

«Бухгалтерский учет»



Бизнес-тренер: Жилкина Ольга Геннадьевна

**Международный бизнес-тренер MOT,
аттестованный бизнес-тренер РЭЦ,
лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России»,
Бизнес-консультант,
соучередитель и финансовый директор ООО «Эрудит»,
индивидуальный предприниматель**

2. Учет основных средств.

Основные средства - это часть имущества, используемая в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.



Условия отнесения к основным средствам:

- 1. Объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;**
- 2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев);**
- 3. Организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;**
- 4. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.**



**Основными
средствами
признаются в
бухгалтерском и
налоговом учете
объекты стоимостью 100
тыс рублей и более....**

Способы поступления ОС

1. От учредителей в счет вклада в уставный капитал;
2. В результате строительства;
3. Путем приобретения за плату;
4. Путем безвозмездной передачи;



Способы выбытия ОС

1. Списания по причине непригодности к дальнейшему использованию
2. Продажи на сторону
3. Безвозмездной передачи
4. Передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации
5. Сдачи имущества в аренду, лизинг
6. Реализации по договорам мены



ОС могут быть оценены по:

Первоначальной стоимости - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов

Остаточной стоимости - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе

Восстановительной стоимости - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки

Амортизация – это процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции, работ, услуг.



Способы начисления амортизации

Линейный

**списания стоимости по
сумме чисел лет срока
полезного
использования**

**Списания стоимости
пропорционально
объему продукции
(работ)**

**Уменьшаемого
остатка**



Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. сборник ОК 013-2014; обновленная в середине 2016 года Классификация по амортизации.

Номер группы	Срок полезного использования
Первая группа	1-2 года включительно
Вторая группа	2-3 года включительно
Третья группа	3-5 лет включительно
Четвертая группа	5-7 лет включительно
Пятая группа	7-10 лет включительно
Шестая группа	10-15 лет включительно
Седьмая группа	15-20 лет включительно
Восьмая группа	20-25 лет включительно
Девятая группа	25-30 лет включительно
Десятая группа	свыше 30 лет

Пример:

Стоимость оборудования, требующее монтажа - 120 000 руб.

Стоимость затрат на монтаж – 20 160 руб.

Срок полезного использования - 4 года

Способ начисления амортизации - линейный.



Первоначальная стоимость $120000+20160=140160$

Аморт. отчисления в месяц $140160/48=2920$

Амортизационные отчисления в год $2920*12=35040$

Остаточная стоимость $140160-35040=105120$

Проводки по основным средствам при поступлении:

Дт	Кт	Описание	Документ-основание
08	60	Поступило ОС от поставщика	Товарная накладная
08	68	Отражены госпошлины, регистрационные сборы по объекту	Выписка банка, бух.справка
08	60 (76)	Отражены услуги сторонних фирм по монтажу, доставке, консультационным и посредническим услугам	Акт выполненных работ, договор
19	60	Отражен НДС	Счета-фактуры полученные
68.2	19	НДС предъявлен к вычету	
01	08	Принято к учету ОС	Акт ОС-1 (а, б)
60 (76)	51	Отражена оплата поставщику	Платежное поручение

Проводки по основным средствам при списании
в связи с износом:

Дт	Кт	Описание	Документ-основание
01 выб	01	Списана первоначальная стоимость	Акт ОС-4, приказ руководителя
02	01 выб	Списана амортизация	
91.2	01 выб	Отражена остаточная стоимость	

Проводки по основным средствам при списании в связи с продажей

Дт	Кт	Описание	Документ-основание
01 выб	01	Списана первоначальная стоимость	Акт ОС- 1 , договор
02	01 выб	Списана амортизация	
91.2	01 выб	Списана остаточная стоимость	
62	91.1	Отражена выручка	Договор, товарная накладная
91.2	68.2	Отражен НДС	Счет-фактура выданный

В целях налогообложения доходы/расходы от реализации ОС включают в состав внереализационных.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы — неденежные активы, которые не имеют физической формы.

- отсутствие материально-вещественной структуры;
- возможность идентификации от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и



К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты:

1. Объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):
2. Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
3. Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
4. Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
5. Исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
6. Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.
7. Деловая репутация организации



Способы начисления амортизации

Линейный

**Уменьшаемого
остатка**

**Списания стоимости
пропорционально
объему продукции
(работ)**



Объект НМА создан самой организацией

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислена заработная плата работникам, занятым созданием НМА	08	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы с выплат таким работникам	08	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Отражены расходы по командировкам, связанным с созданием объектов НМА	08	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Отражены пошлины и сборы, связанные с созданием объектов НМА	08	76
Начислены вознаграждения посредническим организациям, а также организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с созданием объекта НМА	08	60
Начислена амортизация объектов основных средств, нематериальных активов, которые используются при создании новых объектов НМА	08	02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»

При начислении амортизации нематериальных активов бухгалтерские записи могут быть такие:

Дебет счетов **20** «Основное производство»,
26 «Общехозяйственные расходы»,
44 «Расходы на продажу»,
08 «Вложения во внеоборотные активы»,
97 «Расходы будущих периодов» и др. –

Кредит счета **05**

Дебетуемый счет зависит от того, где используется объект НМА и что предусмотрено положенными [Учетной политики организации](#). К примеру: счет **20** применяется, когда НМА используется при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;

счет **26** – при использовании актива в управленческих целях;

на счете **44** амортизацию НМА будут учитывать торговые организации;

счет **97** может применяться, когда объект НМА используется при освоении новых производств или агрегатов.

6. Учет запасов и товаров

Материально-производственные запасы - активы,

используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

К запасам относят:

Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности

Готовую продукцию и товары для перепродажи

Животных на выращивании и откорме

Затраты в незавершённом производстве

Расходы будущих периодов

Прочие запасы и затраты



Товары

Товары – это часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии:



По себестоимости каждой единицы

По средней себестоимости

По способу ФИФО

(по себестоимости первых по времени приобретения материалов)

Способ оценки по средней себестоимости единицы

По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов (сумма остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца).

Пример :

В ООО «Шторы» на начало месяца остаток ткани составляет 1 500 метров, средняя себестоимость -95 рублей за 1 метр. Поступила ткань:

1-я партия: 1 000 метров по цене 90 рублей за 1 метр;

2-я партия: 500 метров по цене 100 рублей за 1 метр;

3-я партия: 1 200 метров по цене 80 рублей за 1 метр.

В течение месяца израсходовано на производство 3 500 метров ткани.

Средняя себестоимость : $(1\,500 \times 95 + 1\,000 \times 90 + 500 \times 100 + 1\,200 \times 80) / (1\,500 + 1\,000 + 500 + 1\,200) = 90$ рублей за 1 метр.

Стоимость списанной в производство: $3\,500 \times 90,00 = 315\,000$ рублей.

Остаток на конец периода: $(1\,500 + 1\,000 + 500 + 1\,200) - 3\,500 = 700$ метров

Стоимость остатка ткани: $700 \times 90 = 63\,000$ рублей

Счет 10 бухгалтерского учета — это синтетический счет «Материалы», предназначен для обобщения информации о наличии и движении всей совокупности материалов, то есть всех материалов в целом.

Сумма на счете указывается в денежном выражении.

Этот счет относится к категории активных, а значит входящее сальдо будет находиться в дебете счета, все поступления на учет будут проходить по дебету счета, а расходы и снятие с учета будут проходить по кредиту.

Конечное сальдо будет находиться в дебете счета 10.

Отрицательная сумма на Дт 10 будет свидетельствовать об ошибке.

Покупка материалов у поставщика

Дт	Кт	Описание проводки (операции)	Основание
60	51	Отражена оплата товара	Платежное поручение
10	60	Отражена стоимость товара	Накладная
19	60	Отражен НДС входящий	Счет-фактура

Проводки по учету материалов при поступлении от подотчетных лиц:

Дт	Кт	Описание проводки (операции)	Основание
71.1	50	Отражена сумма выданного аванса	Расходный кассовый ордер
10	71.1	Отражено поступление инвентаря	Авансовый отчет
19	71.1	Отражен НДС входящий	Авансовый отчет

Проводки по учету материалов при списании на затраты

Дт	К	Описание проводки (операции)	Основание
20	10	Материалы отпущены в основное производство	М-11
23	10	Отпуск во вспомогательные производства	М-11
26	10	На общехозяйственные нужды	М-11
25	10	На общепроизводственные нужды	М-11
10	10	Перемещение со склада на склад	Накладная на внутреннее перемещение

Основные проводки по учету материалов при реализации на сторону:

Дт	Кт	Описание проводки (операции)	Основание
62	91.1	Отражение суммы выручки	Накладная
91.2	68	Отражен НДС по реализации	Счет-фактура
91.2	10	Списана себестоимость материалов	Бухгалтерская справка
51	62	Получена оплата от контрагента	Платежное поручение вх.

Бухгалтерские проводки по учету поступления товаров

Операция	Дт	Кт	Комментарий
поступили материалы от поставщика (проводка)	Дт 10	Кт 60	по приходуемым материалам
	Дт 19	Кт 60	по сумме НДС по счету-фактуре
	Дт 68	Кт 19	по сумме НДС к возмещению
поступила готовая продукция (учет по фактической себестоимости)	Дт 43	Кт 20 (23, 29)	при учете по фактической себ-ти по сумме поступившей готовой продукции
поступила готовая продукция (метод учетной стоимости)	Дт 43	Кт 40	при учете по учетной стоимости по сумме поступившей готовой продукции
	Дт 40	Кт 20	на сумму фактической себестоимости
	Дт 90-2	Кт 40	на сумму расхождений себестоимости с учетной стоимостью (прямая или сторнирующая в конце месяца)
поступили товары от поставщика	Дт 41	Кт 60	по стоимости приобретения товаров
	Дт 19	Кт 60	по сумме НДС по счету-фактуре
	Дт 68	Кт 19	по сумме НДС к возмещению
	Дт 41	Кт 42	по суммам наценки для торговых организаций

Выбытие товаров отпуске покупателям отражается проводками:

Операция	Дт	Кт	Комментарий
отпущены товары покупателям	Дт 90	Кт 41	при признании выручки в б/у по сумме отпущенных товаров
	Дт 45	Кт 41	до момента признания выручки от продажи по сумме отпущенных товаров
отпущена готовая продукция покупателям	Дт 90	Кт 43	при признании выручки в б/у по сумме отпущенной готовой продукции
	Дт 45	Кт 43	до момента признания выручки от продажи по сумме готовой пр-и
переданы ТМЦ в филиал	Дт 79	Кт 10 (43, 41)	по сумме отгруженных обособл. подразделению ТМЦ

Списание товарно-материальных ценностей, пришедших в негодность, испорченных, устаревших, или по выявленной недостаче производится с обязательным оформлением оправдательных документов.

Проводки отражают списание со складов утраченных предприятием ценностей:

Операция	Дт	Кт	Комментарий
списание материалов	Дт 94	Кт 10	по сумме из акта
списание товара, пришедшего в негодность	Дт 94	Кт 41	по сумме из акта
списание готовой продукции	Дт 94	Кт 43	по сумме из акта