гл. бух-ром.

Док. оформл. отпуска и осущ. на этой основе опер. учета расхода мат-ов зависит от характера пр-во назнач. мат-ов период. и порядка выдачи и т.д.

Основные документы, использованные при офрмлении отпуска явл. лимитно-заб. карты, требования, накладные.

Лим.-заб. карты исп. для отпуска мат-ов систем потребл. для изг. продукции осущ. контроль за соблюд. лимитов: они выпис. функц. подразделением предприятия. Лимит рассчит. на месяц или квартал, но каждое наименование или неск. мат-ов для изгот. продукции.

Лим-заб. карты вып. в 2-ух экземплярах: цеху и складу. Отделом снабжения все они регистрир., копия напр. в бухгалтерию для учета расходов и осущ. контроля.

Доп. отпуск мат-ов сверх уст. лимита и замена одних видов мат-ов для допуска по разрешению руководителя или уполномоч. лиц.

выпис. акт. требов. на замену или доп. отпуск. При замене в карте дел. записи, уменьш. остаток лимита.

неисп. и возвращ. мот-ры отраж. в карте в конце отч. периода без сост. доп. документов.

Для оформления однок. отпуска исп. требования, которые выпис. подразд. потреб. мат-ов (однострочные и многострочные) в 2-ух экземплярах: 1-ый с отметкой об отпуске ост. в подразделении, 2-ой с распиской получ. на складе. В конце месяца они перед. в бухгалтерию.

Для учета двух МЦ внутри предприятия оформл. накладными на внутр. перемещения. Эти документы также сост. в 2-ух экземплярах тем подразд., которое сдает МЦ: для самого подразделения и для получателя, для оприходования. В конце отч. периода они сдаются в бухгалтерию.

Отпуск мат-ов на сторону или своим хозяевам, расположд. за территорией офрмл. отделом сбыта на основании договоров или нарядов заказов - накладн. об отпуске мат-ов на сторону или товаро-транс. накладной.

Все перв. документы групп в разрезе синт. и субсчетов, отд. групп мат-ров по местам исп. и направл. затрат; заверен. группировка сост. разработ. таблице распред. расхода мат-ров - основание для распред. мат-ров. На основании этой таблицы и перв. док-ов произв. отраж. на счетах БУ. Но стоимость мат-ров, отпущ. в производство и по ор. хоз. нужды, требуются счета 20, 23, 25, 26 и кред. счет 10.

Тек. учет МЦ на больш. предприятиях ведут по уч. ценам и в течение отч. месяца расход. отраж. по уч. ценам. Для форм. факт. себестоимости израсход. МЦ к их стоимости по уч. ценам присоед. соотв. доля отклонений. Для этого использ. след. методика:

1. Рассчит. сл. % отклонений (трансп - загот. расходов).

Сн + О отч. мес.

% = Сн + О пост. x 100%

мат-ров по мат-ров по

уч. ценам уч. ценам

2. Стоимость израсх. мат-ров, отраж. по уч. ценам, отраж. по уч. ценам, умнож. на полученный процент и опред. сумма отклон., относ. к израсходованным материалам.

Р по уч. ценам х % = Е отклонений

100

Д 20, 23, 25, 26 К 10 или 16

Рассчет ср. % произв. по каждому субсчету мат. в отд. и по отд. группам ПЗ в соотв. с тех. учетом: абс. сумма ист. по каждому направлению расхода.

Отклон. в части экономии запис. красным стол.

Опред. факт себест. мат. ресурсов, спис. на производство позволяется на ср. себест., методом LIFO, FIFO.

Кол-во Цена Сумма

ед. за ед.

1. Остаток материала А 100 55 5500

на нач. месяца

2. Поступление мат-ров А 150 60 9000

I-ая партия

II-я партия 150 65 9750

III-я партия 100 70 7000

Отпущенные материалы в производство нельзя считать израсходованными. На предприятии осуществляется контроль за расходованием МЦ.

Контроль за расходованием материалов в процессе производства орг. с учетом особ. мат-ров и технологией производства. Многообразие видов породило множество способов контроля за соблюдением норм. расходов, что отраж. в отросл. инструкция.

Основные методы контроля:

- док. оформл. отклон. от норм.

- партийный раскрой мат-ров

- технический рассчет с прим. инвентаризации

Способ документирования основан на док. оформл. отклон. факт. расхода мат. ресурсов от устан. нормы расхода. Такие отклонения возникают из-за замены мат-ров, некондиц. мат-ров, а также в результате неправ. их использования в производстве и т.д. Различные виды откл. от нормы по разному оформл. в перв. документах: так документ на выдачу мат-ров сверх лимита на выдачу свид. об отклонении, которых треб. послед. анализа; если в цехе выплач. доп. прод., то отклон. от норм по существу нет.

Если же сверх лимит. отпуском мат-ров перекрыты потери за счет перерасхода, брака и т.д., то наблюд. явные отклонения.

При отпуске мат-ров, не соотв. технолог. процессов, отклон. определяются в документах на отпуск мат-ров. В документах указаны размеры отклонений по количеству, стоимости и причины отклонений. При разовых заменах при использовании полноценного мат-ра взамен отходов рекоменд. мат-ры отпуск. по спец. сигнальным докумениам могут быть другого цвета или с яркой полосой. При замене мат-ров удорожается их себестоимость, увеличивается трудоемкость обработки, что ведет к увеличению себестоимости. В документах отражены причины замены, рассчет по количеству и стоимости относ. первоначальных мат-ров.

Положение о подох. налоге // Фин. газета N 2, 3.

Посмотр. Положение о пенсии.

Метод “партионного раскроя” основан на документ. результатов раскроя и выявлении отклон. от действ. норм. расходов мат-ров, подверг. раскрою на детали, др. заготовки. Этот метод примен. как правило, в крупносер. и массовых пр-вах, в которых подача мат-ров осущ. партиями и прод. получают путем обработки получ. заготовок и изгот. из них деталей, узлов, а затем их мех. сборки в гот. прод. Здесь важен контроль за исп. мат-ров на 1-ой операции. Сущность этого способа закл. втом, что на каждую партию мат-ров, поданных на эту операцию, выпис. раскройный лист, в котором кроме хар-ки мат-ра указ. задание на получение заготовки и норма расхода на каждую заготовку. После раскроя мат-ров работник отдела технич. контроля (ОТК) или мастер проверяет количество полученных заготовок и записывает его в раскройном листе. Если полученные мат-ры для заготовки детали не полностью израсходованы, то на это количество уменьш. факт. расход мат-ров.

Сопоставив факт. и нормир. расход опред. отклонения.

Раскройные листы использ. иногда для учета выработки.

Инвентарный метод контроля состоит в выявлении разницы между отпуском мат-ров в пр-ве с учетом остатков мат-ров на начало отч. периода и остатков мат-ров по инвентаризации.

После опред. факт. расхода мат-ров он сопост. в нормат. расходов мат-ров на факт. выпуск продукции.

Сущность инвентарного метода контроля закл. в том, что на участках предприятия, где расход. сырье, в зависимости от характера пр-ва и потребл. мат-ров невозможно применить другие методы контроля.

Сложность метода: инвентаризацию остатков мат-ров для обеспечения действ. контроля следует проводить в конце каждой смены. Инвентариз. провод. как правило один раз в месяц.

Для учета, систематизации и анализа действ. норм независимо от метода многие предпиятия разраб. перечни причин отклонений с применением соотв. кодов для машинной обработки. Коды использ. в документах на дол. отпуск мат-ров, замену и т.д.

Список причин сост., исходя из особ. действия каждого предприятия.

Информация об отклонениях имеет большое значение для определения себестоимости продукции.

**Сортовой аналитический учет**

Для оперативного управления, а также управления производственным процессом характеристики состояния и движения ПЗ в показателях по данным синт. учета недостаточно, т.к. они дают информацию о движении каждого вида мат. ценностей.

Наиболее полно о МЦ можно судить по данным сортового аналитического учета, который призван обеспечивать контроль за наличием, движением и сохранностью мат. ресурсов по каждому наимен. складу и мат. отв. лицу. Методика ведения учета ПЗ предусматривает группировку показателей по складам и мат. отв. лицам по группам, подгруппам и номенклат. номерам МЦ, по источникам поступления и направл. расхода и исп. мат. ресурсов.

Основой служит исходная информация прих. и расх. документов, подвергн. тщат. проверки, как с точки зрения прав. оформл., так и с точки зрения правильных отраж. операций. Итоговые данные сорт. аналит. учета МЦ контроля соотв. показателей синт. учета. Информация о пост. и расход. мат. ресурсов на склад, формир. на этих складах. Структура склад. хоз-ва на каждом предприятии определ. объемом ПЗ и порядком их хранения. На предприятиях могут быть различные склады, где хран. МЦ или ПЗ облегчается исп. средств механизации и ВТ для ведения складского учета и контроля за запасами. В отд. структ. подразделениях могут быть созданы кладовые, выполняющие функции промежут. складов.

Приказом каждому складу дается номер, что должно быть указ. во всех документах.

Правильная организация учета ПЗ на складах зависит от роли различных мат-ров по секциям. Применение различных ярлыков, содержащих информацию о мат-ров, предупреждает ошибки, ведущие к пересортице и помог. быстро найти нужные материалы.

Учет наличия и движения ПЗ ведут кладовщики или зав. складами. Учет вед. по номенкл. номерам в количественном выражении. Именно такой учет и называется сортовым.

Сортовой учет ПЗ на складах предприятия вед. на карточках складского учета. При этом, в случае небольшой номенклатурный допуск использ. книг сортового учета. На каждую ном.-уч. позицию МЦ бухгалтерия открыв. отд. карточку, где указ. номер склада, наименование материала, его номенклатурный номер, размер, сорт, уч. цена и норма запаса.

Оформл. карточки перед. на склад, где кладовщик указ. место хранения материалов в соответствии с ярлыками. Карточка размещения в картотеке в порядке нах. номеров.

Вся информация, полученная по первичным документам, отраженная в карточках складского учета в деньсовершения операции по приемке/выдаче материалов с обязательным выведением остатков после каждой операции.

Сопоставление остатка материалов с нормой запасов позволяет осуществить оперативный контроль за состоянием запасов. на основе этих данных отдел снабжения предприятия осуществляет контроль за поставками и выполнением договоров и контрактов. В установленные сроки кладовщик все приходные и расходные документы передает в бухгалтерию по мере использования лимита, но не позднее 1-ого числа следующего месяца. К этому же времени все отделения перед. вторые экземп. карт. На сдачу прих. и расх. документов клад. сост. реестров в двух экземплярах в бухгалтерию, а второй с распиской бухгалтерии ост. на складе.

Складской учет отлич. трудоемкостью. велики затраты труда на ведение карточек. Исп. средств выч. техники позв. отказаться от ведения карточек скл. учета, а вместо них системой составлять машинограммные ведомости, где полностью получ. отражение все данные и итоговые данные по каждому пол. номеру.

В бухгалтерии вед. также анал. учет. Бухгалтерия осущ. контроль за сост. сорт. учета:

- проверка прав. перв. документов;

- проверка записи дв. остатков лиц в карточках;

- проверка факт. наличия произв. запасов.

Итоговые данные контрол. соотв. показ. аналит. и синтетич. учета.

Аналитический учет ПЗ на предприятиях может вестись разл. методами:

- комп. суммовой;

- сальдовый.

Комп.-суммовой имеет два варианта. При I-ом варианте в бухгалтерии на каждый вид МЦ открыв. карточки аналит. учета, которые в основном идентичны карточкам склад. учета; но в бухгалтерии ост. движ. МЦ отраж. также в стоим. выражении (наряду с комп.).

Записи произв. на основании прих. и расх. документов. Карточку хран. по ном. номеру.

В карточках в к. периоде подсчит. итоги прихода, расходы и выводят остатки на начало след. месяца. Ежемес. сост. сортовые компл. суммовой обор. ведомости. Итогов.-суммовые данные сверх с данными синт. учета, а натур. показ. сверяются с данными склада учета.

Недостаток: дублирование данных в карточках сорт. и анал. учета. Этот вариант прил. на отд. предприятиях с огран. номенклатурой.

При II-ом варианте в бухгалтерии карточки не ведутся. Сорт. комп.-сумм. обор. ведомости сост. непосредств. на основе перв. документов по пол. номера, групп по видам опер. по каждому цеху в отд.

Сумм. итог. сверх. оборуд. и сальдо синт. учета, а натур. показ. свер. по каждому ном. номеру в карточках склад. учета. Этот вариант тоже условный.

Наиболее распространенный метода - сальдовый, обеспечивающий единство операт. складского и бух. учета (опер - бух. метод).

при этом методе учета на складе учет в карточках вед. только в нат. выраж., а в бухгалтерии - в день выраж. в разрезе групп по каждому складу инд.

Контроль осущ. бухгалтерией. Работник бухгалтерии системой пров. прив-ность оформл. перв. документов, полноту и своеврем. записей. Остатки МЦ, вывод в карточках склад. учета, подтвержд. подписью бухгалтера и произв. приемка бух-ром перв. документов.

Комп. остатки в карт. склад. учета по окончании месяца перенос маг. отв. лицами в ведомость учета остатков мат-ов на складе - сальдовую книгу, после проверки которой произв. таксировка ПЗ по уч. ценам для получ. стоимости по каждой группе МЦ и общего итого по складу.

Регистрами анал. учета движ. ПЗ при этом методе явл. накопит. ведомости при прих. и расходу материалов и групп обор. ведомости вед. в стоим. выражении. накопит. ведомости вед. в стоим. выражении перв. док-ов со складов. Ведомости вед. по каждому из складов в разрезе субсчетов и групп МЦ. В конце месяца исп. для сост. групповых обор. ведомостей по каждому складу. Прав. ведение склад. учета пров. путем сопост. стоим. итогов по каждой группе материалов в сальд. книге с аналит. остатками в групп. об. ведомости.

При обнар. расхожд. сост. сорт. обор. ведомость в пред.- тех. материалов, по которым выявлено расхождение.

Для предприятия исп. этот метод для взаимоувязки данных бухгалтерии служит ведомость двух МЦ в стоим. выражении. Движ. Мц и их остатки в этой ведомости отраж. в разрезе складов синт. счетов и субсчетов и важнейших групп мат-ров по уч. ценам и в факт. себестоимости.

Такой порядок необход. для увязки склад. учета с бух-ким и для выявл. отклон. факт себест. от их стоимости по уч. ценам.

Периодически итог. данные накопл. ведомостей по прих. и расх. запис. в соотв. разделы ведомости движ. МЦ. Для выявления поступ. ПЗ (вкл. мат-лы собств. выработки) в кон. месяца сост. справка, в которую перенос. деб. обороты из др. учетных регистров.

Данные этой справки о факт. себестоимости ПЗ перенос. в прих. часть ведомости о движ. МЦ. Сюда же из ведомости предшествующего месяца переносятся остатки на нач. месяца по уч. ценам и факт. себестоимости.

По окончании месяца в вед. движ. МЦ вывод кон. остатки ПЗ по уч. ценам и факт. себестоимости. Остатки МЦ вывед. в итог. данным сальд. книги (ведомости). А тоесть же ост. по факт. себестоимости должны соотв. счету материала главной книги. Так увяз. данные сорт. анал. учета синт. бух. учета ПЗ.

Сальд. метод получил широкое распространение и явл. наиб. рац. в различных условиях. Применение этого метода дает возможность ликвид. параллелизм в БУ.

В условиях исп. соврем. ВТ этот метод учета дает наиб. точные данные о наличии использ. и движении МЦ.

**Особенности учета МБП**

МБП предст. собой особую группу ПЗ - средства труда и предметы, которые по своему назнач. и характеру участия в произв. процессе близки к категории осн. средств.

Для МБП характерно многократное участие в процессе произхводства сохран. своей формы и постепенное изнашивание. В связи с огран. стоимости или непродолж. срока действия эти средства труда и предметы выд. из состава осн. средств и учит. в составе оборотных.

В соответствии с Полож. о БУ и отч. в состав МБП включ:

- предметы, служ. менее 1 года независимо от их стоимости;

- ------”------ стоимостные не более 100 мин. мес. зар. плат. за единицу на дату приобрет., независимо от срока службы, кроме с/х машин и орудий, строит. механизм., инструмента раб. с прод. ского, которые относятся к осн. средствам.

К МБП относ. орудия независимо от их стоим. и срока службы.

- бензомот. пилы, сплав., тросс, сезонные дороги, врем. здания в лесу )сроком до 2-х лет);

- спец. инструменты и приспособления (независимо от стоимости);

- сменное обрудование (независимо от стоимости);

- спец. одежда, обувь, постельные принадлежности (независимо от стоимости и срока службы), кроме гостиниц;

- форм. одежда для выдачи раб-кам, одежда в организациях здравоохранения, просвещения, кот. находятся на бюдж. финансировании;

- временные нетитульн. сооруж., присп. и устройства, затраты на возвед. которых относит. на себест. строит. работ в составе накл. расходов;

- тара на складах, при осущ. технолог. процессов.

Для учета МБП предназначен акт. счет 12, где обобщается информация о наличии и движении МБП. На этом счете МБП могут учитываться или по факт. себестоимости, если по уч. ценам. Врем. или нетитульн. сооруж. учитыв. только по факт. себест. их возведения.

Если учет вед. по уч. ценам, то отклон. учит. на сч. 16.

Анал. учет по сч. 12 ведется по однородн. группам в соотв. с их составом и функц. ролью в процессе пр-ва.

Длительность МБП в эксплуатации и постеп. перенесение стоим. на изм. продукцию предопред. своеобразие организации текущего учета, исчисления стоимости предметов, включ. в издержки производства (обращения).

Организация БУ МБП в целях обеспечения контроля за своеврем. пополнением запасов, использованием и соблюдением норм. сроков службы, предполаг. разд. учет движения предметов на складе и в эксплуатации. Для этого к сч. 12 открыв. соотв. субсчета:

1. МБП в запасе

2. МБП в эксплуатации

3. Временные нетитульные сооружения

Выделение 3-его субсчета связано с особ. их возведения при вып. строительных работ, а также с тем, что при приход. закон. строительством объектов врем. нетитульн. сооружения либо прекращ. свою деятельность, либо, если они еще могут исп., то учит. в составе МБП и их стоимость погаш. путем начисл. износа и включ. в состав накладных расходов (у пред. застройщика).

Суммы начисл. износа МБП в экспл. и включ. этой суммы в издержки отраж. по сч. 13 “Износ МБП”.

БУ контроль за движ. и сохранностью МБП предусм. организацию учета операц., связанных с приобретением и использованием с ликвид. МБП.

**Особенности поступления МБП**

Для пересп. работы надо иметь опред. запасы МБП. Пополнение происход. за счет поставщиков, либо средств вспосог. цехов и т. д.

Порядок приобрет. МБП, дос. оформл. и отраж. в учете такой же, как при покупке материалов.

НДС по МБП учит. на сч. 19 субсчете 4. НДС по приобрет. МБП учети аналогичен учету материалов.

МБП перед. со склада в польз. подразд. предприятия или в раздаточные кладовые или в личное пользование работникам.

Передача МБП в экспл. оформл. выпиской - требований или на основе лимитных карт. В БУ это отраж. внутри счета 12.

Д 12/2 К 12/1

Отпуск МБП со склада в экспл. еще не означ, что они уже израсход. Эти предметы исп. на прот. длит. времени.

необходимо обеспечить контроль за сокращ. этих предметов до моментов их полного использования на основе оперативного учета в местах использ.

Док. оформл. выдаче МБП для исп. их на рабочих местах и организация опер. учета МБП в местах экспл. зависит от назнач. и характера пользования, от периодичности и порядка выдачи этих предметов. наиболее специфичен учет инструментов и приспособлений.

Приобрет. или изгот. они как и др. ПЗ, поступ. на центральный склад. Затем в соотв. с потребн. их перед. в цех разд. кладовые, из которых выд. рабочие места.

Передача МБП в кладовые явл. перед. их в эксплуатацию и оформл. обычными, перв. документами.

Дальнейший учет вед. в карточках склад. учета по номен. номерам аналогичным учету на складе. негодные инструменты списывают в расход на основании акта о спис. с отраж. опер. в цех разд. кладовых. Недост. инструмент восполняется в кладовых с центр. склада. В кладовой должен быть запас инструм. и приспособлений.

Учет инстр. и прикл. в экспл. может быть организ. по принципу устан. пост. оборотного (обменного) фонда: первонач. укомплект. запаса и опер. по нему оформл. выпиской ведомости по полн изъятию пост. запаса инструментов. В 2-ух экземплярах: руководит. потреб. цеха, а при измен. нормы - руковод. инструм. службы или технолог. отдела. Вносятся необход. изменения в карточке склад. учета кладовой.

На пришедш. в негодность 1 потер. инструмент сост. акт по предъявлении которого клад. получ. новый или обменив. негодный инструмент. Никаких дополнительных документов не оформляется. После выдачи инструм. заведующий складом акты предъявляет в бухгалтерию, где на их основании происходит списывание в расход по карточкам склад. учета центр. склада, а негодный инструм. спис. за счет износа.

В мат. учете кладовой это движение инструмента не отражается.

Такой порядок позволяет иметь в эксплуатации несниж. запас инструм. и приспособл. Примен. с хорошо налаж. инструм. хозяйством.

Инструменты выд. из разд. кладовых в польз. на раб. места.

Контроль за сохр. инструм. организуется в зависимости от прод. польз. этими предметами и условий закрепл. этих инструментов за исполнителями. выдача инструм. из клад. на рабочие места в длит. пользование запис. в инструмент. карточку, которая открывается на каждого работника, получившего инструменты. Если принят порядок при котором инструмент выдается на бригаду, то карточка открыв. на бригадира. Карточки хран. в разд. кладовой. Послед. выдачи инструм. производ. на основании актов выбытия, поломки/утере инструментов, сост. мастером. Если это по вине рабочего, этот акт сост. в 2-ух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию для удержания в уст. порядке стоимости испорч. или утерянного инструмента.

На основании предъявленного акта выбытия ему выдается годный инструмент и производится соответственная запись в инструм. карточке рабочего. Акты прикрепл. к акту по спис. негодн. инструментов.

Контроль за сохранением инструментов, выдаваемых в кратковременное пользование, осуществляется по инструм. маркам или жетонам, где указан номер цеха, раздел, клад. и таб. номер рабочего. Выдача инструментов никакими доп. документами не оформляется. Существуют различные марочные системы выдачи инструментов.

Одномарочная система: каждому рабочему выдается определенное количество инструм. марок на получение из кладовой необходимого инструмента. За каждый экземпляр инструмента рабочий передает одну инструментальную марку, которая помещается в ячейку, где хран. выд. инструмент. При возвращении инструмента возвращ. и марка.

Двух мар. система: кроме инструм. марок исп. контр. марки с помен. номерами инст-тов, кот. до выдачи инструмента наход. вместе с инструментом в ячейки стеллажа. порядок получ. инструмента аналогичен, только марка с пом. номером инструм. вешается на контрольную доску (напротив таб. номера рабочего).

Такая система выд. инструментов позв. контролировать сколько и каких инструментов выд. кадому рабочему.

Предметы хозяйственного инвентаря перед. в экспл. и хран. в местах непосредственного использования и числятся на мат. отв. лице, на которого возложен контроль за их сохранением.

Учет хозяйственного инвентаря находится в подразделениях предприятия, ведется в описях, составленных в двух экземплярах: один находится в бухгалтерии, другой у материально ответственного лица.

Для контроля на каждом предмете поставлен штамп или бирка, а наиболее ценным предметам присвоены инвентарные номера.

Списывание пришедших в негодность оформл. актом спис. МБП - на основании этих актов вносятся изменения в описи.

Передача хозяйственного инвентаря от одного ответственного лица другому оформл. накладными.

Контроль за выданной одеждой и обувью, соблюдение действ. норм выдачи и сроков нахождения предметов в эксплуатации, соблюдение сроков службы и возвращ. по увольнении.

Выд. обувь и одежду записывают в специальные карточки, в которых показан вид предметов, сроки службы, а также отмечено списание их по осн. актам выбытия. Карточки хранятся у кладовщика.

Одежда и обувь для пользования выдается под материальную ответственность мастеров/бригадиров и записывается в специальных карточках с пометкой “дежурная”. Сдача раб. спец. одежды, обуви в случ. увольнения/перемещения оформл. накладными.

Контроль за сохранением и использованием МБП в экспл. предусматриват организацию ремонта и техн. надзора, включ. систему пров. точности исп. инструментов, их заточки и восстан.

Все расходы по рем. и восстан. МБП в зависимости от места включ. в состав расходов по сод. и экспл. машин и оборудования, либо в состав общецехов или общехозяйственных расходов.

**Учет износа МБП**

**П**ереданные в эксплуатацию МБП участвуют в нескольких циклах производственного процесса и постепенно изнашиваются. Их стоимость погаш. путем начала износа.

В соответствии с Положением начисления износа МБП за исключением специального инструмента и спецприспособления и сломанного обрудования может быть двумя способами.

1. Начисл. износа в размере 50%, их стоимость при передаче со склада в эксплуатацию, а ост. 50% за вычетом цены возм. использ. при выбытии их из экспл. вследствие полной непригодности.

2. Начисл. износа в размере 100% стоимости с учетом возм. получ. отходов по цене возм. использования.

Предприятия при форм. уч. политики на отч. год имеют возможность выбора любого их этих способов износа, но при этом след. исходить из конкретных условий хозяйствования, чтобы недопускать резких колебаний производственных затрат и себестоимости вып. прод. по отч. периодам.

В целях упрощения исчисл. и учета износа МБП, стоим. за ед. не более 1/20 части лимита, установленного для их отнес. к МБП (1/20 х 100 МЛОТ), могут спис. в расход по мере их перед. в экспл. и износ по таким предметам не начислется, а их стоимость сразу спис. на издержки производства (обращения, но для обеспечения контроля за сохранением этих предметов в период нахождения их в эксплуатации на предприятии должен быть организованный оперативный количественный учет таких предметов. При их возврате из экспл. на склад в БУ произв. уменьш. затрат, на кот. была списана стоимость предметов (по цене возм. их использования).

Особый порядок устанавливается для специалистов, спецприспособлений и сменного оборудования. Стоимость этих предметов погаш. в соответствии с установл. нормой или сметной ставкой, рассчит. исходя из сметы расходов на их приобрет/заготовление.

Стоимость специнструкции для инд. заказов или исп. в массовом пр-ве разрешается погашать полностью в момент передачи в эксплуатацию.

Учет ведется на сч. В. Сумма начисл. износа вкл. в состав произв. затрат по месту исп. этих предметов.Износ инструментов относится к прямым затратам производства, а износ всех остальных МБП - к косвенным затратам.

Начисление износа МБП.

Д 20, 23, 25, 26 К 13

Основанием для отражения записей на счетах БУ явл. разработанная таблица по рассчету износа МБП. Рассчитывают износ исходя из фактической себестоимости затрат приобретения МЦ. По МБП, приобрет. за счет целевого финансирования, износ начисляется единовременно в момент передачи в эксплуат. в размере 100%.

Д 96 К 13

Списание НДС по МБЛ осущ. в том же порядке, как и по материалам.

МБП, пришедшие в негодность подлежат списанию. Непригодные МБП определяет постоянная действующая комиссия на предприятии, которая после осмотра составляет акт на каждый испорченный или износившийся предмет. Акты, составленные по месту использования с указанием причин и виновников. Вместе с актами выписывается накладная на сдачу лома, полученного от ликвидации этих предметов. На стоимость выбывших из экспл. МБП за вычетом их стоимости по цене возможного использования.

Д 13, 10 - на стоимость получения лома, К 12.2 - на общую отходов стоимость

Вместе с этим производится отчисление износа по выбывшим МБП, если был принят порядок износа по 50% (за минусом стоимости отходов).

Доначисл. износа оформляется той же бух. записью.

При списании МБП, которые были приобр. за счет спец. источников, всю первонач. стоимость относят в уменьш. износа, а на стоим. получ. отходов:

Д 10 К 80 - внереализ. доход.

В случае поломки/недостачи МБП по вине работников взыскивается сумма ущерба с виновных лиц:

Д 13, 10, 73 К 12/2 - на всю сумму

за счет износа получение

мат-лов

Доначисл. идет за минусом сумм , удержания и получения отходов.

Особенность учета врем. нетитульн. сооружений.

К временным сооружениям относят приобретенные кладовые, конторки, навесы, заборы и др. ограждения, а также др. объекты, которые возводят предприятия-застройщики, выполняющие строительство хозяйственным способом (сами).

Все затраты по возвед. временных сооружений предварительно учитываются на счете 30, либо на счете 23, а по окончании работ эти сооружения и приспособления учитываются в составе МБП на 3-ем субсчете.

Д 12/3 К 23, 30

В процессе эксплуатации начислется износ, который рассчитывается исходя из их стоимости за вычетом прим. стоимости возвр. мат-лов, полученных при разборке. Износ начислется ежемесячно в пределах предполагаемого срока службы и на сумму начисления износа.

Д 25 К 13

При ликвидации этих сооружений их стоимость погашается за счет начисления износа за минусом стоимости отходов, а полученные отходы приход. на счет мат-лы, а на всю сумму кред. сч. 12/3.

**Тема. Особенности учета тары.**

Прежде всего, тара, используемая для упаковки продукции, учитывается в составе материалов на отдельном субсчете "Тара и тарные материалы". При этом, в соответствии с действующей классификацией этой тары, учет ее ведется по видам (деревянная, из картона, из металла, из пластмассы, из стекла, из ткани и нетканых материалов). Тара, постоянно используемая для хранения материалов либо готовой продукции на складах, либо используемая в цехах для внутризаводской транспортировки, т.е. инвентарная тара, учитывается в зависимости от ее стоимости либо в составе основных средств, либо в составе МБП.

Тара, используемая для упаковки и транспортировки готовой продукции (счет 10), может приобретаться у поставщиков, либо изготовляться на самом предприятии (тогда затраты на ее изготовление на счете 23). Стоимость тары, используемой для упаковки готовой продукции, если ее стоимость включена в цену реализуемой продукции, то при отпуске тары для упаковки, которая применяется непосредственно в цехе, то запись Д 20 - К 10 С "Тара и тарные материалы". Если упаковка - после сдачи продукции из цеха на склад, то Д 43 - К 10 С "Тара и тарные материалы". Учет упаковочной тары на складах предприятия такой же, как учет материалов. Аналитический учет тары в бухгалтерии - в количественном и денежном выражении.

Суммы НДС по многооборотной таре, имеющей залоговые цены, учитываются и уплачиваются при реализации этой тары предприятиями-изготовителями продукции. Если готовая продукция затаривается в тару одноразового пользования, включенную в цену готовой продукции, или эта продукция затаривается в транспортную тару, оплаченную сверх цены, то стоимость этой тары включается в налогооблагаемый оборот.

Предприятия, использующие для своей готовой продукции многооборотную тару, имеющую залоговые цены, учитывают эту тару по залоговым ценам без предъявления к зачету, включая НДС на счет 10 С "Тара и тарные материалы". При этом предъявления НДС к зачету при приобретении такой тары осуществляется вместе с продукцией или ТМЦ (не выдается отдельно). Сумма НДС за одноразовую тару предъявляется к зачету в общеустановленном порядке в составе общей суммы НДС. При предъявлении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по транспортной таре, оплачивается сверх цены готовой продукции, к зачету принимается сумма налога, начисленная от той стоимости тары, которая оплачена сверх цены. Следует помнить, что стоимость стеклянной посуды в розничных торговых предприятиях (в магазинах) и на предприятиях общественного питания в розничный товарооборот не включается.

*Порядок инвентаризации и переоценки производственных запасов.*

Важнейшим средством контроля за сохранностью имущества (производственных запасов), за условиями его хранения и состоянием скл. учета является инвентаризация. Ее сроки и количество устанавливается руководителем предприятия. Она обязательна перед составлением годового отчета, но не ранее 1 октября отчетного года. При передаче имущества в аренду, при смене мат.-отв. лица инвентаризация обязательна, равно как и при порче, хищениях ценностей, в случае стихийных бедствий, при ликвидации предприятия и др. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (представители администрации, бухгалтерии и т.д.). Проверка фактического наличия производственных запасов проводится при обязательном участии мат.-отв. лица. К началу инвентаризации мат.-отв. лица расписываются в том, что все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, а все ценности, поступившие на склад, - оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. По материальным ценностям, хранящихся в неповрежденной упаковке, количество их можно определить на основании документов с обязательной проверкой на выборку. Данные инвентаризации о фактическом наличии по каждому виду материальных ценностей фиксируется в инвентаризационных описях или актах (два и более экземпляров). При проведении инвентаризации материальных ценностей учитываются специфические особенности их движения. Так, по ТМЦ в пути, или переданным (полученным) в переработку другим предприятиям; на ответств. хранении составляется отдельные инвентаризационные описи. Сведения в эти описи заносятся по документам, на основании которых эти ценности учитываются на счетах б.у. По МБП, выданным в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием ответственных лиц. Материальные ценности, поступившие в период проведения инвентаризации, принимаются мат.-отв. лицами в присутствии членов комиссии и заносятся в отдельную опись. На приходных документах в этих случаях делается отметка за подписью председателя комиссии. При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях с письменного разрешения руководителя материалы могут быть отпущены со склада в присутствии членов комиссии. Они также заносятся в описи. Инвентаризационные описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и мат.-отв. лицами, которые в конце описи дают расписку, подтверждающую правильность проведения инвентаризации и принятие ценностей на ответств. хранение. Составляются сличительные ведомости, в которых приводятся показатели по данным б.у. и данным инвентаризационных описей (актов). Суммы выявленных расхождений указываются в соответствии с оценкой материальных ценностей в б.у. Во всех случаях выявления излишков или недостач устанавливаются причины и виновники, а мат.-отв. лица подробно письменно отчитываются. Порядок регулирования выявленных при инвентаризации расхождений устанавливается статьей 12 Закона о б.у. Все выявленные излишки производственных запасов подлежат оприходованию с зачислением этих сумм на финансовые результаты Д10 - К80. При выявлении недостач используем счет 84: Д 84 - К 10,12. Недостачи в пределах норм естественной убыли в установленном законодательством порядке списываются на издержки производства: Д 25,26 - К 84. Если недостачи по вине мат.-отв. лиц, то соотв. предъявл. суммы по взысканию с виновников: Д 73 СЗ - К 84. Сумма для взыскания определяется по рыночным ценам, а разница между балансовой и рыночной стоимостью: Д 73 СЗ - К 83 С "Разница в ценах по недостачам". При погашении задолженности: Д 83 - К 80. Если у предприятия выявлены недостачи, виновники, которые не установлены, либо отказано судом во взыскании этих недостач, то они относятся на финансовые результаты предприятия. Все суммы недостач сверх норм естественной убыли списываются на финансовые результаты предприятия. При порче ТМЦ вследствие стихийных бедствий, относим на убытки за минусом суммы страховых организаций (возмещения). Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация или в годовом бухгалтерском отчете (за год). В связи с изменением цен и тарифов производят переоценку производственных запасов. Устаревшие морально ТМЦ также подлежат переоценке и отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной их реализации. Обобщение информации по переоценке на счете 14:

увеличение стоимости: Д 10,12 - К 14

уценка: Д 14 - К 10,12.

Результаты от переоценки производственных запасов относятся на счет 80. Аналитический учет по каждому случаю переоценки, виду ТМЦ, подвергается переоценке.

**Тема. Учет долгосрочных инвестиций.**

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, приобретение внеоборотных активов. Не вкл. долгосрочные финансовые инвестиции. Долгосрочные инвестиции связаны, прежде всего, с осуществлением капитального строительства, реконструкцией, техническим перевооружением, приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, земельных участков, созданием и приобретением нематериальных активов и т.д. Выполнение объема долгосрочных инвестиций осуществляется в соответствии с проектно-сметной документацией, на основе которой осуществляются затраты и заключаются договоры. Важно группировать производственные затраты по определенным признакам, прежде всего по воспроизводственной, технологической структуре, по способу производства работ.

а) по воспроизводственной структуре:

- новое средство;

- реконструкция;

- расширение и перевооружение.

б) по технологической структуре:

- приобретение всех видов оборудования;

- изыскательные научные работы (проектные).

в) по способу производства:

- выполняемые хозяйственным способом (само предприятие);

- подрядным способом.

В соответствие с этой группировкой организуется учет и составляется отчетность по долгосрочным инвестициям, который ведется по направлению пр-в структуры, по отдельным объектам, по видам работ, по приобретаемым отдельным объектам. Весь контроль за ходом выполнения работ и ведением учета затрат осуществляет застройщик (предприятие, специализирующееся на выполнении функций по капитальному строительству, реконструкции и т.д., либо действующее предприятие, осуществляющее капитальное строительство). При выполнении строительных работ подрядным способом застройщик по отношению к подрядной организации выступает в роли заказчика. При таком способе все работы выполняются специализированными СМУ, для которых выполнение работ является их основной деятельностью. При хозяйственном способе работы ведут сами застройщики. Тогда создается специальный отдел предприятия (отдел капитального строительства). Основные задачи учета долгосрочных инвестиций:

1) Своевременное, полное и достоверное отражение всех расходов по их видам и по каждому объекту.

2) Обеспечение строгого контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектом основных средств.

3) Правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие основных средств.

4) Осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования затрат по долгосрочным инвестициям.

В решении этих задач важное значение имеет правильная организация учета капитальных вложений. Учет ведется по данным затратам в разрезе их видов как в целом по строительству, так и по отдельным объектам. Учет ведется нарастающим итогом с начала года и с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Наряду с учетом фактических затрат, застройщик всегда ведет учет производственных затрат по договорной стоимости. Учет затрат на осуществление долгосрочных инвестиций застройщики ведут на активном счете 08. По дебету этого счета - затраты застройщиков; по кредиту - списание затрат по введенным в эксплуатацию объектам. Сальдо этого счета бывает только дебетовое и означает незавершенное строительство. Учет затрат на счете 08 ведется по видам долгосрочных инвестиций на специальных субсчетах:

08 С1 - приобретение земельных участков;

08 С2 - объекты природопользования;

08 С3 - строительство;

08 С4 - отдельные объекты основных средств (покупка);

08 С5 - затраты, не увеличивающие стоимости основных средств;

08 С6 - приобретение нематериальных активов;

08 С8,9 - для с/х (по формированию стада).

Учет затрат по каждому субсчету - в разрезе объектов, по видам работ и статьям затрат.

*Учет затрат по строительству и приобретению объектов основных средств.*

Группируются по технологической структуре расходов, определяющейся проектно-сметной документацией. Рекомендуется вести по следующей структуре:

а) расходы на строительные работы;

б) по монтажу оборудования;

в) на приобретения оборудования, требующего монтажа;

г) на приобретение оборудования, не требующего монтажа;

д) на приобретения инструментов, инвентаря для нового строительства;

е) оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для постоянного запаса;

ж) затраты на проектно-изыскательные работы;

з) прочие капитальные затраты;

и) не увеличивающие стоимости основных средств.

*Учет строительно-монтажных работ.*

Строительные работы включают работы по возведению, переустройству, расширению зданий и сооружений, по подготовке территорий для застройки, озеленение территорий и т.д.

К работам по монтажу относятся работы по монтажу оборудования, по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно-транспортного и др. оборудования.

Порядок учета затрат по строительно-монтажным работам зависит от способа производства работ. При подрядном способе у предприятия-застройщика затраты на строительство отражаются на счете 8 СЗ по договорной стоимости, включая НДС. К счету на оплату должна прилагаться справка о стоимости выполненных работ. Принимая эти счета: Д 08 СЗ - К 60. Оплата: Д 60 - К 51,52,55.

В соответствии с договором на строительство расчеты могут осуществляться в форме авансов, либо после завершения всех работ.

Д 01 - К 08 СЗ - после завершения всех работ.

При выявлении завышения стоимости строительных и монтажных работ по оплаченным или принятым к оплате счетам, заказчик уменьшает на сумму завышения принятые от подрядной организации затраты с соответствующим зачетом по счетам подрядчика. В б.у. заказчик делает запись красным сторно: Д 08 СЗ - К 60 (на сумму выявленного завышения). Такая запись делается в отчетном году, если объект еще не введен в действие. Если завышение выполненных работ выявлено после сдачи годового отчета, то Д 60 - К 08 СЗ - сумма завышения. Если завышение объемов работ выявлено по объектам, введенным в действие в отчетном году, то на сумму завышения уменьшается инвентаризационная стоимость. Красным сторно: Д 01 - К 08 СЗ. При выявлении завышения объемов работ по объектам, введенным в действие до отчетного года, в учете также делается сторнировочная запись: Д 01 - К 08 СЗ.

При хозяйственном способе ведения строительных работ на счете 08 ведется учет фактически произведенных затрат. Учет затрат в этом случае предприятия-застройщики ведут в соответствующем порядке, установленном соответствующими рекомендациями по планированию строительно-монтажных работ. Учет затрат ведется по следующим статьям:

1. Материалы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Расходы по созданию и эксплуатации механизмов;
4. Накладные расходы.

В составе материальных затрат отражаются расходы на строительные материалы, конструкции, детали, а также топливо, электроэнергию и т.д. По расходам на оплату труда указываются все расходы на оплату труда рабочих, а также других работников, занятых непосредственно в строительстве. По статье расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов учитывают: з/п рабочих, занятых на управлении этими машинами; затраты на топливо, электроэнергию и т.д.; амортизация на полное восстановление этих машин и механизмов; арендная плата на строительные машины и механизмы; затраты на техническое обслуживание; затраты на проведение всех видов ремонта и т.д. В состав накладных расходов включены административно-хозяйственные расходы, отчисления на социальные нужды всех работающих и т.д. Включены расходы на обслуживание участников строительства; на организацию работ на стройплощадках; прочие накладные расходы, такие, как износ нематериальных активов, платежи по обязательному социальному и медицинскому страхованию и т.д.; налоги, сборы и другие платежи за счет собственности строительства. Все эти расходы застройщики учитывают на счете 8 СЗ по фактическим затратам: Д 08 СЗ - К 10,70,69 и т.д. Если оборудование передано в монтаж, то стоимость этого оборудования тоже относиться на счет 08.

Работы, выполняемые хозяйственным способом, облагаются НДС и по мере выполнения работ суммы налога относятся на счет 08: Д 08 СЗ - К 68.

*Затраты на проектно-изыскательные работы.*

Выполняются, как правило, подрядным способом. Если работы выполнялись на нескольких объектах, то расходы распределяются пропорционально сметной стоимости этих объектов. Наряду с учетом фактических затрат (если сами выполняют работы) ведут учет затрат по сметной стоимости и плановой стоимости. Плановая = сметная стоимость - сумма плановых накоплений (прибыль, заложенная в сметной стоимости).

*Приобретение оборудования, требующего монтажа.*

Это оборудование, которое может быть введено в эксплуатацию толь после сборки его или установки на фундаменте и т.д. При заключении договора на строительство объектов обеспечение оборудованием этих строящихся объектов возлагается на застройщиков. Поэтому учет приобретения оборудования, передача его в монтаж и ввод ведется у застройщика. Расходы по приобретению оборудования, требующего монтажа, складываются из стоимости самого оборудования, транспортных расходов, заготовительно-складских расходов, таможенной пошлины, расходы по оплате процентов за коммерческий кредит, предоставленных поставщиком и т.д.

В состав заготовительно-складских расходов входят затраты на создание материальных складов, отделов материально-технических расходов и т.д. Оборудование, требующее монтажа, до передачи его в монтаж учитывается по стоимости приобретения на счете 07 С1 "Оборудование и установка отечественное", "Оборудование и установка импортное". При приобретении оборудования, требующего монтажа, предприятие делает запись: Д 07, Д 19 С1 > К 60, (70).

При строительстве возмещение НДС не делается, а по оборудованию возмещение НДС списывается в обычном порядке.

Расходы по доставке оборудования, требующего монтажа, до склада и заготовительно-складские расходы учитываются дополнительно в общей сумме отклонений на приобретение оборудования и включаются в состав затрат на строительство объектов пропорционально стоимости объектов.

Порядок учета затрат по монтажу оборудования зависит от способа выполнения работ. При подрядном способе монтажных работ эти работы выполняются специальными организациями и сдача оборудования в монтаж оформляется актом приемки-передачи, а стоимость этого оборудования: Д 08 СЗ - К 07. Подрядчик учитывает это оборудование на забалансовом счете 005. Учет затрат по монтажным работам застройщик ведет на счете 08 СЗ по договорной стоимости.

Д 08 - К 60 - заказчик на сумму затрат. Сумма НДС включена в стоимость работ. При хозяйственном способе ведения монтажных работ расходы учитываются по фактическим затратам: Д 08 - К 07 (+10,+70,+69 и т.д.). По окончании всех работ: Д 01 - К 08.

*Учет затрат на приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также для запаса.*

К оборудованию, не требующего монтажа, относится оборудование, которое не требует затрат на установку и т.д. (автомобили). Если в сметах на строительство предусмотрено приобретение МБП, инструментов, инвентаря, технических библиотек, оборудования для запаса, то такие расходы отражаются в составе затрат по приобретению оборудования, не требующего монтажа. Это оборудование по мере поступления приходуется и передается на ответственное хранение. Эти затраты по приобретению оборудования учитываются на счете 08, минуя счет 07. На стоимость этого оборудования: Д 08, Д19 С1 > К 60. В случае неприбытия оплаченного оборудования или инвентаря, не требующего монтажа, то их стоимость отражается на счете 07 С "Находящиеся в пути". Расходы по доставке оборудования, не требующего монтажа, также учитываются в составе затрат на капитальные вложения.

*Учет прочих капитальных работ и затрат.*

К ним относят затраты на содержание дирекции строящихся предприятий, на содержание технического надзора, расходы по отводу земельных участков и переселению и т.д., предусмотренные в сводной смете. В составе прочих капитальных затрат учитывается и % за кредит банка на капитальные вложения. В состав затрат по капитальным вложениям включаются только расходы на оплату % за кредит, полученный на покупку оборудования. Процент по долгосрочному кредиту - за счет прибыли (в международной практике % по долгосрочному кредиту на капитальные вложения относят на стоимость соответствующих объектов, на строительство которых этот кредит был получен. Если % уплачены после ввода в эксплуатацию - то за счет прибыли). Прочие капитальные работы и затраты, предусмотренные в сводных сметных расчетах, учитываются по видам затрат на счете 08 по мере производства этих затрат на основании принятых к оплате счетов. Все затраты на этом счете - отдельной позицией без подразделения по отдельным объектам, а между объектами - распределяются пропорционально стоимости объектов. Эти затраты распределяются по завершенным строительным объектам.

Особенность в учете затрат на дирекцию. Ежемесячно сумма средств, заложенных в смете на строительство объекта по содержанию дирекции, отражается: Д 08 - К 46. Фактические расходы на содержание дирекции, предварительно учтенные на счете 26, по окончании месяца списываются: Д 46 - К 26. На 46: Д - фактические затраты, К - сметные затраты. Разница относится на прибыли и убытки.

В составе затрат на капитальное строительство включены и некоторые виды убытков. Согласно положению по долговременным инвестициям, в б.у. застройщиков, специализирующихся на строительстве объектов, учет всех убытков, связанных со строительством объектов, на счете 80. Здесь суммы, полученные в связи с осуществлением капитального строительства, в виде доходов от сдачи имущества в аренду, в виде штрафных санкций, а также доход от возмещения причиненных убытков. Здесь также прибыль от реализации на сторону излишних и неиспользуемых материальных ценностей. Экономия средств, выделенных предприятиями застройщику, также по окончании строительства объектов зачисляется на счет 80 (согласно договору). В составе убытков застройщики учитывают затраты, не предусмотренные сметной документацией: убытки от реализации излишних ТМЦ; от порчи ТМЦ; от списания дебиторской задолженности, за исключением сумм, предъявленных к взысканию с виновника; от ликвидации основных средств застройщика (кроме стихийных бедствий); штрафы, пени; по возмещению вреда. При превышении убытков над прибылью разница относится на счет 08 в состав прочих капитальных затрат для включения в инвентаризационную стоимость. Предприятия-застройщики, не специализирующиеся на строительстве объектов, осуществляют учет прибылей и убытков в общем порядке по осуществлению основной деятельности (не включая в стоимость объектов).

*Учет затрат, не увеличивающих стоимости основных средств.*

Также учитывается на счете 08 отдельно от затрат на строительство объектов. Учет этих затрат на основании принятых к оплате документов (разделение на предусмотренные и не предусмотренные в смете затраты).

Затраты, предусмотренные в смете: на подготовку эксплуатационных кадров для основной деятельности строящихся предприятий; расходы перспективного характера, связанные со строительством объекта, в случае невозможности их включения в стоимость строящихся объектов (геологические, проектные и т.д.); средства, передаваемые на строительство в порядке долевого участия, если эти объекты будут приняты по вводу их в эксплуатацию в собственность другими предприятиями; возмещение стоимости строений и посадок, сносимых при отводе земельных участков под строительство.

Затраты, не предусмотренные в смете: затраты застройщика по объектам с незаконченным строительством, а также стоимость ТМЦ, переданным безвозмездно другим предприятиям (основание для списания затрат - акты приемки-передачи и справки принимающей стороны); расходы по оплате % по кредитам банков сверх уч. ставок; убытки по основным средствам строительства; убытки от разрушений незаконченных строительством зданий и сооружений в результате стихийных бедствий; затраты на консервацию строительства; расходы по сносу, демонтажу и охране объектов, прекращенных строительством; другие затраты.

Все затраты, не увеличивающие стоимости основных средств, распределяются и списываются за счет соответствующих источников финансирования. Все эти затраты предварительно учитываются на счете 08 С5 и по окончании строительства объектов: Д 88,96 - К 08 С5.

При осуществлении строительно-монтажных работ возникают и другие отдельные хозяйственные операции.

*Учет временных титульных зданий и сооружений.*

Затраты по их возведению учитываются обособленно от стоимости работ по строительству и монтажу объектов. Все затраты по их возведению предварительно учитываются на счете 30 С1. Инвентаризационная стоимость этих объектов в случае их ликвидации в процессе или после окончания строительства в прочие капитальные затраты не включается. Временные титульные здания и сооружения при вводе их в эксплуатацию зачисляются в баланс основных средств у застройщика: Д 01 - К 30/1. При использовании подрядной организацией этих сооружений численность на балансе застройщика, амортизационные отчисления и получаемая от подрядчика арендная плата относятся на счет: Д 80 - К 02.

Д 76 - К 80 - арендная плата. Ликвидация временных титульных зданий и сооружений, используемых только на строительство одного объекта, осуществляется в общем порядке (см. тему "Учет основных средств"). Кроме работ по строительству объектов предприятия могут и покупать основные средства. Все затраты по приобретению основных средств на счете 08 С4.

*Учет законченных строительством объектов и ввода в действие основных средств. Определение их инвентаризационной стоимости.*

К законченному строительству относят принятые в эксплуатацию объекты. Приемка объектов осуществляется приемочной комиссией. Если не было обнаружено никаких дефектов, то объект принимается в эксплуатацию на основании акта приемки. По объектам, введенным в действие по частям, в состав основных средств зачисляется стоимость введенной в действие части объекта на основании акта. Стоимость введенной части объекта определяется в пропорции договорной стоимости данного объекта. Для принятия объекта на баланс определяется его инвентаризационная стоимость на основе данных пообъектного учета затрат к счету капитального вложения. Величина инвентаризационной стоимости объекта, передаваемого в эксплуатацию, зависит не только от уровня затрат, но и от способа ведения работ (хозяйственный или подрядный). Принимается также во внимание и тот уровень затрат, который одновременно относится к нескольким объектам. При выполнении работ подрядным способом инвентаризационная стоимость определяется суммой принятых к оплате счетов подрядчиков (по договорной стоимости). При хозяйственном способе - по фактически произведенным застройщиком затратам. Инвентаризационная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы, относимые прямым путем на стоимость объекта. Затраты на проектно-изыскательные работы относятся на объект в суммах, оплаченных за выполненные работы, и включаются в стоимость объекта по прямому признаку или распределяются пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. В инвентаризационную стоимость зданий и сооружений законченных объектов включаются прочие капитальные работы и затраты (отвод земельных участков, на научно-исследовательские работы, по переводу работников к месту работы, за % на кредит по оплате оборудования и т.д.) - в случае невозможности отнесения их по прямому признаку, распределяются между объектами пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. В инвентаризационную стоимость относят часть убытков, связанных со строительством. Они включаются в себестоимость законченных объектов прямым путем (или пропорционально). Если ввод в действие объектов осуществляется частями, то прочие капитальные затраты в инвентаризационную стоимость вводимых в действие объектов включаются по нормативам, исходя из соотношения ассигнований на эти цели по смете в целом к общедоговорной стоимости. Здесь при вводе в эксплуатацию производится пересчет инвентаризационной стоимости введенных в действие частей объектов.

Инвентаризационная стоимость, переданная в стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из стоимости самого оборудования, транспортных и заготовительных расходов, расходов по монтажу, по устройству фундаментов, а также прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому признаку. Если затраты относятся к нескольким видам оборудования, то распределение пропорционально стоимости приобретения оборудования по ценам поставщиков.

Инвентаризационная стоимость оборудования, не требующего монтажа, и оборудования, предназначенного для запасов, складывается из покупной стоимости, транспортных расходов и других расходов, связанных с их приобретением.

Инвентаризационная стоимость зданий, сооружений и т.д., приобретенных за плату, складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по доведению этих объектов до состояния, пригодного к эксплуатации.

Инвентаризационная стоимость земельных участков и объектов природопользования слагается из расходов на приобретение, включая комиссионные и другие платежи.

При передаче объектов в эксплуатацию (всегда): Д 01, Д 04 > К 08. Затраты по прекращенному строительству списываются с баланса застройщика в установленном порядке за счет соответствующих собственных источников финансирования с отражением в учете капитальных затрат, не увеличивающих стоимости основных средств.

*Учет финансирования и кредитования капитального строительства.*

Постановление Правительства от 24.03.94 "Временные положения о финансировании и кредитовании капитального строительства". Эти временные положения регулируют финансирование и кредитование строящихся объектов для федеральных государственных нужд. Суммы ассигнований на эти цели устанавливаются в соответствующем порядке в соответствующих бюджетных и государственной инвестиционной программах. Финансирование таких капитальных вложений за счет средств федерального бюджета, а также бюджетов субъектов федерации, осуществляется на безвозмездной и возмездной основе. Приоритетные направления, для которых необходима государственная поддержка в реализации инвестиционной политики, определяются Министерством экономики, а размер инвестиций - Министерством финансов с учетом выделения средств другими органами власти. Капитальные вложения могут финансироваться:

а) за счет собственных ресурсов (прибыль, амортизационные отчисления и т.д.), а также средств, выплаченных органами строения;

б) заемные средства инвесторов;

в) привлечение финансовых средств от продажи акций, средств взносов трудовых коллективов, паевых взносов и т.д.;

г) финансовые средства централизованных союзов или объединений предприятий;

д) средства внебюджетных фондов;

е) средства федерального бюджета на возвратной и безвозвратной основе.

Финансирование капитальных вложений может осуществляться как за счет одного, так и нескольких источников. Финансирование гос. централиз. капитальных вложений за счет средств федерального бюджета на безвозмездной основе осуществляется в соответствии с утвержденным перечнем строек и объектов для федеральных государственных нужд. Открытие финансирования таким государственных заказчикам производится Минфином путем перечисления средств в соответствующие банки. Для оформления финансирования за счет бюджета на безвозмездной основе заказчик предоставляет в банки следующие документы:

а) титульные списки строек с разбивкой по годам;

б) государственные контракты на весь период строительства с указанием формы расчетов за выполнение работы;

в) сводные сметные расчеты стоимости строительства;

г) заключение государственных вневедомственных и экологической экспертизы по проектной организации;

д) уточненные объемы капитальных вложений и строительно-монтажных работ по переход. стройкам.

Федеральные органы исполнительной власти ежемесячно предоставляют в Минфин информацию об использовании выделенных средств. По выделенным средствам учет использования финансирования ведет банк. Предприятие отражает только затраты (нет Д 51 - К 96 на предприятии). Средства федерального бюджета, предоставленные на возвратной основе, выделяются Минфином в пределах кредитов, выдаваемых ЦБ в установленном порядке. ЦБ направляет эти средства через КБ, перечень которых определяется правительственной комиссией по вопросам кредитной политике.

Для получения этих средств заемщики предоставляют в банк государственные контракты, описи объектов строительства, расчеты сроков строительства, возврата средств с %, заключение государственных ведомственных и экологических экспертиз. Срок пользования средствами федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, устанавливается в договорах.

Средства федерального бюджета на возвратной основе предоставляются под залог зданий, оборудования, ТМЦ и т.д. (в соответствии с залоговым законодательством). Возврат средств предоставляется заемщиками в сроки, предусмотренные в договоре кредитования. Выплата % начисляется с даты возврата этих средств. Процентная ставка не может превышать размер ставки, установленной между Минфином и ЦБ.

Получение средств из федерального бюджета на возвратной основе учитывается: Д 55 С "Средства на финансирование капитальных вложений" - К 92.

При начислении % за пользование кредитами: Д 31 "Расходы будущих периодов" - К 76. Использование средств:

Д 60, 64 - К 55 С. Погашение кредита: Д 52 - К 51. Процент, уплачиваемый за пользование кредитом: Д 08 - К 31.

**Учет основных средств**

1. Общие принципы организации основных средств

2. Поступления основных средствб организация аналитического инвентарного учета ОС

3. Учет износа/амортизации Jc

4. Учет ремонта ОС

5. Учет выбытия ОС

6. Учет операций по аренде ОС

7. Инвентаризация и переоценка ОС

/ПБУ в 197 с 1 янв. 1998 г./

1. Во всяком производственном процессе средства производства делятся на средства и предметы труда (из-за разл. роли в процессе производства).

Кроме тех орудий, с помощью которых человек воздействует на предметы, к средствам относятся материальные условия, чтобы процесс производства мог совершаться: здания, дороги, средства для хранения предметов труда. Такие предметы, которые могли быть использованы в качестве орудий, становятся средствами, когда они вовлечены в производственный процесс. они участвуют на протяжении длительного периода: передача стоимости происходит частично по мере их снашивания.

Средства труда на предприятиях выступают в качестве ОС.

ОС:

- средства производства, которые принимают участие во многих производственных циклах и перен. свою стоимость на изготовленный продукт (частичное возмещение их стоимости).

Средства труда и основные средства не однозначные понятия.

Средства труда не всегда являются ОС; все зависит от порядка перенес. стоимости средств на гот. прод. и срока полезного использования.

срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта ОС призвано приносить доход предприятию или служить для выполнения целей деятельности предприятия для отдельных объектов Ос; срок пол. использования опред. исходя из количества прод., ожид. в результате исп. этого объекта.

В состав ОС не входят:

- средства труда, использованные в течение менее 12 месяцев;

- средства труда, стоимостью не более 100 кратного МРОТ независимо от срока их полезного использования.

В практике учета к Ос относят не только ОС, участвующие в процессе производства, но и ОС непроизводственного характера. Использование непроизводствен. ОС происходит в течение длительного периода времени: они утрачивают свою стоимость постепенно; эк. природа непроизв. ОС существенно отличается от производств.

Производств. ОС, участвующие в процессе, переносят свою стоимость на продукт их стоим. возмещения при реализации продукции. Стоимость непроизв. ОС исчезает в потреблении, возмещении за счет соотв. источников (не перенос. стоим. на продукт).

Непроизв. ср-ва должны учитыв. обособленно, так как они не характерны произв. деятельности предприятия.

Часто употребляется “основные фонды”, - хотя эти термины относ. к одной эк. категории между ними есть разница.

“ОФ” характеризует ОС со стороны источников их формирования и обобщ. всю совокупн. ОС, то ОС выражает ОФ со стороны их вещественного воплощения или материального состава (недвиж. имущества).

До нед. времени в ОС не вкл: - земля и объекты природопользования.

ПБУ 6/97 уточнен состав ОС: земля и объекты природ. включены в состав ОС.

К ОС относятся кап. вложения на коренное улучшение земель (оросит. и пр. работы), кап. ьвложения в арендованные объекты ОС.

ОС:

- здания

- сооружения

- раб. и силовые машины и оборудование

- измерит. и рег. приборы

- выч. техника

- трансп. средства

- инструмент

- произв. и хоз. инвентарь и принадлежности

- раб. прод. и плем. скот

- многолетние насаждения

- кап. вложения в аренд. ОС

- прочие ОС

Единицей БУ ОС является инвентарный объект - объект с приспособлениями и принадлежностями или отдельными конструктивно обособленными предметами, предназначенными для выполнения опред. стоимостной функцией или обособл. комплекс конструкт. сочлен. предметов, предст. собой единое целое и предназнач. для выполнения определенной работы.

Комплекс констр. соч. предметов - один или нескольких предметов одного или различного назначения, имеющих общее предназначение управления; каждый входящий в комплект предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих различный срок пол. использования, то каждая такая часть учитывается как самост. инвент. объект.

Улучшение исп. имеющихся ОС явл. важным фактором увеличения выпускаемой продукции и снижения себестоимости готовой продукции.

Это обусловлено необходимостью надлежащей оргументации и контроля за сохранностью ОС и их рационального использования.

Специфика производства и др. отрасл. особенности не оказывают сущ. влияния на методологию учета ОС. Методология учета ОС может быть единой для всех предприятий разл. отраслей экономики.

Такая метода нашла отражение в ПБУ 6/97.

Большое значение в дост. единства организации учета на предприятиях имеют тип формы учета ОС. Эти формы и ПБУ 6/ 97 являются обязат. исходными методол. документами осущ. учета ОС на предприятии.

Правильная организация учета ОС, его оперативность и точность позволяют определить уровень использования ОС не только по предприятию, но и на его отдельных подразделениях БУ ОС должен обеспечить контроль за созр. ОС в местах их использования, контроль за своеврем. вводом новых ОС, прав. докумен. и своеврем. отраж. в уч. регистрах поступление ОС, их перемещение внутри предприятия и выбытие: правильное исчисление износа ОС, контроль за прав. опред. фондоотдачи, контроль за эффективностью исп. активной части ОС, прав. опред. результатов от ликвидации ОС. Важным условием надлеж. организации БУ на предприятии явл. их технико-экономическая классификация и оценка.

У нас введена и действует единая типовая классификация ОС, которая предназначена для установления единообр. их групп в учете и составл. отчетности; оно является обязательным для предприятий, организаций и учреждений.

Классификации осуществляются:

I по назначению

- производственные

- непроизводственные

ОС группируются по использованию

II по использованию

- действующие

- запасные

- бездействующие (на консервации)

III по принадлежности к данному предприятию

- собственные

- арендованные

Все ОС распред. по соотв. отраслям народного хозяйства.

Все ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС, приобретается за плату, опред. суммой факт. затрат на их приобрет., сооружение, изготовление за исключением НДС и др. возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Фактические затраты включают:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором

- суммы, уплаченные на осуществление консультаций и информ. услуг, связанных еще с приобрет. ОС

- регистрационные сборы, гос. пошлину и др. аналог. платежи в связи с получением объектов ОС

- тамож. пошлины и другие платежи (по импорту)

- невозмещ. налоги, уплач. в связи с приобрет. ОС

- вознаграждение посреднической организацией

- прочие затраты

Первоначальная стоимость объектов ОС, внесенная в счет вкладов в УК, опред. по договоренности учредителей, а объектов получ. по договору дарения или иначе безвоздмездно, первонач. стоимость опред. по рыночной стоимости на дату их оприходования.

Первоначальная стоимость ОС, приобрет. в обмен на другое имущество, опред. стоимостью этого обмен. имущества, по которой оно было отраж. в бух. баллансе.

Оценка ОС , стоимость кот. при приобрет. выражена в ин. валюте, произв. в рублях путем пересчета ин. валюты по курсу ЦБ, действ. на дату прин. объекта к БУ по праву собственности, либо хоз. ведения, либо опер. управления, либо договора аренды.

Первонач. стоимость не подлежит изменению, кроме случаев устьановленных законодательством.

Изменение первонач. стоимости доп.

- достройка

- дооборуд.

- реконструкция

Изменение первонач. стоимости относ. на добав. капитал. Кроме первонач. стоимости ОС рассматривает восстан. и остат. стоимость. Восстан. стоимость ОС - стоимость ранее приобрет. ОС в соврем. ценах (условиях). Предприятия имеют право не чаще одного раза в год на начало отчетного года переоценить объекты ОС по восстан. стоимости путем индексации или прямого пересчета под. подтвержд. рын. ценам с относит. разницей на добав. капитал.

Ост. стоимость - реальная стоимость объектов ОС в данный момент: первонач. стоимость - начисл. износ.

учет ОС вед. на акт. счете О1, где отраж. все ОС предприятия как в эксплуатац., так и в запасе, так и на консервации, а также сданные в аренду (текущую). Д - наличие и поступление, К - расход и выбытие.

2. Поступление ОС может осуществляться след. способами:

- приобрет. за плату

- строительство, реконструкция

- вклады в УК

- безвоздмездное получение

- аренда (в т.ч. лизинг)

- приобрет. на условиях обмена

- в виде вкладов в совместную деятельность

Учет опер. на приобрет. ОС за плату. Все затраты, связ. с приобрет. ОС, отраж. на счете 08 и при вводе объектов в эксплуатацию делается запись:

Д 01 К 08

Суммы НДС, уплаченные при приобретении ОС в полном объеме вычит. из суммы НДС, подлежащей выносу в бюджет:

Д 08, 19 К 60

Д 01 К 08

Д 68 К 19

По ОС приобрет. за счет бюджетных ассигнований, суммы НДС, уплаченные поставщикам, относятся на стоимость приобретенных объектов.

Основны средства, используемые при производстве прод. раб. услуг, освобожд. от НДС, отраж. в учете по стоимости приобрет. НДС.

При приобретении груз машин, прицепов и т.д. для произв. нужд, НДС отраж. обычным порядком. По приобрет. легковых автомашин и грузовых для непроизв. нужд. НДС включается в первонач. стоимость.

При покупке автотрансп. средств предприятие уплачивает соответсвенный налог. Он исчисляется от продажи цены автомобиля без НДС:

20% - от груз. автомобилей

10% - прицепы и полуприцепы

Суммы этого налога включ. в первоначальную стоимость объектов ОС.

Д 08 К 67

Этот налог, уплач. при приобретении автотр. средств в порядке мены, лизинга и взносов в уст. капитал.

При вводе в действие ОС законч. стр-вом при подр. способе все затраты, связанные с оплатой счетов подрядчиков и др. расходы, отраж. на счете 08. При принятии ОС на баланс, сумма затрат спис. и включ. в стоимость ОС:

Д 01 К 08 (включ. сумма НДС).

При осуществлении строительства хозяйственным способом на счете 08 собир. факт. затраты:

Д 01 К 08 (суммы НДС относ. на первонач. стоимость).

Оприходование объектов ОС в счет вкладов в УК производится в оценке, опред. по догов. участников. Передающая сторона в акте передачи приводит в перечень объектов указ. их первонач. стоимости, износ и цену согласно договору. При передаче ОС в счет вклада в УК, стоимость кот. выражена в ин. валюте, произв. пересчет в рубли, а курс. разницы зачисляются в добавочный капитал. Пересч. стоимости ОС, принятых к БУ, в связи с изменен. курса валют не производится. При оприход. ОС в счет вклада в УК делается запись:

Д 75 /по вкладам в УК К 85

Д 01 К 75/ по вкладам в УК

Если объекты были оценены в ин. валюте

Д 01 К 87- полож. курс. разница

Д 87 К 01 - отриц. -----”------

Такие ОС НДС не облагаются

При безвоздмездном получении ОС их стоимость опред. рын. стоимостью этих объектов на дату оприходования. Расходы по доставке в их стоимость не включаются. при получении объектов делаются записи.

Д 01 К 87 (в части объектов произв. назначения)

Д 01 К 88/ фонд соц. сферы (в части объектов непроизв. назначения).

На стоимость безвоздмездно получ. ОС у получателя увеличивается налогооблаг. прибыль. Это учитыв. как внереализ. доход. Записей не делается.

Не учитывается при налогооблож. приб. стоимость безвозмезд. получ. объект социо-культурной сферы.

Безвозмезд. полученные ОС облаг. налогом по доб. стоимости. Плательщик - передающая сторона. У приним. стороны НДС попадает в стоимость объекта.

Не облаг. НДС ОС, ввозимые на территорию РФ, в рамках безвозм. техн. помощи в соответствии с межправительственными соглашениями.

Предприятия могут получать ОС по бартеру. Операции по получению ОС по усл. обмена стоит рассм. в двух аспектах:

- приобретение ОС

- реализация собств. ОС

В выбранном методе отражение реализации зависит и опред. выручки отраж. получ. ОС по бартеру будет разное.

При методе опред. выручки по мере оплаты:

стоимость ОС, полученных на предприятии, будет определяться как покупка

Д 08 К 60

Д 46, 47, 48 К 01, 10, 40 - балланс на стоимость

На эту стоимость надо уменьшить долг поставщику

Д 60 К 46, 47, 48

При постановке объекта на учет

Д 01 К 08

При методе опред. выручки по мере отгрузки/предъявл. счетов

Д 08 К 60

Д 62 К 46, 47, 48

Д 46, 47, 48 К 01, 10, 40

Взаимозачет

Д 60 К 62

Передача ОС в экспл. Д 01 К 08

ОС, получ. на осущ. совм. деятельности, учит. на отд. баллансе того участника, которому получено ведение общих дел договора совместной деятельности. Получение ОС отраж. в этом отд. баллансе.

Д 01 К 96 - в оценке, предусмотренной договором.

НДС по этим операциям не начисляется.

Поступление любого объекта оформл. на предприятии актом приемки - ОС-1. В этом документе дается подробная характеристика пост. объекта, что размеры, год. выпуска, завод. изготовления, стоимость объекта и др. данные. К акту прилаг. технич. документация, инструкция и т.д.

Учет ОС на предприятиях организ. централиз. в бухгалтерии предприятия по класс группам в разрезе каждого инв. объекта и местам нахождения этих объектов. По кажд. пост. объекту открыв. инвент. карточка (регистр. аналит. учета):

- здания и сооружения - ОС - 6

- машины и оборудование - ОС - 7 и т.д.

На одноразовые предметы в одном месте неб. стоимости разреш. вести групповой учет - одну карточку - ОС - 9.

При открытии инв. карточки в ней указ. все осн. характеристики данного объекта: инв. номер, перв. стоимость, дата ввода в экспл. место нахожд. и дается краткая характеристика, срок полезного использования. В карточках отраж. данные о перемещении объекта, проведении кап. ремонта, о выбытии объекта и т.д. Кроме инв. карточки на каждый объект заводится дело, в котором подшиваются приемные акты, техн. паспорта и др. документы, относящиеся к объекту. Дело на обор. и машины, хранится у главного механика. Инв. карточки открыв. в одном экземпляре с хранением в картотеке бухгалтерии, размещ. по группам, а внутри каждой группы карточки располагают по местам нахождения их в эксплуатации. Для их учета и обеспечивания сохранности составляются описи (инв. списки) - С - 13, где также содержатся краткие вседения о каждом объекте. Постр. анал. учета ОС и располож. карточек должно быть приспособлено к тому, чтобы прямым подсчетом или дополнительной группировкой можно было получить показатели для составления отчетности, экономического анализа ОС. На небольших предприятиях инвент. учет должен вестись в инвентарной книге (реквизиты аналогичные инв. карточки). При перемещ. объектов ОС из одного подразделения в другое оформл. накл. на внутреннее перемещение. Данные накл. отраж. в инд. карточке и карточки перемещаются.

На основании данных инв. учета в бухгалтерии предприятия ежемесячно ведется учет движения ОС по видам и группам ОС. Данные анал. учета сверяют с данными синт. учета и используют для составления отчета, начисл. амортизации и т.д.

3. Амортизация ОС.

ОС изнашиваются не только в процессе экспл., но и под влиянием сил природы. Различают физический и моральный износ. Моральный износ тоже бывает двух видов. 1-ое - снижение восстан. стоимости ОС в связи со снижением себестоимости производства такого же товара. 2-ое - появляются более совершенные производ. объекты и использование старых машин становится неэффективным. И физический и моральный износ ведет к потере стоимости. Характерной особенностью ОС является то, что они постепенно снашиваются и перенос. свою стоимость на тот прод. способ перенесения стоимости на изг. продукт назыв. амортизацией. По объектам ОС, получ. по договорам дарения безвозм. в процессе приватизации, а также по объектам внешнего благоустр. жил. фонду, доп. хоз-во, многолетн. насажд., библ. фондам, прод. скоту амортизация не начисляется (а также по зем. участкам и объектам природ.).

Аморт. ОС может начисляться по одному из способов:

- линейный

- уменьш. остатка

- списания стоимости по сумме чисел лет срока пол. исп-ния

- пропорционально объему продукции

Эти способы предст. в ПБУ 6/ 97 и исп. в межд. практике

Для начисления аморт. на предприятиях произв. рассчет год. суммы амортизации.

При лин. способе год. сумма опред. исходя из первонач. стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисл. исходя из срока полезн. исп. объекта. Раньше считали норму.

Сн+Рл-Ле

На = Сн х В х 100

При способе уменьш. остатка годовая сумма аморт. опред. исходя из ост. стоимости объекта на нач. отч. года и нормы аморт., исходя из срока, полезного исп. объекта.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезн. использ. опред. исходя из первонач. стоимости ОС и год. соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Сн = 120000

В = 5 лет

1. 5 2. 4 3. 3 4. 2 5. 1

15 15 15 15 15

5+4+3+2+1

1. 120000 х 5/15 = 40000

2. 120000 х 4/15 = 32000

3. 120000 х 3/15 =

При способе списания стоимости пропорц. объему прод. опред. исходя из нат. показателя объема прод. (работ, услуг) в отч. периоде и соотнош. первонач. стоимости и планир. объема прод (работ, услуг) за весь период по использованию этого объекта.

Выбранный способ амортизации в течение всего срока эксплуатации не изменяется. В течение отчетного года аморт. по объектам ОС начисл. ежемесячно, не зависит от прим. способа всего срока пол. исп - ния объекта, начисл. амортиз. не приостанавливается, кроме случаев их нахожд. на реконстр. и модерн. по решению руководит. и по ОС переданным на консервацию на срок более 3 месяцев.

При начисл. аморт. по объектам, приобрет. с исп. бюдж. ассигнований в рассчет приним. стоим. объекта за минусом получ. ассигнов.

Начисл. аморт. начинают произв. 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к БУ и начисл. амортиз. до полного погашения стоимости объекта. Прекращение начисления амортизации с 1-ого числа, следующего за мес. полного погашения стоимости, либо его списания с БУ. Начисление амортизации приостанавливается на период восстановления объекта ОС, если это восстан. продлится более 12 месяцев. Для учета начисл. амортизации и накоп. сумм износа в БУ есть счет 02, которому в уч. регистрах откр. 2 субсчета:

1. Износ собственных ОС

2. Износ д/ср. арендуемых ОС

величина начисления износа определяется суммой начисления амортизации. Эта сумма относится в издержки производства/обращения:

Д 20, 23, 25, 26, 44 К 02

Предприятия арендодатели по ОС, сданным в тех. аренду на сумму начисл. износа

Д 80 К 02

Сумма износа по полностью амортизированным объектам не начисляется.

Сумма учтенная на сч. 02 уменьшается при выбытии объектов

Д 02 К 47

Аналитический учет износа ведется по видам и группам ОС и отдельным объектам.

4. Учет ремонта ОС

Работы по проведению ремонта ОС могут осуществляться как самим предприятием (хоз. способом), так и спец. ремонт. предприятиями (подр. способом). В зависимости от способа происходит учет затрат.

Если ремонт осуществляется хозяйственным способом, то все затраты по проведению ремонта учитываются на счете 23.

Д 23 К 10, 70, 69 и т.д.

Отрем. ОС приним. актами, на основании которых дел. отметки в инв. карточках, а затраты спис. по назначению и вкл. в состав издержек пр-ва.

Д 25, 26 К 23

Такой порядок приним. если на предприятии по созданию специального резерва ремонта ОС. при условии создания резерва для пров. рем. работ, сначала отражает создание резерв.

Д 25, 26 К 89

Затраты на осущ. ремонта могут быть учтены как на счете 23, так и на счете 31.

Д 89 К 23

Д 31 К 23

К концу отч. года никаких сумм по резерв. затрат на сч. 89 не должно быть.

Если окажется, что суммы зарезерв. больше, то эта сумма присоед. к прибыли. Если оказ., что резерв меньше, то доп. затраты просто включ. в издержки пр-ва.

Если ремонтные работы проводятся подрядным способом, то здесь осущ. рассчеты с пост. и подр., и по сумме описан. счетов вкл. в издержки производства.

Д 25 К 60

Стоимость ремонтных работ не увеличивает стоимости самого объекта. Также может вестись учет затрат по модернизации и реконструкции объекта (если они отдельно от ремонта). В зависимости от источника затраты могут учитываться как капиталовложения, и тогда стоимость объекта увеличивается.

5. ОС выбывают с предприятия по различным причинам:

- реализация

- вследствие износа (ликвидация)

- вследствие стих. бедствий

- переданы в счет УК др. предприятий

- переданы безвозмездно

- обменены на др. имущество в аренду

- переданы по договору о совместной деятельности

Во всех случаях выбытия составляется акт ликвидации ОС типовой формы С-4, где отраж. балланс стоимости, сумма износа этих объектов. Инв. карточка изымается из картотеки и в ней делается отметка о выбытии объекта; также это делается в инв. списке по местонахождению объекта.

Для обобщения информации о выбытии ОС предприятие исп. опер. сог. счет 47; по дебету отраж. первоначальную стоимость выб. объектов и расходы по выбытию, сумма НДС, а по предмету сумма начисления износа от реализации стоим. получения материалов по цене возможного использования.

Реализация ОС

На первоначальной стоимости делается запись

Д 47 К 01

На сумму расходов, связанных с реализацией

Д 47 К 70, 68, 60

На сумму начисленного износа

Д 02 К 47

I. По моменту оплаты: (продано только тогда, когда поступили деньги) Д 51 К 47

II. По предъявлению счетов

Д 62 К 47

На сумму НДС

Д 47 К 68

Сопоставив обороты по дебету и кредиту, получаем финальный результат

Д 80 К 47 (убытки)

или

Д 47 К 80 (прибыль)

Ликвидация ОС

Операции по списыванию объектов, износа и расходов аналогичны рассмотренным.

Получение материальных ценностей от ликвидации ОС и их оприходованию осуществляется по цене их возможного использования.

Д 10 К 47

При сопоставлении оборотов по сч. 47 мы выявляем результат от ликвидации ОС.

НДС по таким операциям не начисляется.

Передача ОС в счет вклада в УК др. предприятий.

Переданные ОС в счет вклада в УК других предприятий отражаются по договорной стоимости, но сначала надо списать объект с баланса.

Д 47 К 01 - списание объекта

Д 02 К 47 - списание износа

Д 06 К 47 - на стоимость по соглашению

Д 47 К 70, 68, 60 - на сумму расходов

Опред. финансовый результат от передачи.

Такие операции НДС не облагаются

Безвозмездная передача.

Если мы передаем объекты проиводственного назначения, то результат спис. на финансовые результаты, а если мы передаем объекты соц. сферы, то они спис. на счет 88/ фонд соц. сферы.

Обмен

Передача: Д 47 К 01

Д 02 К 47

При получении имущества:

Д 01, 10, 12 К 60

Зачет задолженности:

Д 6 К 47

Д 60 К 62

Если выручка опред. по мере отгрузки

Д 62 К 47

Д 60 К 62

Передача ОС в счет вклада в совм. деятельность

Д 47 К 01

Д 02 К 47

Д 06, 58 К 47- оценка по договору

Передача объектов произв. назначения спис. на доб. капитал, а непроизв. объекты - на сч. 861 фонд соц. сферы.

В международной практике cтандарты БУ, прим. в большинстве стран и международные станд. учета предусм. методику учета реализации ОС без счета 47.

Первоначальная стоимость спис. за счет начисления износа с учетом расходов и доходов от реализации недоаморт. части стоимости, скорректированной на доходы и расходы относит. на уменьшение прибыли.

Д 02 К 01 первонач. стоимость

Д 02 К 70, 69

Д 10 К 02

Д 80 К 02

Продажа ОС проводится через счет прибыли

Д 51 К 80

Д 80 К 10, 70

Списание объекта: Д 02 К 01 - списание

Д 80 К 02 - недоаморт. часть

Аренда ОС

До недавнего времени в нашей стране примен. аренда ОС с обязат. возвратом этих средств арендователю. В последние годы практикуется аренда целых предприятий или подразделений.

В международной практике есть формы аренды:

- д/ср. аренда (лизинг) на срок свыше 3 лет

- средн. срочная аренда (хайринг) до 3 лет

- к.ср. аренда (рейтинг) не более года

Исходя из эк. условий аренду у нас. прим. д/ср и тех. аренда. Д/ср. аренда предост. в аренду ОС на длит. срок. Договор аренды или доп. соглашение могут предусм. переход. ОС в собственность арендатора (выкуп. досрочно по выкупной цене). При передаче объектов в д/ср аренду арендователь спис. стоимость ОС с баланса и делает запись

Д 47 К 01

На сумму износа

Д 02 К 47

С 1 января 1997 г. для учета арендных обязательств прим. счет 09 и 97.

С 1 января 1997 г. эти счета не используются. Надо использовать счет 76 с выд. отд. субсчетов.

Стоимость сданных в д/ ср аренду ОС, предусм. договором

Д 76 К 47

Д 47 К 68 - на сумму НДС

Разница в стоимости сданных в аренду ОС, предусм. договором и ост. стоимостью этих объектов спис. на счет 83.

Д 47 К 83

Сумма начисления % по договору аренды причит. арендователю, отраж. по счетам.

Д 76 К 80

Сумма дохода, причит. по данному сроку платежа и соотв. часть разницы между стоимостью спис. со счета 83.

Д 83 К 80

Поступления платежей

Д 51 К 76

По истечении срока аренды остатков по сч. 76 (в части аренду и сч. 83 не должно быть).

Если объект ОС переходи в собственность арендатора до ист. срока аренды, то вык. стоимость за минусом уплач. арендной оплаты отраж. в момент выкупа.

Д 51 К 76

При возврате объектов, они приход. как безвозм. получ. ОС.

**Учет арендованных ОС (у арендатора)**

Для учета операций по д/ср. аренде ОС арендатор может исп. счет 03, где объекты учит. в цене, предусм. договором по каждому отд. объекту. Износ ОС по аренд. ОС арендатор учит. на сч. 02/2.”Износ д/ср. аренд. ОС”.

Если по договору предусм., что аренд. ОС арендатор учит. на забаланс. счете 001, то в баллансе он отраж. получ. в д/ср аренду с отраж. на счете 08/приобрет. отд. объектов по лизингу.

Поступление ОС в распоряж. арендатора:

Д 03, 08 К 76

Сумма % начисл. по договору аренды отраж.

Д 88 К 76

При уплате др. платежей

Д 76 К 51, 52

Арендатор произв. аморт. отчисления и вкл. их в издержки пр-ва обращения

Д 20, 25, 26 К 02/2

В течение срока аренды арендатор может выкупить аренд. ОС. Сумма уплач. при выкупе за минусом платежей

Д 76 К 51, 52

А сами ср-ва зачисл. в состав собств. основн. средств.

Д 01 К 03

И одновременно с этим сумма начисл. износа переводится на сч. 02/1

Д 02/2 К 02/1

Если по оконч. договора д/сл. аренды объект возвращ. арендователю, то дел. записи:

Д 02/2 - на сумму нач. износа

Д 76 К 03 - на суммы невыплач. платежей

Текущая аренда

При тех. аренде пред. последнего выкупа объектов ОС. ОС, сданные в аренду продолжают числится на баллансе аренд. пя. В регистрах БУ эти ОС восд. в обособл. группу.

Аморт. по таким объектам начисл. так:

Д 80 К 02/1

Сумма перечисл. арендной платы

Д 76 К 80

Если договором аренду предусм., что арендная плата впос. авансом:

Д 76 К 83, а при наступлении периода:

Д 83 К 80

Поступление денежных средств

Д 51 К 76

У арендатора

ОС в тех. аренда учит. на заб. счете 001

А наличн. учет ведется по каждому объекту и арендодателям.

Учет рассчетов с арендодателями вед. на счете 76

На сумму прич. платежей:

- либо в составе издержек

- за счет собств. источников (не позв. объекты)

Д 20, 25, 26, 88 К 76

непроизв а

Погашение долга: Д 76 К 51, 52

Арендная плата уплач. авансом, отраж. на счете 31

Д 31 К 76

При наступлении срока погаш. зад.

Д 20, 25 К 31

Если затраты на содержание и эксплуатацию этих объектов осуществляет арендатор, то они отраж. в уменьш. арендных платежей.

Если аренд. производит. кап. вложений в аренд. ср-ва и пред. договором, что они могут произв. за счет арендат, тогда также уменьш. аренд. плата.

Зак. кап. влож. арендодательных прин. и увл. стоимость ОС.

Если затраты по кап. ремонту произв. арендатором за счет его средств, то они учитываются арендатором по сч. 31 и затем включ. в издержки производства.

Если аренд. произв. ремонт за счет арендодателя, то расходы также учит. на сч. 31, а затем спис. в уменьш. ар. платы.

Существ. система ар. отнош. отлич. от учета лизинговых операций. С развитием лиз. отношений, внедрением фин. лизинга, учет этих отнош. стан. более сложным.

Учет опер. у лизингодателя

Покупка лиз. имущества по заявл. лиз. получателя лизингодатель отраж. как приобрет. ОС и учит. их на счете 08. Оприх. этого имущества предназнач. для лизинга, отраж. записью:

Д 03 / имущество для сдачи в аренду К 08

Передача лиз. имущества лиз. получателю отраж. записями внутри сч. 03 по субсчетам.

Д 03/ предост. по договору проката Д 03/ имущ-ва для сдачи в аренду.

Если по условным доп. лизинга лиз. имущества учет на бал. лизингополучателя, то лиз. -датель делает записи:

Д 47 К 03 (имущ.-во для сдачи в аренду)

На сумму задолженности

Д 76 К 47

На сумму разницы между суммой лиз. платежей и стоим. сданного имущества.

Д 47 К 83

Лизингодатель учитывает это имущество на забол. счете 001.

Затраты лизингодателя по осущ. лиз. деятельности формир. в соотв. с полож. о составе затрат N 552 с доп. и измен. включ. в состав издержек и учит. на счете ден. производства.

Д 20 К 60, 70 и т.д.

Ежемесячно сумма этих расходов спис. со счета 20 на счет 46.

Д 46 К 20 - на затраты по лиз. деятельности.

Причитающуюся по договору сумму лиз. платежей отраж. по:

Д 62 К 46

Поступление платежей

Д 51, 52 К 62

Если по усл. договору лизинга имущество учит. на балансе лиз. получателя, то пост. платежи учитыв. так:

Д 51, 52 К 76

Одновременно по сумме учета на счете 83 списываются в доле, относ. к сумме очередного платежа на фин. результаты

Д 83 К 80

При возврате лиз. имущества и прекращ. его использования для лиз. лиз.-датель делает записи.

Д 01 К 03

Если имущество учитывается на балансе лиз. получ., то ост. стоимость отражает:

Д 03 К 76

Если это имущество возвращ., то его лиз.-датель прих. по усл. оценке (1000 руб.).

**У лиз. получателя**

Стоим. лиз. имущества учит. по заб. счета 001. Если по усл. договора лиз. имущество учит. на баллансе, то стоим. этого имущества отраж.

Д 08/ приобрет ОС по дог. лизинга К 76

Затраты, связ. с получением имущества и стоим. самого имущества отраж. по:

Д 01/аренд. имущества К 08

Начисл. причит. лиз. платежей лиз. получатель отражает:

Д 20, 25 К 76/задолж. по лиз. платежам

Если получ. имущество учит. на балансе, то начисл. лиз. платежей отраж. в учете на сч. 76.

Д 76/ал. обязательства К 76/ задолж. по лиз. платежам

Начисление аморт по лиз. имуществу лиз. получатель отраж. в составе издержек

Д 20, 25 К 02/износ. имущества сд. в лизинг

При возврате лиз. имущества его стоим. списыв. с заб. 001, а если оно учит. на балансе:

Д 47 К 01/аренд. имущества

Д 002 К 47 на сумму износа

При выкупе лиз. имущества его стоим. на дату перехода права собств. спис. со счета 001 и ставится в состав ОС, а если это имущество учит. на балансе, то записи посчету ОС и износ ОС отраж. в анал. учете по соотв. субсчетам.

При выкупе имущества до ист. срока договора лиз. начисл. платежи относ. либо на 31, либо на сч. 88.

Д 31, 88 К 76 (зад. по лиз. платежам).

Если это имущество учит. на балансе, то доср. начисл. платежи отраж. либо по

Д 31, 88 К 02/ износ. имущества сдан. лизинг

Одноврем. это сумма указ. по субсчетам внутри сч. 76

Д 76/ зад. по лиз. плат. К 76/ ор. обяз-ва

При раскрытии уч. политики лиз. датель и лиз. пол. показывают выбр. условия поставки лиз. имущества на баланс.

Должны быть указаны сроки и порядок лиз. платежей для послед. уч. периодов до конца действия договора.

Русакова ”Переоценка ОС в 1997 г”.

В соответствии с законом “О БУ” все предприятия проводят ин-цию ОС не реже одного раза в год, но она должна начинаться не реже 1 ноября (по ОС).

Если при инвен-ции выявлены излишки, то они, как правило, отраж. как увеличение доб. капитала (но можно и на прибыль). Если выявлены недостачи, то они отраж.

Д 47 К 01 - на стоим. недост. ОС

Д 02 К 47 - на сумму начисл. износа

Д 84 К - 47 - на остаточную стоимость

Д 73/3 К - 84 - на ост. стоимость

Если виновные не уст., то это спис. на фин. результаты.

Д 80 К - 84

Переоценка ОС

Порядок проведения переоценки ОС и отраж. в БУ регул. нормированными актами Правительства РФ.

Порядок переоценки в 1997 опред. Пост. Пр-ваN 1442 от 7 декабря 1996 Особенности:

1. Переоценка пров. в течение 1997, но по состоянию на 1-е января и отраж. результатов в 1-ом квартале 1998 года.

2. Результаты переоценки проведенные на 1-е января 1997 года не у. при исчислении налога на имущество и амортизацию в течение всего 1997 года.

3. Предприятиям, которые осуществляют переоценку в 1996 г. имели имущество, приобретенное после 15 февраля 1996 года можно было произвести переоценку путем прямого пересчета по док. утвержденным рыночным ценам.

Предприятиям было предоставлено право выбрать индекс. метод пересчета, когда за базу приним. полная бал. стоимость с исп. индексов, приведенных в письме Госкомстата по состоянию на 1-е января 1997 года (письмо от 15 декабря 1996 года).

В БУ увеличение/уменьшение бал. стоимости отражается:

Д 01 К 87 в части объекта в произв. назнач.

Д 01 К 88/4 ------------”------------- непроизв. назначения

Результаты дооценки оборуд., треб. монтажа, и незав. стр-ва отраж. по:

Д 07, 08 R 87, 88/4

Сумма износа ОС также корректируется в корреспонденции ед. счетами 87 и 88/4

Было предусмотрено увеличение лимита по МБП.

На первонач. стоимость Д 12 К 01

Д 02 К 13

**Учет нематериальных активов**

1. Нематериальные активы, их группировка и оценка

2. Учет приобрет. немат. активов

3. Учет амортизации активов

4. Учет выбытия активов

5. Инвентаризация немат. активов

1. К немат. активам относ. активы, используемые в течение длительного периода хозяйственной деятельности и принос. предприятию доход

- право на пользование зем. участками, природными ресурсами

- патенты, лицензии

- программные продукты

- мон. права

- торг. марки изнаки и т.д.

Порядок относ. объектов к немат. активам и их состав регул. Положением по БУ и отчетности (п.48) и положение о составе затрат N 552.

Немат. активы учит. на сч. 04.

По дебету отраж. наличие и увеличение объектов, а по кредиту - их выбытие. Аналит. учет ведется по видам немат. активов по их первонач. оценке, которая опред. для объектов, внос. в счет вкладо по договорной стоимости, приобретенную за плату - фактические затраты - по приобретению и доведению их до рабочего состояния, полученные безвозмездно активы на рынке стоимости.

Пост. объектов немат. активов в завис. от направления поступления

Д 04 К 75 - в счет вклада в УК

Затраты по приобретению немат. активов отраж. на счет 08

Д 08 К 60, 51, 52

Д 19 К 60 - на сумму НДС

Когда объект готов:

Д 04 К 08

Если объекты немат. активов, полученные от др. предприятий безвозмездно или в качестве субвенции, то их получение отражается

Д 04 К 87, 88/4

в части объектов непроизводственной сферы.

Предприятия получившие мат. активы безвозмездно учит. их на счете 04 по стоимости, указ. передаточной стороной и права не погаш. НДС из бюджета предприятия не имеют.

Немат. активы могут создаваться на самом предприятии. Факт. произвед. затраты также учитываются на сч. 08. После окончания работ и опред. их стоимости

Д 04 К 08

Немат. активы также возникают при приват. предприят. при превышении покзателя цены над первонач. ценой, разница в цене включ. в состав немат. активов.

Д 04/ разница между ценой и оц. стоимостью К 85

При покупке предприятия по цене, превыш. оцен. стоимость

Д 04/ --”-- К 50, 51

В составе немат. активов отраж. приобрет. квартир в жилом доме (прибрет. права на пользование квартиры в жилом доме).

Приобретение квартир не рассматр. как кап. вложения:

Д 04 К 76

Д 76 К 50, 51, 52 - оплата

Одновременно ср-ва, исп. на приобрет. отд. квартир спис. за счет собств. источников. Внутри сч. 88 дел. запись.

Д 88/фонд накопления К 88/ фонд соц. сферы

Стоимость исп. немат. активов погашается перемещением амортизации немат. активов - сч. 05.

Величина износа по немат. активам исчисляется ежемесячно, по нормам, рассчитанным предприятием, исходя из сроков пол. использ., но этот срок не должен превышать сроков действия предприятия.

Сумма амортизации немат. активов включается в издержки предприятия.

Д 20, 23, 25 К 05

Положением о БУ и отч. и действ. планом счетов предусматривается, что по некоторым объектам амортиз. не начисляется. Перечень таких объектов не приводится.

Нет необходимости начислять аморт. по тов. знакам, стоимость фирмы.

Нематер. активы выбывают по разным причинам.

При их выбытии перв. стоимость спис. с балланса.

Д 48 К 04

Д 05 К 48

Выручка, получ. от продажи объектов

1. по оплате

Д 51 К 48

2. по предъявлению

Д 62 К 48

Сопоставляя обороты по сч. 48, мы выявляем прибыль или убыток от реализации.

При реализации НДС исчисляется в виде разницы между суммой НДС, устан. в момент передачи и суммы НДС, не относящейся на рассчеты с бюджетом.

Инвентаризация немат. активов проводится аналогично инвентаризации ОС и ПЗ.