

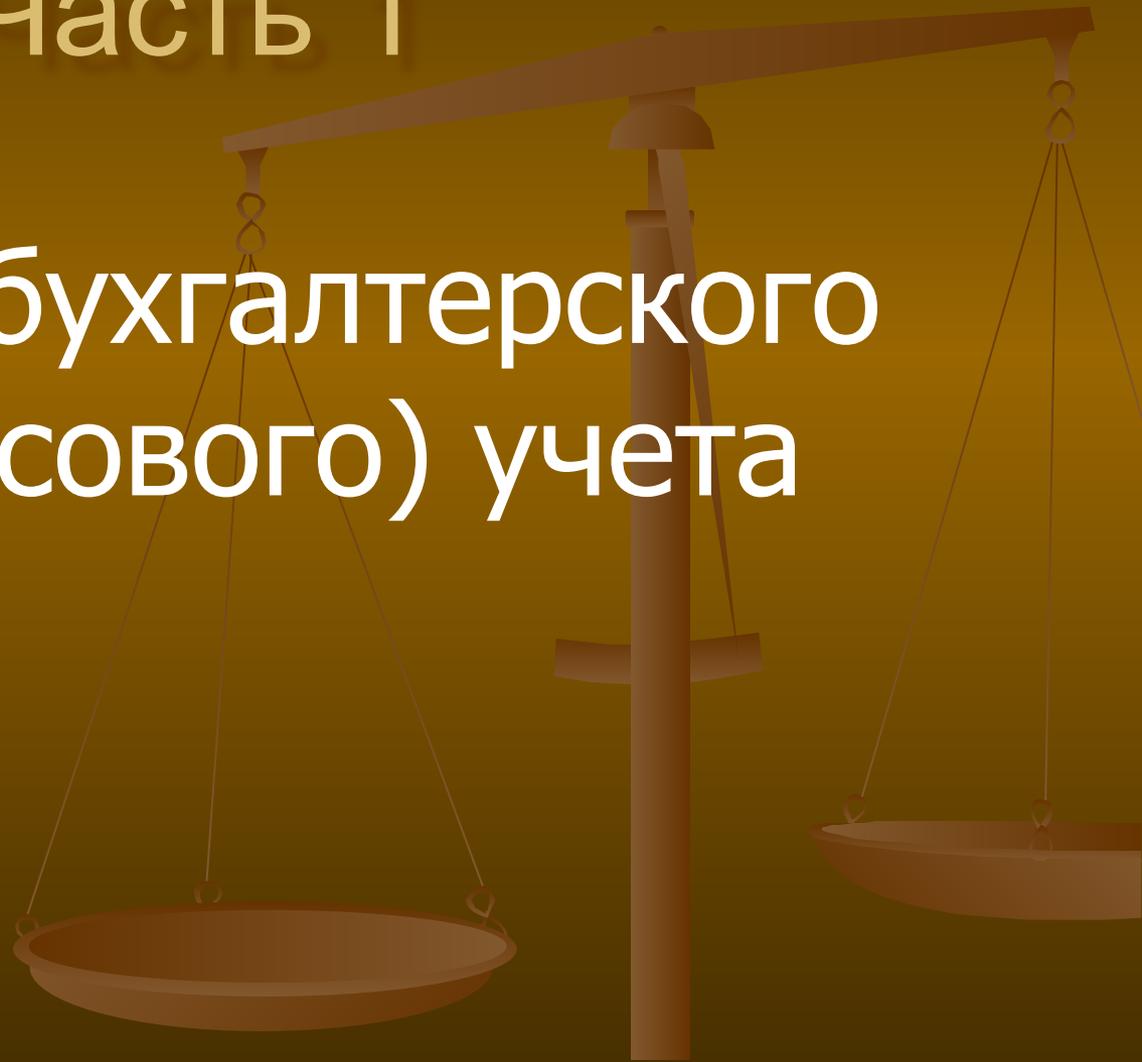
Бухгалтерский (финансовый) учет



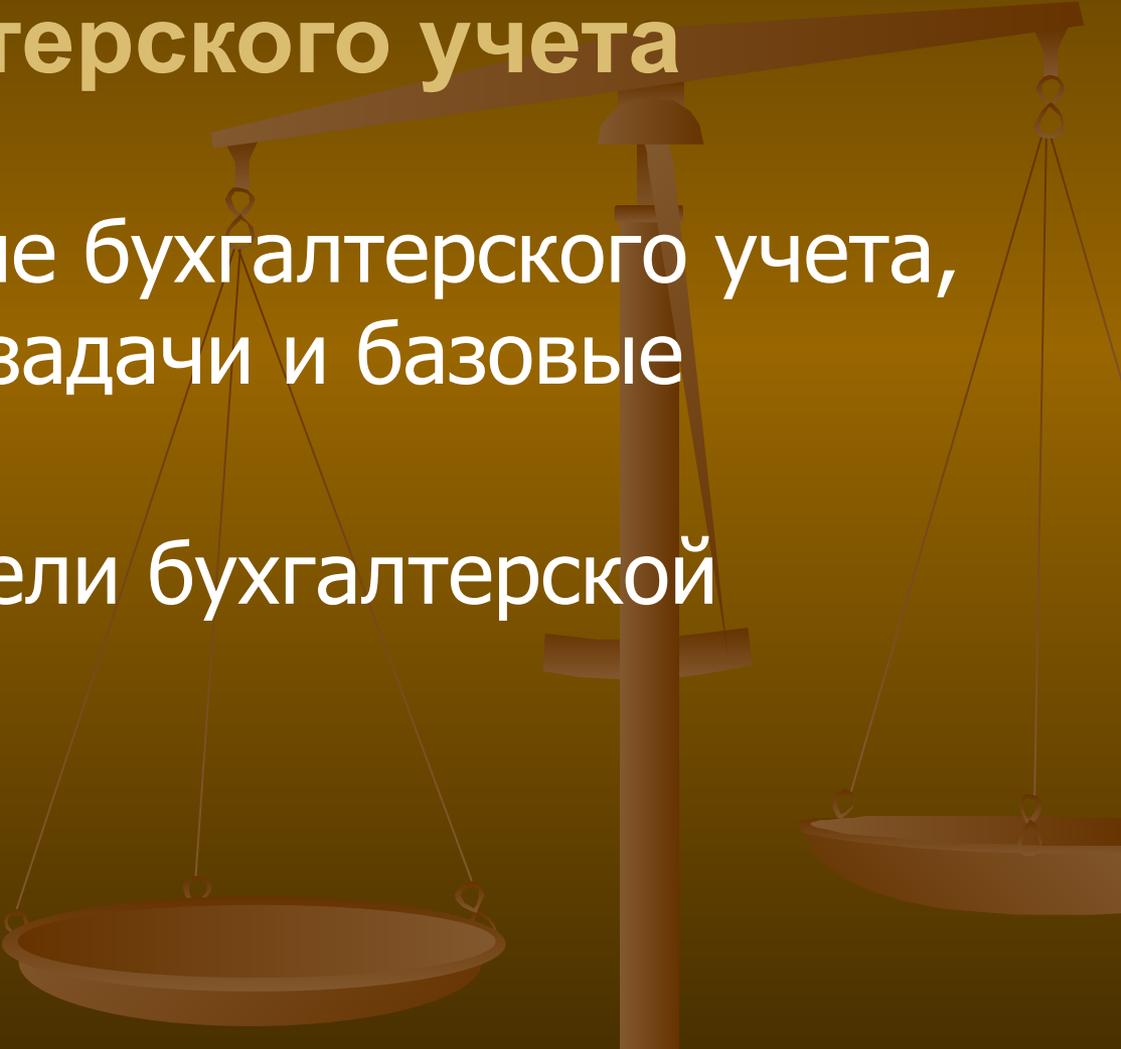
Курс лекций

Часть 1

Основы бухгалтерского (финансового) учета



Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета



1.1 Содержание бухгалтерского учета, его основные задачи и базовые принципы

1.2 Пользователи бухгалтерской информацией

1.1 Содержание бухгалтерского учета, его основные задачи и базовые принципы

Мир давно перешел к необходимости адекватного отражения фактов хозяйственной деятельности. По мере развития производительных сил появилась объективная потребность в получении качественной информации на базе соизмерения количественно разнородных хозяйственных операций.

*Практически это привело к формированию понятия **хозяйственного учета**, содержание которого составляют наблюдение, измерение, регистрация фактов хозяйственной жизни, их группировка и обобщение.*

***Хозяйственный учет** – это функция управления. Его назначение – обеспечение информацией аппарата управления.*

Различают три вида учета: оперативный, статистический, бухгалтерский (финансовый) учет.

1.1 Содержание бухгалтерского учета, его основные задачи и базовые принципы

Оперативный учет предоставляет информацию о содержании отдельных частных повседневных хозяйственных операций: ежедневной отгрузки продукции, поступлении средств на расчетный счет и т.д. В оперативном учете используются натуральные, трудовые и денежные измерители.

Статистический учет предназначен для количественной и качественной оценки массовых социальных, демографических и экономических явлений общественной жизни.

Бухгалтерский учет – это система сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного наблюдения, регистрации, обобщения и контроля за хозяйственной деятельностью организации с целью исчисления и оценки показателей и предоставления их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений.

Хозяйственный учет – это функция управления.

Задача хозяйственного учета – обеспечение информацией аппарата управления.



1.1 Содержание бухгалтерского учета, его основные задачи и базовые принципы

Основные задачи бухгалтерского учета:

1. *Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.*
2. *Обеспечение внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства РФ, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.*
3. *Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.*

Задачи бухгалтерского (финансового) учета



1.1 Содержание бухгалтерского учета, его основные задачи и базовые принципы

Базовые принципы бухгалтерского учета:

1. Принцип имущественной обособленности экономического субъекта. Соответствует принципу хозяйственной единицы, применяемому в странах с открытой экономикой. Предусматривает отдельное отражение активов каждого собственника и его обязательств относительно имущества и обязательств других экономических субъектов.
2. Принцип постоянно действующей организации. Предусматривает, что предприятие однажды зарегистрировавшись, не ставит своей целью самоликвидацию.
3. Последовательность применения учетной политики. Выбранная организацией учетная политика будет последовательно применяться от одного отчетного периода к другому
4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Базовые принципы бухгалтерского (финансового) учета

**Принцип
имущественной
обособленности
экономического
субъекта**

Предусматривает раздельное отражение активов каждого собственника и его обязательств относительно имущества и обязательств других экономических субъектов. Этим признается, что организация является самостоятельным хозяйствующим субъектом, осуществляющим свою уставную деятельность исходя из допущения имущественной обособленности.

**Принцип
постоянно
действующей
организации**

Предусматривает непрерывность деятельности. Организация, начавшая свою деятельность, не предполагает прекратить ее в обозримом будущем. Принцип соответствует значению кривой Бернулли, являющейся составной частью Международного герба бухгалтеров: бухгалтерский учет, однажды возникнув, будет существовать вечно.

**Принцип
денежного
измерения**

Предусматривает выбор единицы и метода измерения стоимости того или иного объекта учета. Каждый из объектов учета показывается в оценке, зависящей от его места в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта. В условиях рынка активы принимаются к учету в оценке по рыночной или иной стоимости (первоначальной, ликвидационной и др.).

**Принцип
начислений
(соответствия)**

Предполагает четкое разделение во времени между получением денежных средств в наличной или безналичной форме и правом на их получение, с одной стороны, выплатой (расходом) денежных средств и правом на совершение (погашение) обязательств по данной операции – с другой. Принцип позволяет установить временную определенность отражения в учете хозяйственных операций и правильно исчислить финансовый результат.

1.2 Пользователи бухгалтерской информацией

Пользователи бухгалтерской информацией:

1. Внутренние пользователи (аппарат управления, собственники).

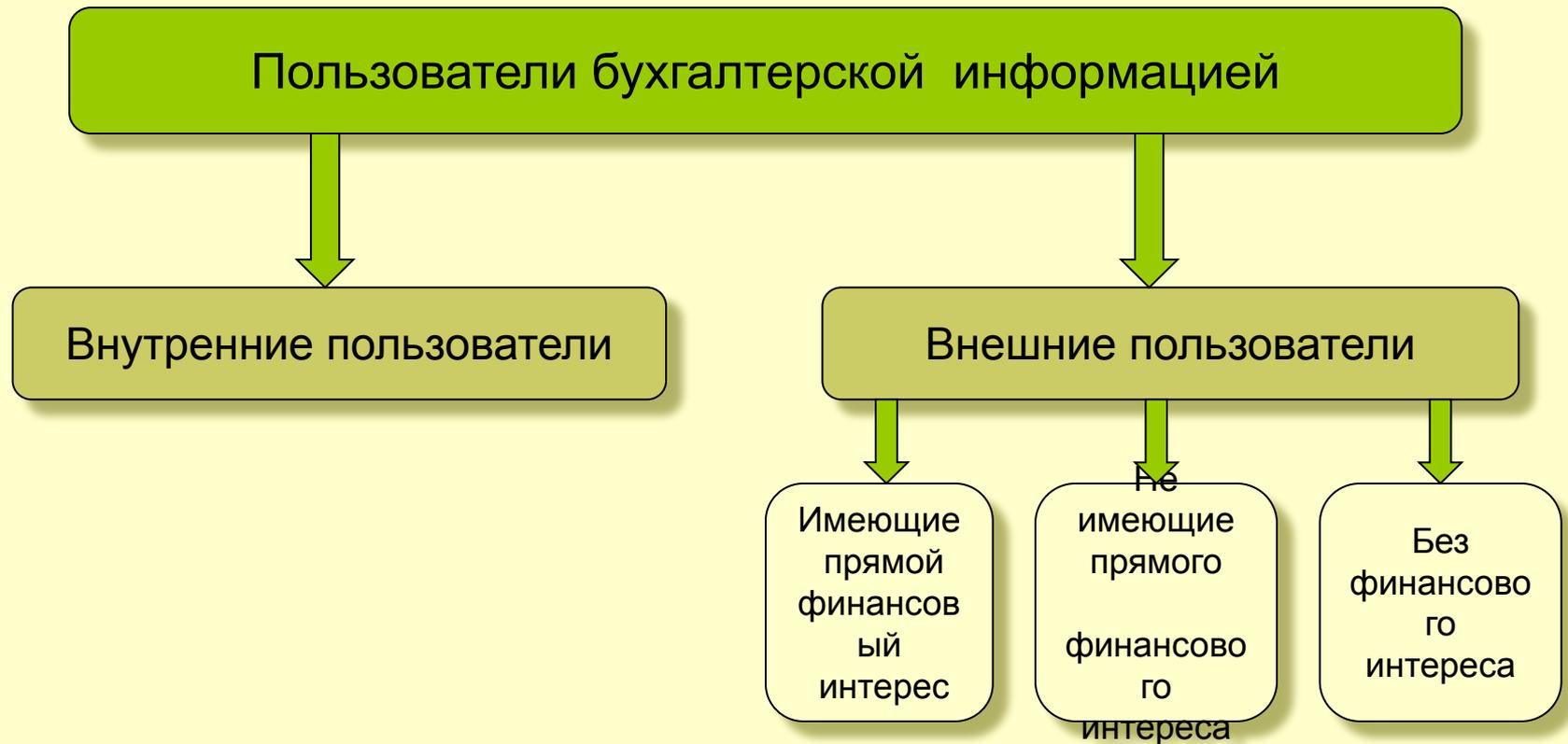
2. Внешние пользователи

2.1 Имеющие прямой финансовый интерес (настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики)

2.2 Не имеющие прямого финансового интереса (налоговые органы, профессиональные участники фондового рынка, органы по управлению экономикой)

2.3 Без финансового интереса (аудиторские фирмы, органы статистики, общественные профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, арбитраж)

Пользователи бухгалтерской информацией



Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

2.1 Предмет и объекты бухгалтерского учета

2.2 Метод бухгалтерского учета



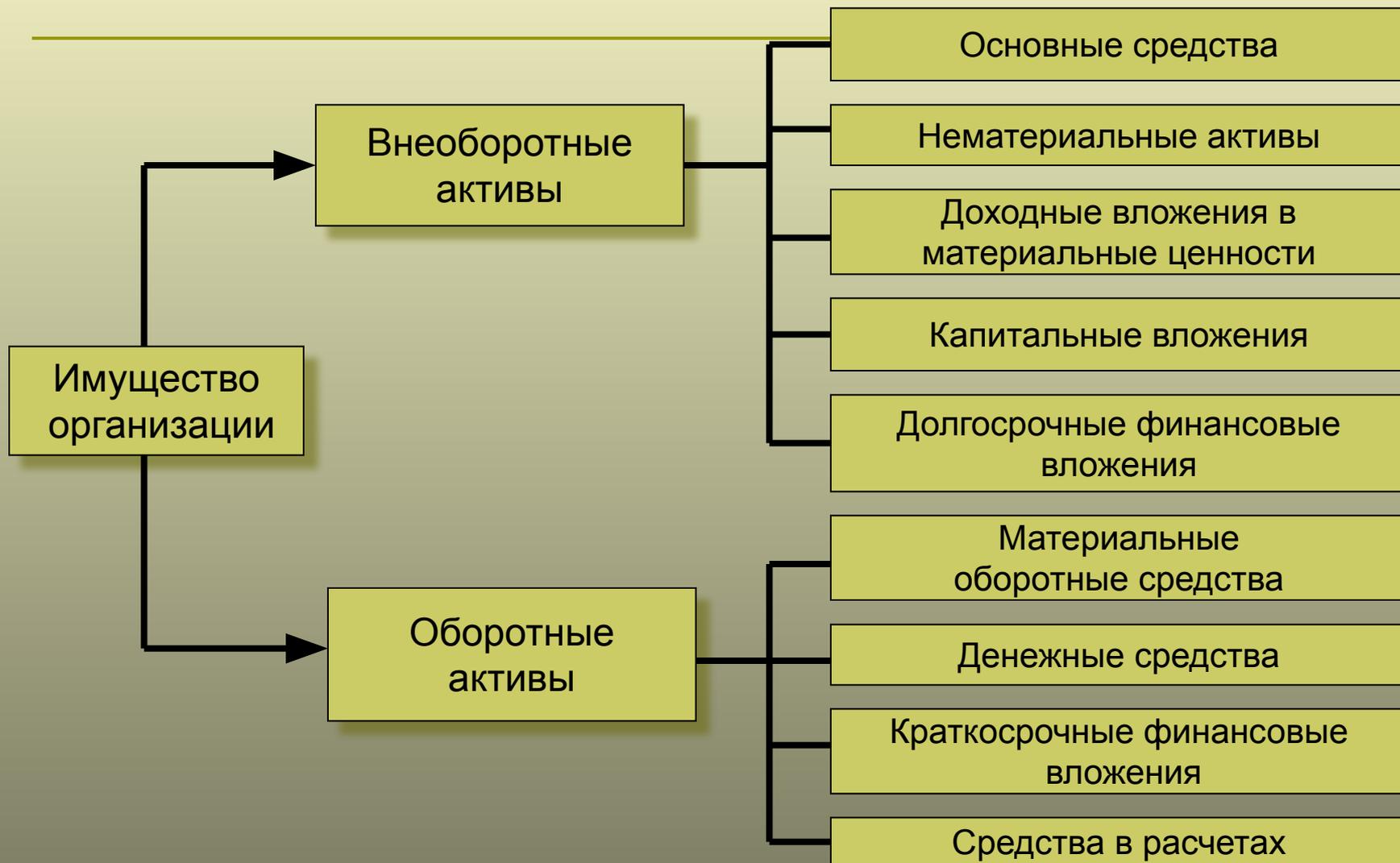
2.1 Предмет и объекты бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета – хозяйственная деятельность организации.

Содержание предмета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов.

Объекты бухгалтерского учета – внеоборотные (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство) оборотные (запасы товарно-материальных ценностей, средства в расчетах, ценные бумаги, денежные средства) и отвлеченные активы (отчисления от прибыли, убытки), собственный (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, оценочные резервы, амортизация основных средств) и заемный капитал (долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, задолженность перед поставщиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами, векселя выданные), а также хозяйственные операции, характеризующие процесс их кругооборота.

Состав имущества организации



Источники формирования имущества организации



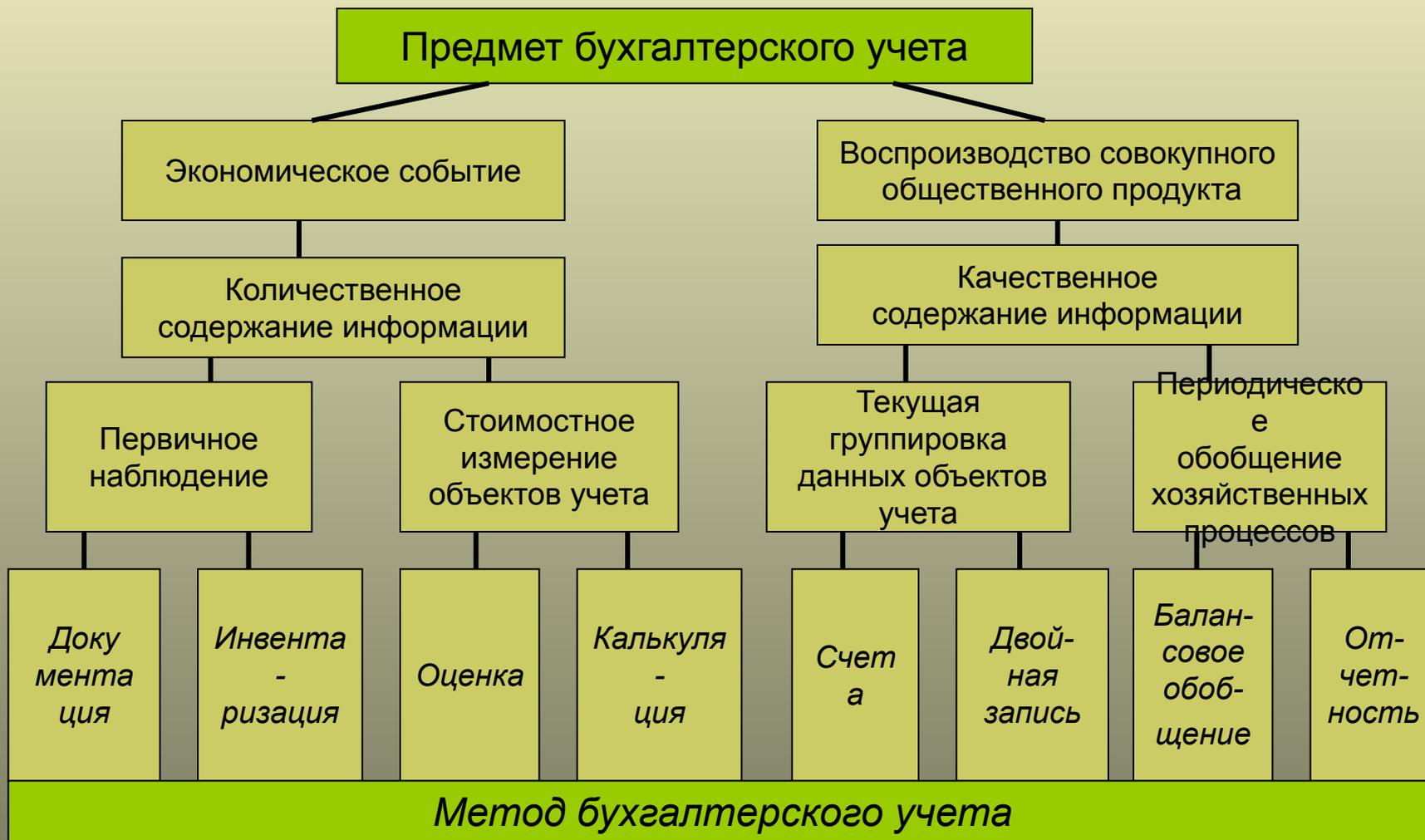
2.2 Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета – совокупность всех приемов и способов с помощью которых познается его предмет.

Элементы метода бухгалтерского учета:

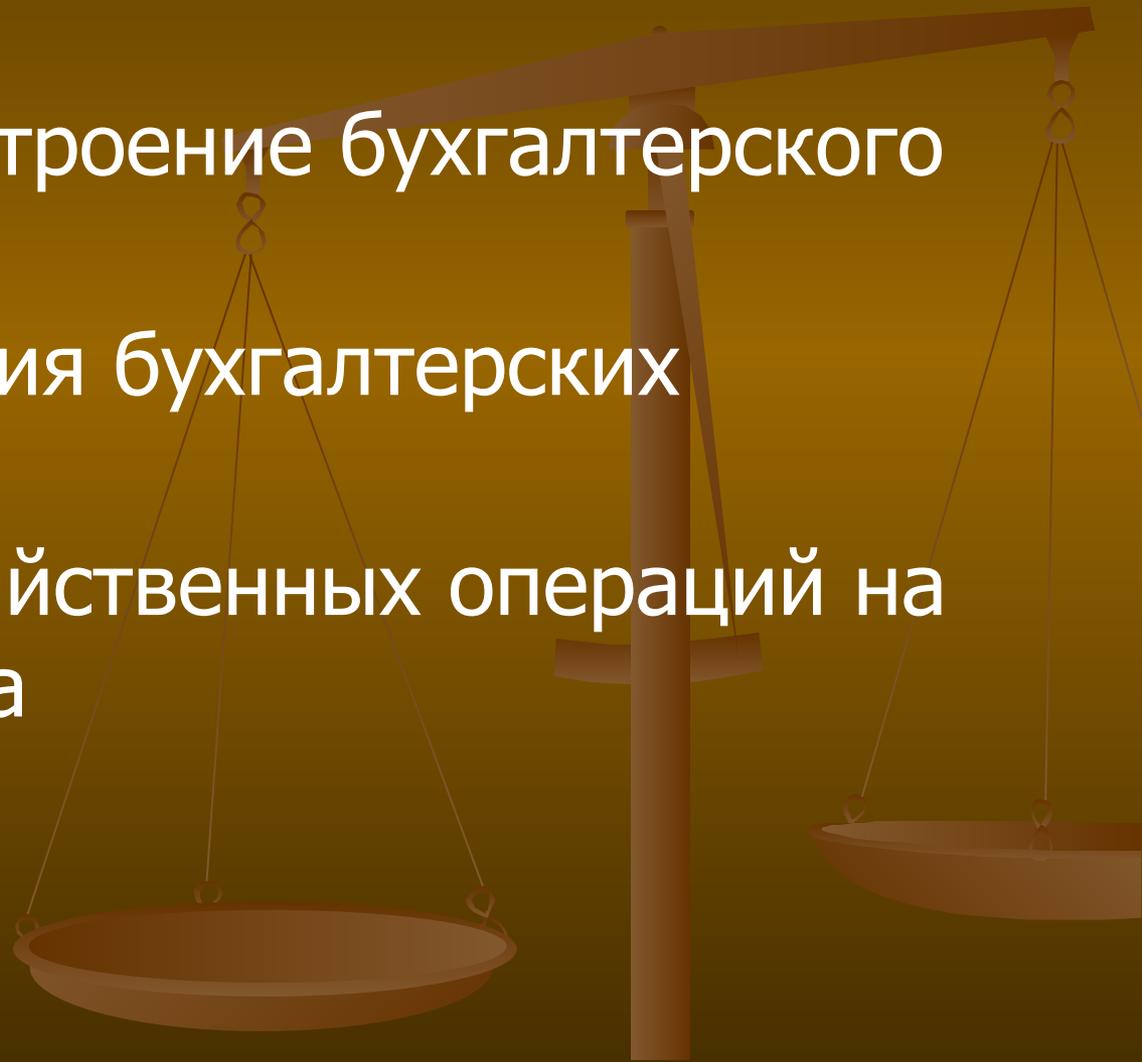
- **Документация** – это способ оформления имущества, обязательств и хозяйственных операций бухгалтерскими документами.
- **Инвентаризация** – это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Это способ уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации.
- **Оценка** – денежное выражение всех средств предприятия с помощью цен.
- **Калькуляция** – способ обобщения затрат, выраженных в денежной форме, приходящихся на единицу продукции, конкретного вида работы, услуги.
- **Счет** – локальная система, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляется учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородного объекта.
- **Двойная запись** – способ взаимосвязанного отражения хозяйственной операции на двух различных счетах в одной и той же сумме.
- **Балансовое обобщение** – способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников, информации о хозяйственных процессах.
 - **Отчетность** – способ получения сводных показателей деятельности предприятия за отчетный период.

Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета



Тема 3. Бухгалтерский баланс

- 3.1 Сущность и строение бухгалтерского баланса
- 3.2 Классификация бухгалтерских балансов
- 3.3 Влияние хозяйственных операций на валюту баланса



3.1 Сущность и строение бухгалтерского баланса

Баланс – система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отражающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны – это элемент метода бухгалтерского учета, с другой – форма отчетности.

Актив раскрывает состав имущества. Имущество в активе расположено в порядке увеличения его ликвидности.

Пассив раскрывает источники формирования имущества.

Источники формирования имущества в пассиве расположены по принципу увеличения срочности их погашения. Экономически однородный вид имущества в активе и источников его формирования в пассиве называется **статья баланса**.

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
I Внеоборотные активы			III Капитал и резервы		
II Оборотные активы			IV Долгосрочные обязательства		
			V Краткосрочные обязательства		
БАЛАНС			БАЛАНС		

3.1 Сущность и строение бухгалтерского баланса

Состав актива баланса:

1 раздел «Внеоборотные активы». Содержит информацию о нематериальных активах, движимом и недвижимом имуществе, представленном в составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности, финансовых вложений на период более 12 месяцев. Это долгосрочные активы организации.

2 раздел «Оборотные активы». В разделе представлены наиболее ликвидные активы. Здесь представлены средства как непосредственно используемые внутри организации (производственные запасы и затраты в незавершенном производстве), обязательства внутри и за ее пределами (дебиторская задолженность), краткосрочные финансовые вложения, так и денежные средства.

3.1 Сущность и строение бухгалтерского баланса

Состав пассива баланса:

3 раздел «Капитал и резервы». В разделе представлен собственный капитал организации. Раздел содержит информацию об уставном капитале, добавочном капитале, резервном капитале, прибыли, целевом финансировании.

4 раздел «Долгосрочные обязательства». В разделе раскрывается содержание долгосрочных кредитов банков и долгосрочных займов и т.п.

5 раздел «Краткосрочные обязательства». В разделе отражаются заемные средства в виде ссуд банков и займов со сроком погашения в течении 12 месяцев, а так же краткосрочные обязательства перед поставщиками и подрядчиками, дочерними и зависимыми обществами, по векселям, предъявленным к уплате, бюджетом, внебюджетными фондами, по оплате труда и т.п.

3.2 Классификация бухгалтерских балансов



3.2 Классификация бухгалтерских балансов

1. **По источникам составления:** книжные, генеральные, инвентарные.
2. **По формам собственности:** балансы государственных (унитарных) предприятий, муниципальных образований, предприятий частной собственности, предприятий смешанных форм собственности, общественных организаций.
 3. **По наполняемости:** единичные, сводные.
4. **По времени составления:** вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, разделительные, объединительные.
5. **По степени правомочия:** юридические, отдельные.
6. **По периодичности предоставления:** вступительные, периодические, заключительные.
7. **По видам реорганизационных процедур:** вступительный, разделительный, объединительный, ликвидационный.

3.2 Классификация бухгалтерских балансов

8. **По форме построения:** односторонние (вертикальные), двусторонние (линейные, горизонтальные).
9. **По степени очистки:** баланс-брутто, баланс-нетто.
10. **По видам деятельности:** уставные, неуставные.
11. **По отраслям народного хозяйства:** промышленные, транспортные, сельскохозяйственные и т.д.
12. **По способу составления:** оборотные (оборотнo-сальдовые), простой формы, шахматной формы.

3.3 Влияние хозяйственных операций на валюту баланса

Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на валюту баланса.

Выделяют четыре типа хозяйственных операций по влиянию на валюту баланса:

1 тип. *Хозяйственные операции затрагивающие лишь актив баланса и не изменяющие валюту баланса.*

$$**A+XO1-XO1=P**$$

Пример: По чеку №1 из банка получены и оприходованы в кассу наличные деньги на выплату заработной платы (затрагиваются две статьи актива баланса, так как речь идет об имуществе организации).

2 тип. *Хозяйственные операции затрагивающие лишь пассив баланса и не изменяющие валюту баланса.*

$$**A=P-XO2+XO2**$$

Пример: Удержан из заработной платы работников налог на доходы с физических лиц (затрагиваются две статьи пассива баланса, так как речь идет о кредиторской задолженности).

3.3 Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

3 тип. *Хозяйственные операции затрагивающие актив и пассив баланса и увеличивающие валюту баланса.*

$$\mathbf{A+XO3=P+XO3}$$

Пример: По счету-фактуре №2 получены от поставщика материалы (операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: материалы – вид хозяйственных средств, расчеты с поставщиками и подрядчиками – заемный капитал).

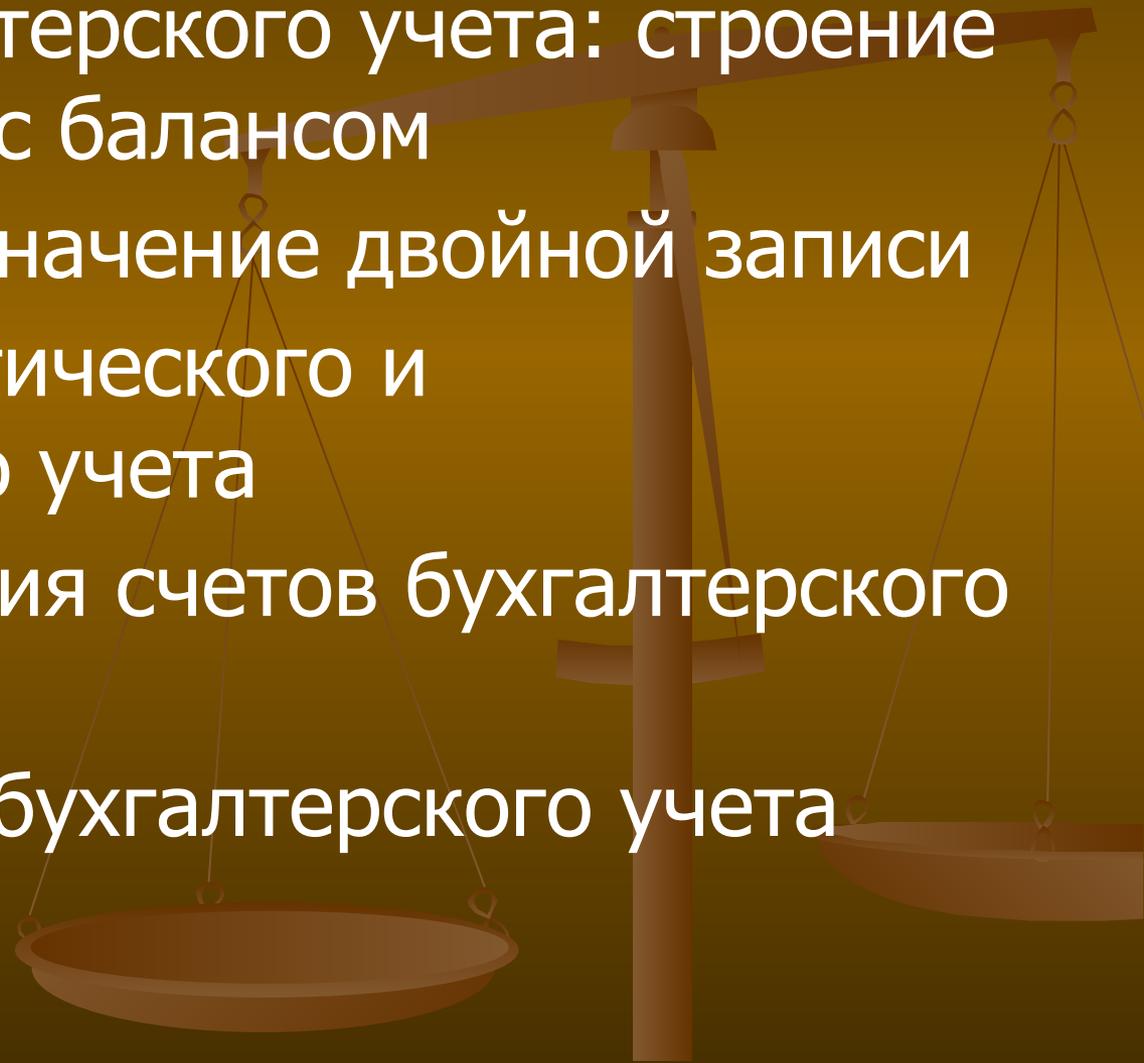
4 тип. *Хозяйственные операции затрагивающие актив и пассив баланса и уменьшающие валюту баланса.*

$$\mathbf{A-XO4=P-XO4}$$

Пример: Согласно платежного поручения №5 и выписки банка перечислено поставщикам за материалы (операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: расчетный счет (средства на нем уменьшаются) – вид хозяйственных средств и расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность уменьшается) – заемный капитал).

Тема 4. Счета и двойная запись

- 4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом
- 4.2 Сущность и значение двойной записи
- 4.3 Счета аналитического и синтетического учета
- 4.4 Классификация счетов бухгалтерского учета
- 4.5 План счетов бухгалтерского учета



4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Счет – локальная система, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляются учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородного объекта.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу, левая часть которой называется «**дебет**» (лат. – «он должен», а правая «**кредит**» (лат. – «верит», «имеет получить»). Счета, предназначенные для отражения наличия и движения хозяйственных средств называют **активными счетами**.

Активные счета открываются на основании статей актива баланса. Остатки в активных счетах записываются по дебету.

Счета, предназначенные для отражения наличия и движения источников формирования хозяйственных средств называют **пассивными счетами**.

Пассивные счета открываются на основании статей пассива баланса.

Остатки в пассивных счетах записываются по кредиту.

4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Схема счета имеет следующий вид:
Наименование счета

ДЕБЕТ

КРЕДИТ



4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Дебетовый оборот – сумма итогов записей по дебету счета (без учета начального остатка).

Кредитовый оборот – сумма итогов записей по кредиту счета (без учета начального остатка).

Входящее сальдо – остаток по счету на начало периода.

Исходящее сальдо – остаток по счету на конец периода.

Сальдо в обязательном порядке исчисляется по каждому счету по состоянию на первое число каждого месяца.

Если счет не имеет конечного остатка (то есть он равен нулю), счет считается закрытым.

Закрытие счета может быть связано с:

- перенесением сальдо на другой счет в силу необходимости исчисления по каждому отчетному периоду финансового результата
 - природой учитываемого объекта
- Действующими нормативными актами по учету отдельных расходов

4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Конечное сальдо активного счета определяется по формуле:

$$\mathbf{КС = НС + ДО - КО}$$

Конечное сальдо пассивного счета определяется по формуле:

$$\mathbf{КС = НС + КО - ДО}$$

КС – конечное сальдо;

НС – начальное сальдо;

КО – кредитовый оборот;

ДО – дебетовый оборот.

4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Помимо активных и пассивных счетов выделяют **активно-пассивные счета**.

Активно-пассивные счета открывают на основании соответствующих статей актива и пассива баланса.

Эти счета делятся на две группы:

1. Счет финансовых результатов

Это счет «Прибыли и убытки». Его применение связано с тем, что финансовый результат не является стабильным. Когда организация получает прибыль, она отражается по кредиту счета, так как она является источником средств. Если организация получает убыток, он отражается по дебету, как результат нерационального использования хозяйственных средств.

4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

2. Счета расчетов.

В этой группе представлены счета, природа которых по отношению к балансу:

- четко определена

Например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По данному счету может быть два остатка: один по дебету, другой по кредиту. Это связано с тем, что по сути он объединяет два счета: «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами».

- четко не определена.

Например, счет «Расчеты с подотчетными лицами», может иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо, в зависимости от того, кто кому должен: подотчетное лицо фирме или наоборот.

Если природа счета не определена и сальдо в нем может быть дебетовым или кредитовым, то такое сальдо называют **«плавающим»**.

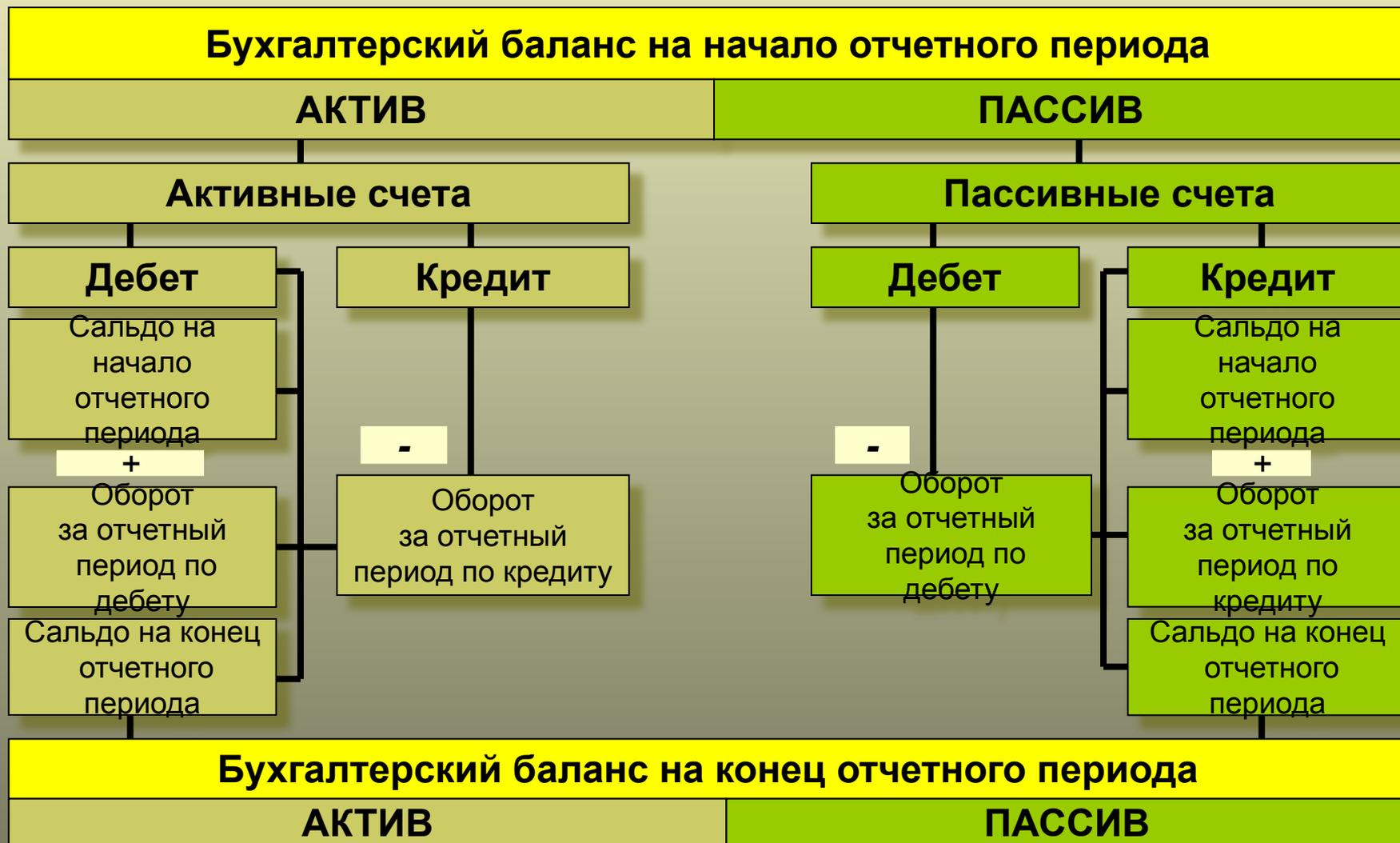
Когда по счету одновременно два остатка – это **развернутое сальдо**.

4.1 Счета бухгалтерского учета: строение и взаимосвязь с балансом

Взаимосвязь счетов и баланса заключается в следующем:

1. Счета в текущем учете открываются на основании данных вступительного баланса.
2. Начальные остатки в активных счетах записываются на левой стороне; в пассивных – на правой, то есть там, где они отражены в балансе на соответствующих им статьях.
3. Конечные остатки по счетам, исчисленные с учетом их начальных остатков и экономических событий в отчетном периоде, служат исходными данными для составления бухгалтерского баланса на начало следующей отчетной даты.
4. Раскрытие содержания балансовых показателей проявляется только с применением данных об оборотах, отражаемых на соответствующих счетах.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета и балансом



4.2 Сущность и значение двойной записи

В текущем учете регистрация хозяйственных операций фиксируется в одной и той же сумме по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Счета, затрагиваемые в одной хозяйственной операции методом двойной записи, называют **корреспондирующими счетами**.

Такая связь между счетами – **корреспонденция счетов**.

Отразить в учете корреспонденцию счетов значит указать, на какой счет по данной операции сумма должна быть записана в дебет, а на какой в кредит.

Запись хозяйственной операции на счетах хозяйственного учета на основании оправдательного документа называют **бухгалтерской проводкой**.

4.2 Сущность и значение двойной записи

Виды бухгалтерских проводок:

1. Простая бухгалтерская проводка.

Бухгалтерская проводка является простой когда при отражении хозяйственной операции затрагивается два счета.

Пример: Начислена заработная плата основным рабочим в сумме 100 тыс. руб.

Дебет «Основное производство» - 100 тыс. руб.

Кредит «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 100 тыс. руб.

2. Сложная бухгалтерская проводка.

Бухгалтерская проводка является сложной, если по дебету два и более счетов, а по кредиту один счет, или наоборот.

Пример: Оприходованы материалы, поступившие от поставщика на сумму 118 тыс. руб.

Дебет «Материалы» - 100 тыс. руб.

и «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 18 тыс. руб.

Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 118 тыс. руб.

4.3 Счета аналитического и синтетического учета

Синтетические счета – это счета, содержащие информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях (денежных).

Аналитические счета – это счета, используемые в целях детальной характеристики учитываемых объектов.

Аналитические счета открываются в развитие синтетических.

Степень детализации счетов достигается путем применения натуральных, трудовых и денежного измерителей.

В связи с делением счетов на синтетические и аналитические производится и деление учета на синтетический и аналитический.

Начальные и конечные остатки, а также дебетовые и кредитовые обороты аналитических счетов, открытых к одному синтетическому счету, должны быть соответственно равны начальному и конечному остатку, а также обороту по дебету и кредиту объединяющего их синтетического счета.

4.3 Счета аналитического и синтетического учета

Синтетический учет – учет обобщенных данных, раскрывающих виды имущества, обязательства и хозяйственные операции по строго установленным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета

Аналитический учет – это детализированный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций внутри каждого синтетического счета.

Это наиболее трудоемкий учет. Он составляет основу бухгалтерского учета.

Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов.

Группы счетов аналитического учета – **субсчета**.

Субсчет – это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами.

Субсчета называют счетами второго порядка.

4.4 Классификация счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерские счета классифицируются по двум признакам.

1. Экономическому содержанию. Классификация по этому признаку отвечает на вопрос, что отражается на том или ином счете.

1.1 Счета активов в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта:

- Ресурсные счета (нематериальные активы, основные средства, производственные запасы);
 - Счета производства (затраты на производство);
 - Счета непроизводственного потребления (обслуживающие производства и хозяйства);
- Счета , используемые в сфере обращения (готовая продукция; временно свободный денежный капитал; средства в расчетах);

4.4 Классификация счетов бухгалтерского учета

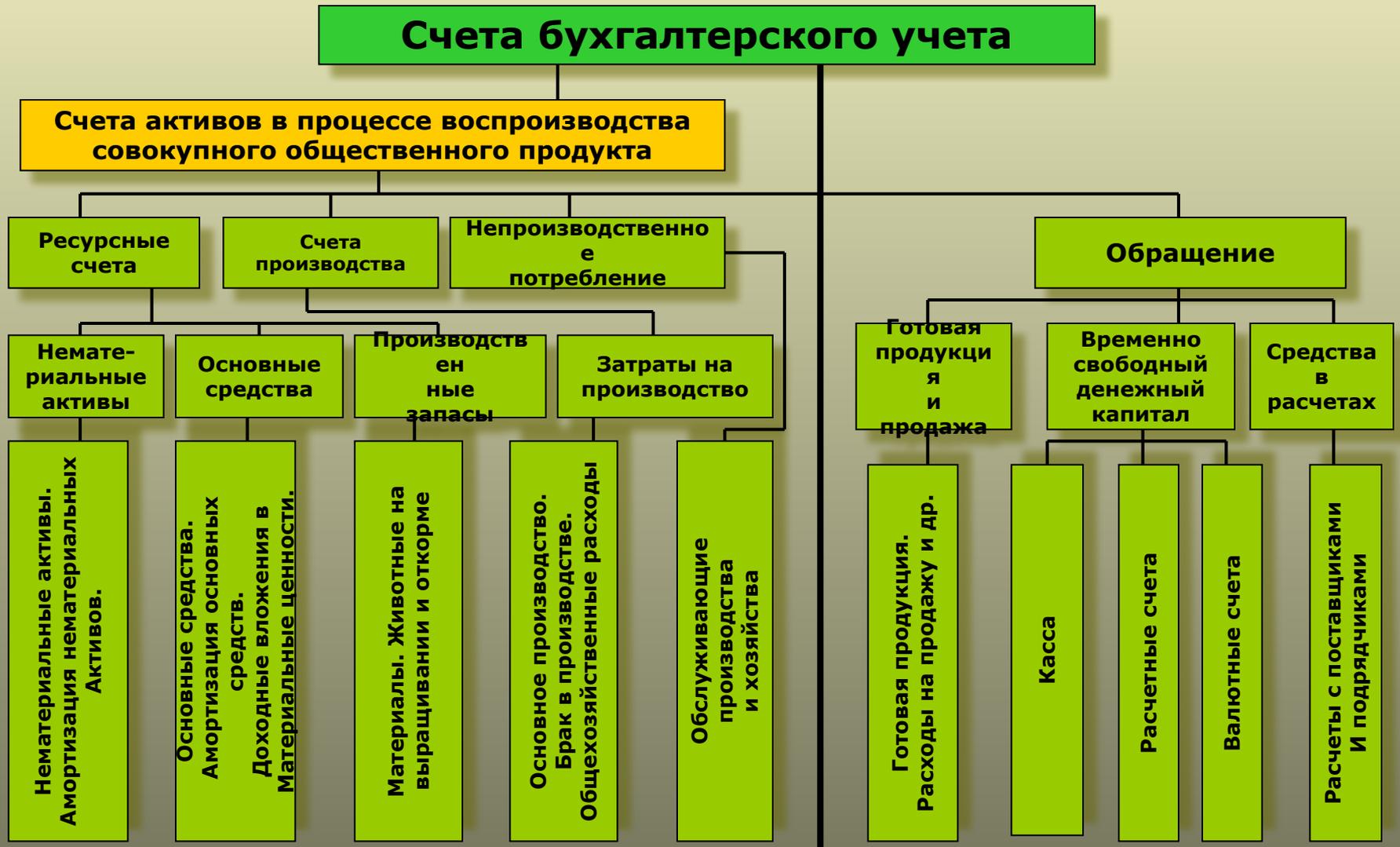
1.2 Счета источников активов:

- Постоянный капитал (собственный капитал, долгосрочный заемный капитал);
 - Краткосрочный заемный капитал (кредиторская задолженность, кредиты и займы, обязательства по распределению).

2. Назначению и структуре. Классификация по этому признаку дополняет экономическую классификацию и позволяет ответить на вопрос о том, для чего нужны те или иные счета и какие показатели можно получить с их помощью.

- Основные (имущественные и неимущественные, счета капитала, счета расчетов);
- Отражающие (контрарные, дополнительные, контрарно-дополнительные);
- Операционные (распределительные, калькуляционные, сопоставляющие).

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию



Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию



4.5 План счетов бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета – это упорядоченный перечень синтетических счетов, который должны применять и соблюдать все предприятия и организации (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, осуществляющих учет методом двойной записи.

В Плане счетов бухгалтерского учета счета группируются по разделам в соответствии с их экономическим содержанием. План счетов, утвержденный Приказом МинФина № 94н от 31.10.2000г. введен в действие 01.01.2001г. Он включает 8 разделов, объединяющих 60 синтетических счетов. Особую группу составляют забалансовые счета.

Раздел I. Внеоборотные активы. Счета этого раздела используют для обобщения информации о наличии и движении внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и пр.)

4.5 План счетов бухгалтерского учета

Раздел II. Производственные запасы. В этом разделе представлены счета по учету наличия и движения запасов, отклонений в их стоимости, резервов под отклонение стоимости товарно-материальных ценностей.

Раздел III. Затраты на производство. В этом разделе представлены счета, формирующие информацию о затратах, связанных с уставной деятельностью экономического субъекта, а также с социально-бытовым обслуживанием его персонала.

Раздел IV. Готовая продукция и товары. Содержит счета, формирующие информацию о процессе обращения совокупного общественного продукта.

Раздел V. Денежные средства. Содержит счета, формирующие информацию о наличии и движении денежных средств в отчетной и иностранной валюте, принадлежащих экономическому субъекту.

4.5 План счетов бухгалтерского учета

Раздел VI. Расчеты. В разделе объединены счета, накапливающие информацию о всех видах расчетов экономического субъекта с юридическими и физическими лицами, а также о внутрихозяйственных расчетах.

Раздел VII. Капитал. Содержит счета, накапливающие информацию о процессе формирования и использования собственного капитала экономического субъекта.

Раздел VIII. Финансовые результаты. В разделе объединены счета, накапливающие информацию о состоянии и формировании доходов и расходов экономического субъекта, его финансового результата.

Обособленно в плане счетов выделены забалансовые счета. Эти счета раскрывают информацию о наличии и движении имущества, не принадлежащего организации. В отличие от балансовых эти счета имеют трехзначную нумерацию.

4.5 План счетов бухгалтерского учета

Записи на забалансовых счетах осуществляются простым способом (только по дебету или кредиту счета), а не способом двойной записи.

На основании типового плана счетов организации создают рабочий план счетов с учетом специфики их деятельности.

Тема 5. Формы и организация бухгалтерского

5.1 Формы бухгалтерского учета

5.2 Организация бухгалтерского учета



5.1 Формы бухгалтерского учета

Форма бухгалтерского учета – организация формирования информационной системы, обеспечивающая в строго установленной последовательности и взаимосвязи совмещение хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета для целей текущего контроля за фактами хозяйственной жизни (экономических событий) и составления отчетности.

История развития бухгалтерского учета – это история поиска более совершенных форм обобщения информации для нужд управления.

В настоящее время применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная (диалоговая), упрощенная.

Форма бухгалтерского учета – это определенная организация формирования информационной системы, обеспечивающая в строго установленной последовательности и взаимосвязи совмещение хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета для целей текущего контроля за фактами хозяйственной жизни (экономических событий) и составления отчетности.



5.1 *Формы бухгалтерского учета*

1. **Мемориально-ордерная форма учета.** При данной форме по данным первичных или накопительных документов составляют мемориальные ордера, которые записываются в регистрационный журнал и затем в Главную книгу. Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делают на основании первичных или сводных документов. По данным синтетических и аналитических счетов по окончании месяца составляют оборотные ведомости, которые сверяются между собой. Данная форма учета отличается строгой последовательностью учетного процесса, простотой и доступностью учетной техники.
Недостатки мемориально-ордерной формы учета:
 - Трудоемкость учета, вызываемая многократным дублированием одних и тех же записей;
 - Громоздкость аналитического учета;
 - Формы регистров аналитического учета зачастую не содержат информации для контроля, анализа и составления отчетности

Схема формы бухгалтерского учета «Журнал-Главная»

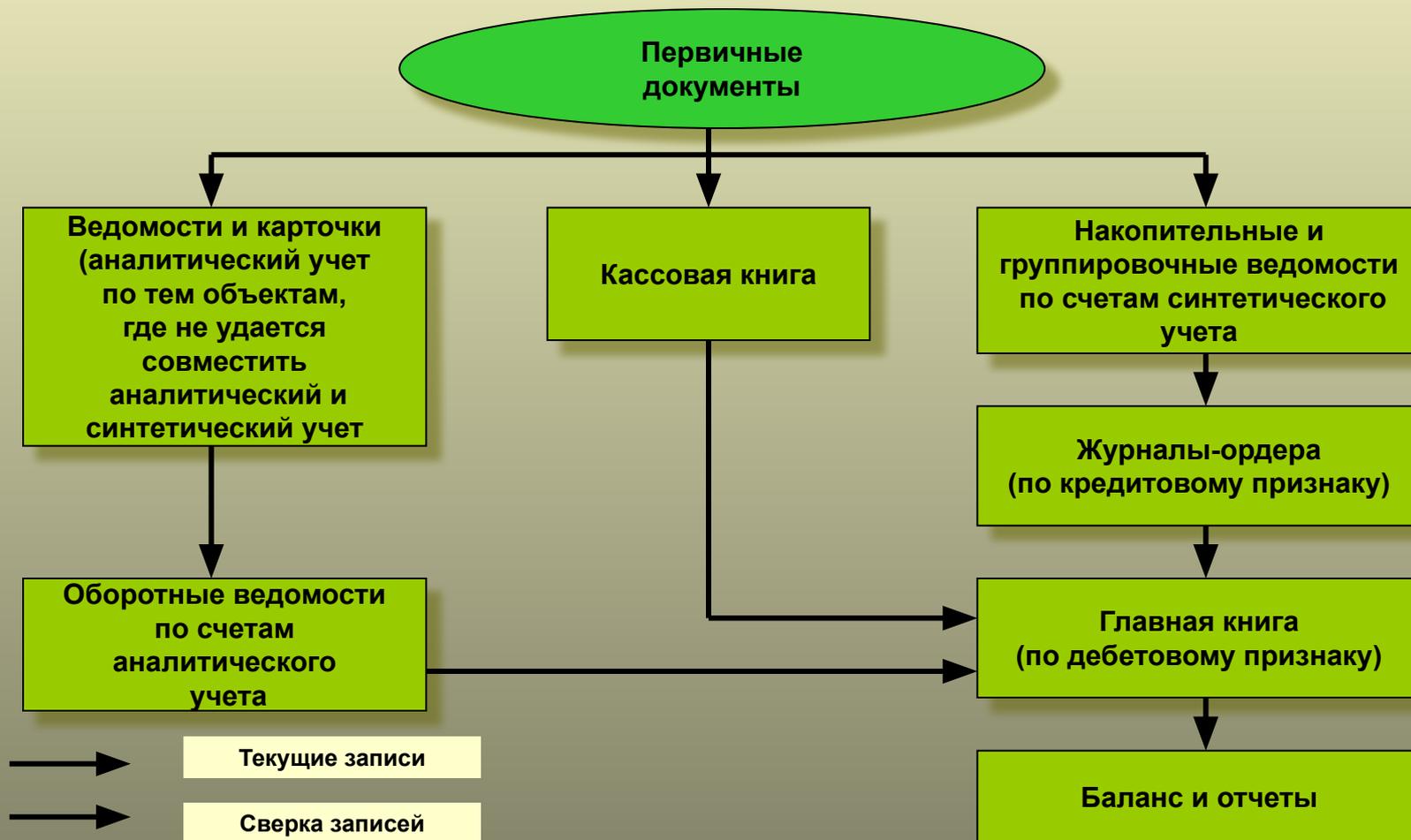


5.1 Формы бухгалтерского учета

2. Журнально-ордерная форма учета. Форма характеризуется применением для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, которые ведутся по кредитовому признаку. В ряде журналов-ордеров совмещен аналитический и синтетический учет. В журналах-ордерах объединены систематические и хронологические записи. Данная форма позволяет получить показатели необходимые для контроля и составления отчетности. Форма имеет преимущество перед мемориально-ордерной в связи с тем, сокращается количество записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги.

Недостатком журнально-ордерной формы учета является сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение и затрудняющих механизацию учета.

Схема журнально-ордерной формы учета

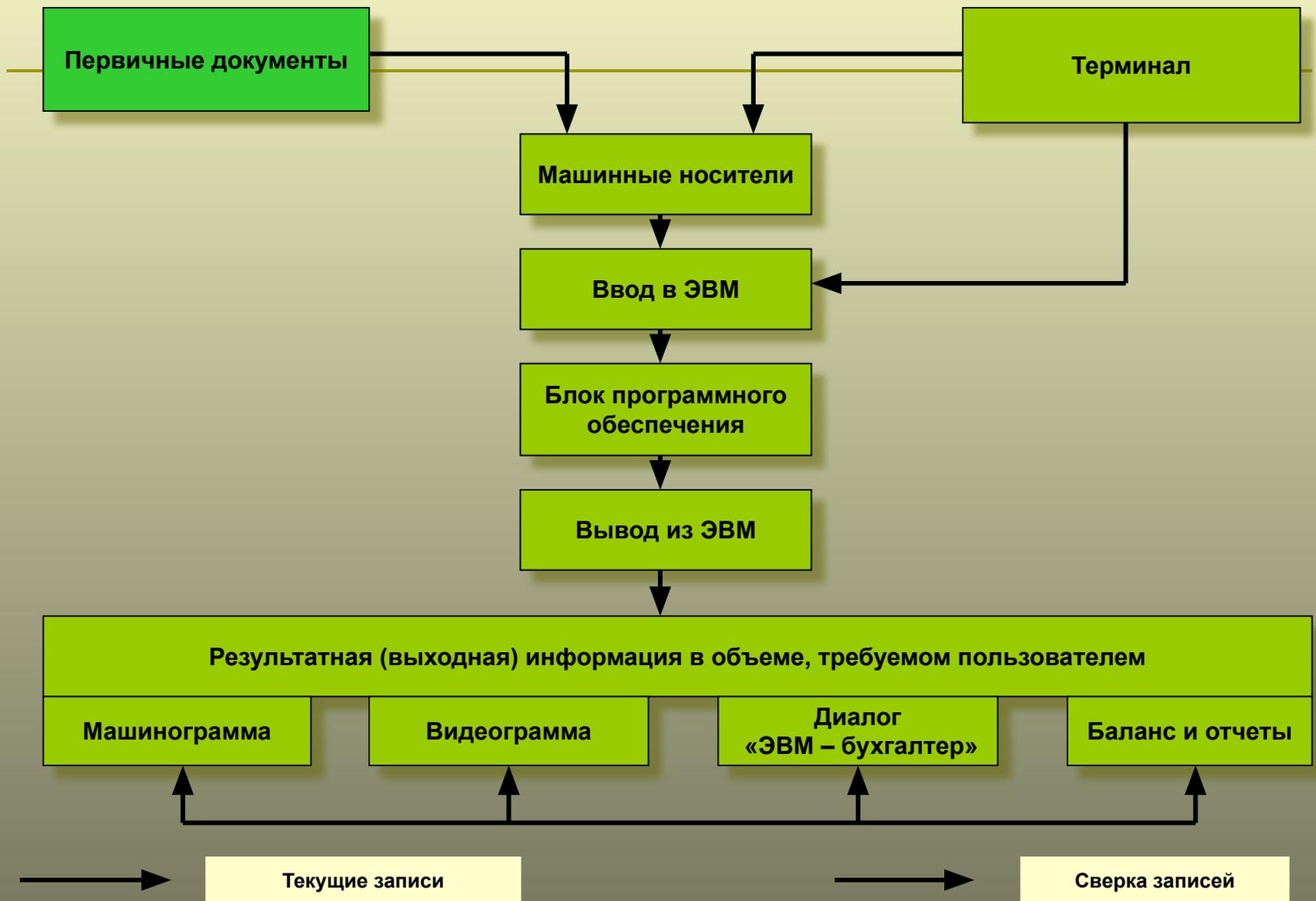


5.1 Формы бухгалтерского учета

3. Автоматизированная (диалоговая) форма учета.

Применение данной формы обеспечивает точность учетных данных, оперативность данных учета, повышение производительности учетных работников, увязку всех видов учета и планирования, возможность заниматься контролем и анализом. Отличительная черта автоматизированной формы учета - быстрота и удовлетворение различных пользователей в соответствующей информации на основе единого ее массива. Учетными регистрами являются выходные формы, которые содержат всю необходимую информацию по аналитическим и синтетическим счетам. основополагающие принципы автоматизированной формы бухгалтерского учета: ЭВМ – основополагающий фактор организации труда бухгалтера, однократный ввод и многократное использование учетных данных, возможность организации бездокументного сбора первичных учетных данных, автоматическое получение информации об отклонениях от установленных процедур, получение информации по запросу на любую дату, автоматическое формирование всех учетных регистров и форм отчетности.

Автоматизированная форма учета



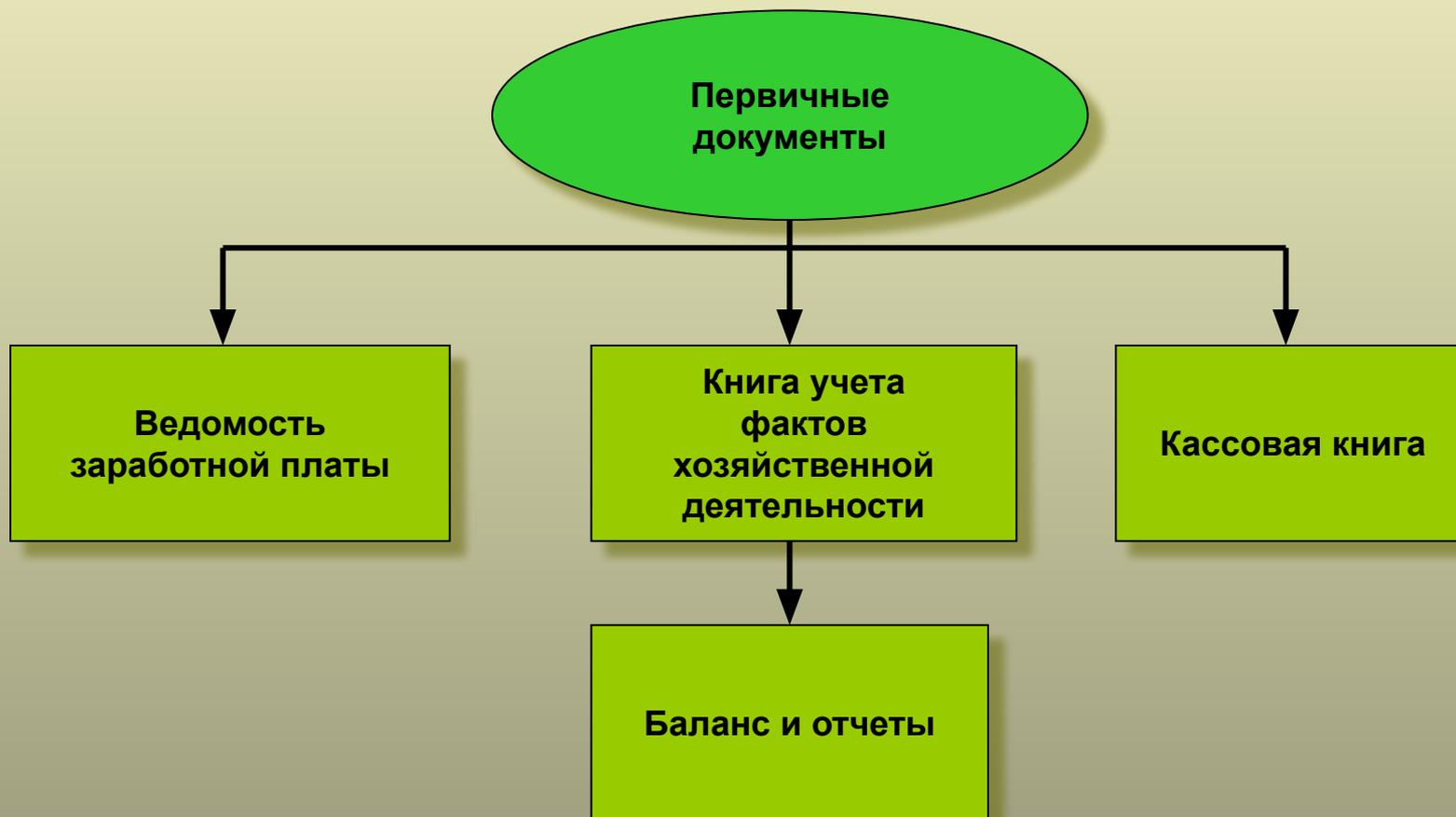
5.1 *Формы бухгалтерского учета*

4. Упрощенная форма бухгалтерского учета. Применяется предприятиями малого бизнеса, имеющими незначительное количество хозяйственных операций за отчетный период и простой технологический процесс производства продукции.

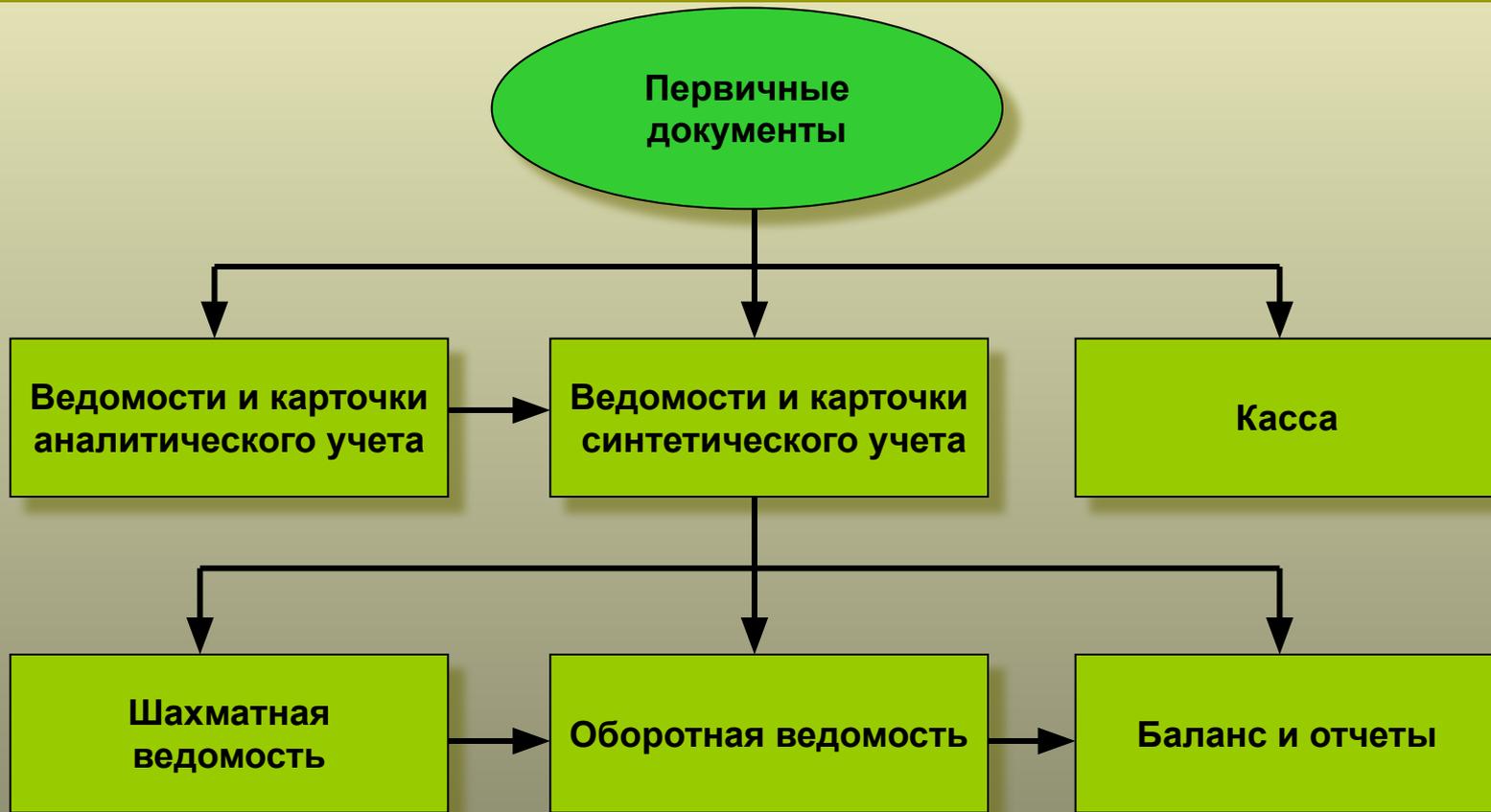
Упрощенная форма учета может вестись по:

- **простой форме бухгалтерского учета** (без использования учетных регистров имущества малого предприятия). В данном случае учет ведется в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Помимо этой Книги необходимо вести ведомость учета заработной платы.
- **по форме с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.** Применяется на предприятиях, занимающихся производством продукции или выполнением работ. Для ведения бухгалтерского учета используют ведомости (формы № В-1 – В-9).

Простая форма учета



Упрощенная форма учета с использованием учетных регистров



→ Текущие записи

→ Сверка записей

5.2 Организация бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета – система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Основные слагаемые системы организации бухгалтерского учета – первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В зависимости от объема учетной работы, руководитель организации может: учредить бухгалтерскую службу; ввести в штат должность бухгалтера; передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту ; вести бухгалтерский учет лично.

5.2 Организация бухгалтерского учета

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета большое значение имеет разработка плана его организации.

План организации бухгалтерского учета состоит из следующих элементов: план документации и график документооборота, план инвентаризации, план счетов и их корреспонденции, план отчетности, план технического оформления учета, план организации труда работников бухгалтерии.

Особое значение придается организации труда работников бухгалтерии. При установлении структуры аппарата бухгалтерии и форм его связи с отдельными частями организации необходимо решить вопрос о централизации или децентрализации учета.

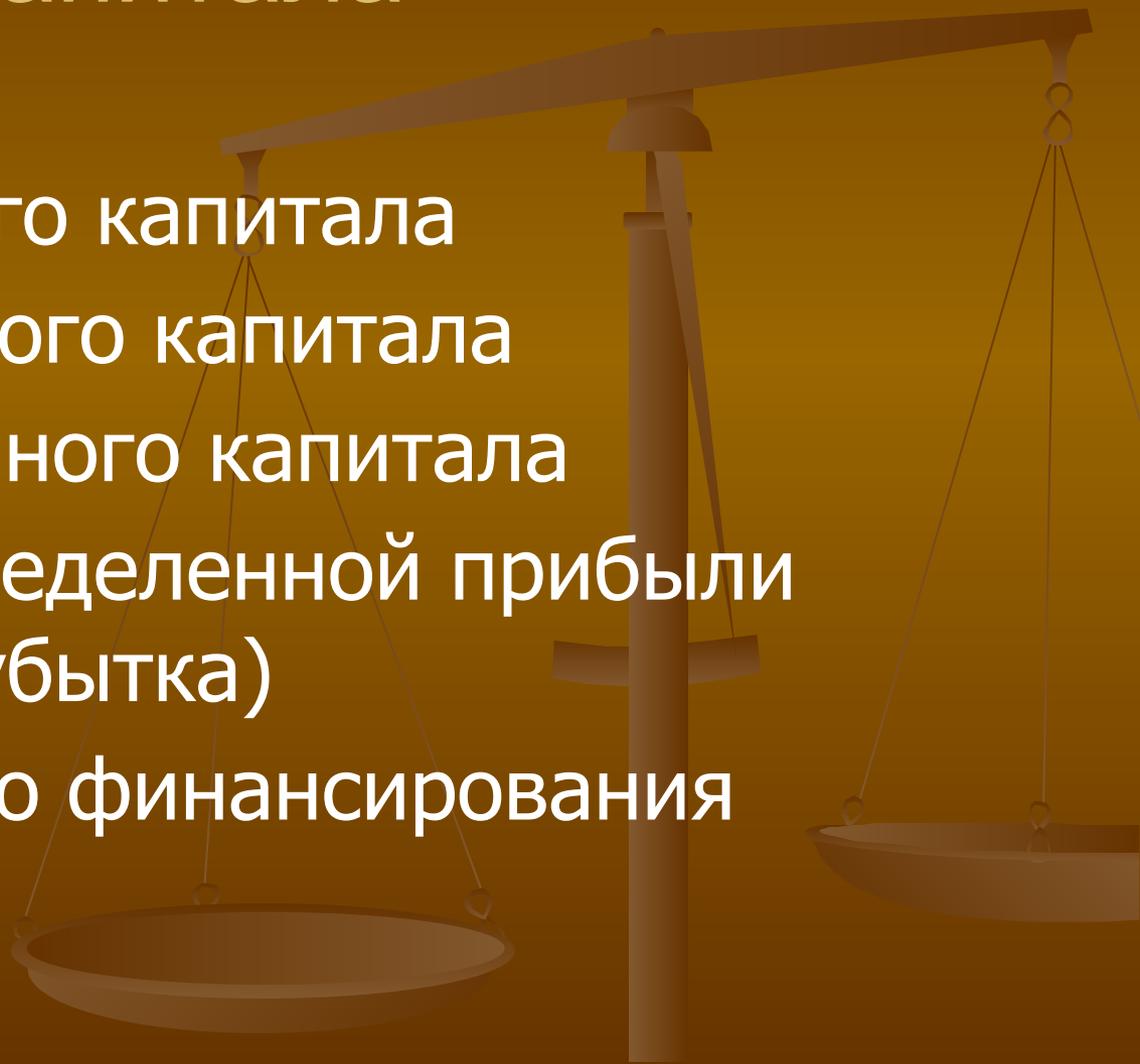
Часть 2

Бухгалтерский (финансовый) учет



Тема 6 Учет собственного капитала

- 6.1 Учет уставного капитала
- 6.2 Учет резервного капитала
- 6.3 Учет добавочного капитала
- 6.4 Учет нераспределенной прибыли
(непокрытого убытка)
- 6.5 Учет целевого финансирования



6.1 Учет уставного капитала

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фондов специального назначения и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Учет уставного капитала осуществляется на пассивном **счете 80 «Уставный капитал»**. Сальдо этого счета соответствует размеру уставного капитала, зафиксированных в учредительных документах организации.

После государственной регистрации организации уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» и дебету счета 75 «Расчеты с учредителями».

6.1 Учет уставного капитала

Фактическое поступление вкладов учредителей отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в дебет счетов: 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость основных средств и нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал;

10 «Материалы» - на стоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал;

50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «валютный счет» и др. – на сумму денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал.

Материальные ценности и нематериальные активы, внесенных в счет вклада в уставный капитал оценивают по согласованной между учредителями стоимости.

Валюту и валютные ценности – по официальному курсу ЦБ РФ.

6.1 Учет уставного капитала

Увеличение или уменьшение уставного капитала организации может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в устав организации и другие учредительные документы.

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения уставного капитала:

83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 75 «Расчеты с учредителями».

При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета тех объектов учета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала:

75 «Расчеты с учредителями», 81 «Собственные акции (доли)».

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» обеспечивает информацию об учредителях организации, видам акций, стадиям формирования уставного капитала.

6.2 Учет резервного капитала

Резервный капитал в обязательном порядке создают акционерные общества (АО) и совместные предприятия (СП). Другие организации создают его по своему усмотрению. Средства резервного капитала предназначены для: покрытия убытков, погашения облигаций общества, выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Размер резервного капитала определяется уставом организации. В АО – не менее 15% уставного капитала, в СП – не менее 25% уставного капитала.

Отчисления в резервный капитал АО и СП осуществляются за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли. При этом сумма отчислений не должна превышать 50% налогооблагаемой прибыли. Остальные организации создают резервный капитал за счет прибыли, остающейся в их распоряжении.

6.2 Учет резервного капитала

*Для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет **82 «Резервный капитал»**.*

Отчисления в резервный капитал отражают по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование резервного капитала отражают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в кредит счетов:

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму, направляемую на покрытие убытка отчетного года;

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на погашение облигаций АО.

6.2 Учет резервного капитала

Организации, создающие резервный капитал по своему усмотрению, могут использовать его на:

- Покрытие убытков от хозяйственной деятельности (кредитуют счет 84);*
- Выплату доходов по облигациям и дивидендов по акциям в случае отсутствия прибыли (кредитуют счета 70, 75);*
 - Увеличение уставного капитала (кредитуют счет 80);*
- Покрытие различных расходов (кредитуют счета расходов).*

Аналитический учет по счету 82 «Резервный капитал» должен обеспечивать информацию по направлениям использования капитала и о его остатках на начало и конец месяца. Эти данные используют при составлении отчета о движении капитала.

6.3 Учет добавочного капитала

Добавочный капитал в отличие от уставного не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, - он показывает общую собственность всех участников.

Добавочный капитал складывается из: эмиссионного дохода; прироста стоимости имущества по переоценке; курсовых разнице, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Добавочный капитал учитывается на пассивном **счете 83 «Добавочный капитал»**.

К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»;
- 2 «Эмиссионный доход»;
- 3 «Курсовые разницы».

Увеличение добавочного капитала отражают по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» с дебета счетов 01, 50, 51, 52.

6.3 Учет добавочного капитала

Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- Увеличение уставного капитала (дебетуют счет 83 и кредитуют счет 80);*
- Погашения снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки (дебетуют счет 83 и кредитуют счета учета внеоборотных активов);*
- Распределение между учредителями организации (дебетуют счет 83 и кредитуют счет 75).*

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы получить информацию по источникам образования и направлениям использования средств.

6.4 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка используется активно-пассивный **счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**.

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» из дебета счета 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль распределяется на основании общего собрания акционеров в акционерном обществе или другого компетентного органа. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 75 «Расчеты с учредителями».

6.4 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Отчисления в резервный капитал отражают записью:

Дебет – 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»

Кредит – 82 «Резервный капитал».

Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего года отражается по дебету и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» в дебет счетов: 82 «Резервный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечивать информацией по направлениям использования средств.

6.5 Учет целевого финансирования

К целевому финансированию относятся средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Источники целевого финансирования: ассигнования из бюджета (государственного, регионального, местного), взносы родителей, средства фондов специального назначения и др.

Средства целевого финансирования расходуются в соответствии с утвержденными сметами. Использование этих средств не по назначению запрещается.

*Для учета целевого финансирования предназначен пассивный **счет 86 «Целевое финансирование»**.*

Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование – по дебету.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведут по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

6.5 Учет целевого финансирования

Основная часть целевого финансирования – государственная помощь.

Государственная помощь – это увеличение экономической выгоды организации в результате поступления от государства денежных средств или иного имущества.

Виды государственной помощи: субвенции, субсидии, бюджетные кредиты.

Субвенции – бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе.

Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Поступление бюджетных средств делят на две категории:

6.5 Учет целевого финансирования

1. Направляемые на финансирование капитальных вложений.
2. На текущие расходы.

Государственная помощь может приниматься к учету двумя способами:

1. По мере фактического поступления бюджетных средств

Дебет – 51 «Расчетные счета», 55 «специальные счета в банках»

Кредит – 86 «Целевое финансирование»

2. Как возникновение задолженности

Дебет – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит – 86 «Целевое финансирование»

Использование бюджетных средств на финансирование капитальных вложений списывается с дебета счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

6.5 Учет целевого финансирования

В течение срока использования внеоборотных активов в размере начисленной амортизации бюджетные средства списываются как внереализационные доходы с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Бюджетные средства, используемые на финансирование текущих расходов, списывают в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов» в момент принятия к учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда или осуществления других расходов.

Бюджетные кредиты, предоставленные организации, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Тема 7 Учет долгосрочных ИНВЕСТИЦИЙ

- 7.1 Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций
- 7.2 Организация учета долгосрочных инвестиций
- 7.3 Учет затрат по строительству объектов
- 7.4 Учет приобретения основных средств
- 7.5 Учет налога на добавленную стоимость по поступившим основным средствам и нематериальным активам

7.1 Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции – это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- Капитальным строительством;
- Приобретением зданий, сооружений оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств;
- Приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- Приобретением и созданием активов нематериального характера;
- Осуществлением доходных вложений в материальные ценности

7.2 Организация учета долгосрочных инвестиций

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам.

*Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на **счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»**.*

На этом счете отражают инвестиции по их видам на отдельных субсчетах:

- 1 «Приобретение земельных участков»*
- 2 «Приобретение объектов природопользования»*
- 3 «Строительство объектов основных средств»*
- 4 «Приобретение объектов основных средств»*
- 5 «Приобретение нематериальных активов»*
- 6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»*
- 7 «Приобретение взрослых животных»*

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

7.2 Организация учета долгосрочных инвестиций

отражают фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и прочих активов списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др. Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по каждому строящемуся или приобретенному объекту.

7.3 Учет затрат по строительству объектов

Порядок учета затрат по данным работам зависит от способа их производства - подрядного или хозяйственного.

При **подрядном способе** производства строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При **хозяйственном способе** производства указанных работ учет затрат ведется застройщиком также на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактически произведенным затратам. Расходы списываются в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

7.4 Учет приобретения основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования и прочих объектов основных средств отражают на **счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»** согласно оплаченным и принятым к оплате счетам. Стоимость оборудования, не требующего монтажа, а также требующего, монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Прочие капитальные затраты, предусматриваемые в сметах, учитывают по их видам и отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в размере фактических расходов по мере их производства или оплаты счетов сторонних организаций.

При вводе объектов основных средств в эксплуатацию они списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

7.5 Учет налога на добавленную стоимость по поступившим основным средствам и нематериальным активам

НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам учитывают на **счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**.

Счет имеет субсчета:

- 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
- 2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»
- 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

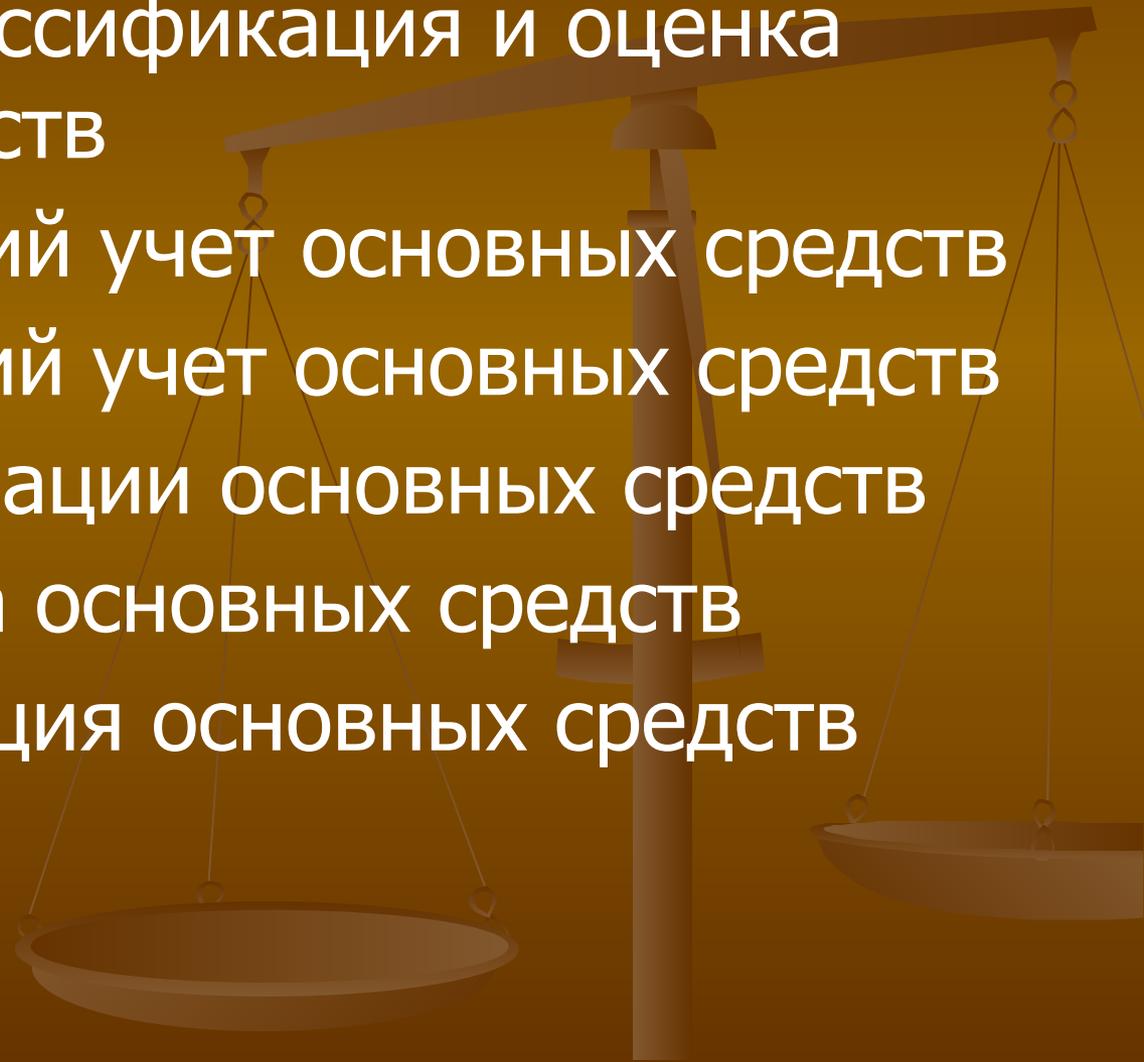
По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сумма НДС по приобретенным ценностям с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

7.5 Учет налога на добавленную стоимость по поступившим основным средствам и нематериальным активам

В зависимости от использования приобретенных ценностей соответствующая часть НДС списывается со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании).

Тема 8 Учет основных средств

- 8.1 Понятие, классификация и оценка основных средств
- 8.2 Аналитический учет основных средств
- 8.3 Синтетический учет основных средств
- 8.4 Учет амортизации основных средств
- 8.5 Учет ремонта основных средств
- 8.6 Инвентаризация основных средств



8.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, или для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Основные средства делятся на виды по различным признакам:

- 1. По отраслевому признаку** – основные средства промышленных предприятий, торговых, строительных и т.д.
- 2. По назначению** – производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства не основной деятельности, непроизводственные.

8.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

- 3. По видам** – здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги.
- 4. По степени использования** – находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), стадии доработки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, консервации.
- 5. По принадлежности** – принадлежащие организации на правах собственности, в оперативном управлении или хозяйственном ведении, в аренде.

Оценка основных средств:

- 1. Первоначальная стоимость.** Складывается из фактических затрат.

8.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

2. **Остаточная стоимость** - разница между первоначальной стоимостью и суммой износа. Определяется путем вычитания из первоначальной стоимости амортизации основных средств.
3. **Восстановительная стоимость** – стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях. Основные средства переоценивают по восстановительной стоимости путем индексации.

Сумма дооценки основных средств в результате переоценки присоединяется к добавочному капиталу организации. В бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 83 «Добавочный капитал»

Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала.

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 01 «Основные средства»

8.2 Аналитический учет основных средств

Основной регистр аналитического учета основных средств – **инвентарная карточка.**

Инвентарные карточки содержат всю информацию об объекте основных средств. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Инвентарные карточки могут использоваться для группового учета однотипных предметов. Инвентарные карточки заполняются на основании первичных документов. По месту нахождения основных средств для контроля за их сохранностью могут вестись **инвентарные списки основных средств.** Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения и в инвентарных карточках, в таком случае они составляются в двух экземплярах.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

8.3 Синтетический учет основных средств

Синтетический учет основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности ведется на следующих счетах:

01 «Основные средства». Это основной счет по учету основных средств. Предназначен для получения информации о наличии и движении основных средств находящихся в эксплуатации, запасе, консервации.

02 «Амортизация основных средств»

91 «Прочие доходы и расходы»

Поступление основных средств может осуществляться путем:

1) **Вклада в уставный капитал**

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

8.3 Синтетический учет основных средств

2) Безвозмездного поступления

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов»

(на первоначальную стоимость)

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

(на первоначальную стоимость)

Дебет счетов по учету затрат

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

(ежемесячно на сумму амортизации)

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

(ежемесячно на сумму амортизации)

8.3 Синтетический учет основных средств

3) Приобретения за плату

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа объект списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». На счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств, который ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

8.3 Синтетический учет основных средств

Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации по проданным основным средствам - в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01 «Основные средства». В дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» списывают также НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» и др.

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам – с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

8.3 Синтетический учет основных средств

Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита соответствующих счетов.

Выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства оприходуют по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» может быть открыт субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта основных средств, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

8.4 Учет амортизации основных средств

Способы амортизации основных средств:

- 1. Линейный способ.** При применении этого способа, годовая сумма начисленной амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2. Способ уменьшаемого остатка.** Годовая сумма начисленной амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ.

8.4 Учет амортизации основных средств

- 3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.** Годовая сумма начисленной амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.
- 4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).** Годовая сумма начисленной амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.
- В течение отчетного года амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

8.4 Учет амортизации основных средств

Для учета амортизации основных средств используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (20,23, 25,26) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (если арендная плата формирует операционные доходы).

По объектам жилищного фонда и внешнего благоустройства, а также у некоммерческих организаций сумма амортизации учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

8.5 Учет ремонта основных средств

По объему и характеру производимых ремонтных работ выделяют два вида ремонтов: **капитальный** и **текущий**. Эти виды различаются сложностью, объектом и сроками выполнения.

Ремонты могут осуществляться двумя способами: **хозяйственным** (силами самой организации), **подрядным** (силами сторонней организации).

Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов выписывают наряды-заказы. На основании этих двух документов выписываются документы на получение на складе необходимых запчастей. Расходы по ремонту основных средств относятся на затраты продукции того периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с ремонтом, могут прямо относиться на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (10, 70, 69 и др.)

8.5 Учет ремонта основных средств

Организации могут создавать ремонтный фонд для накопления средств на осуществление ремонтов. Для этого открывается счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в ремонтный фонд оформляются записью:

*Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» (и др. счетов
производственных затрат)*

Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

При образовании ремонтного фонда операции по учету ремонта основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают, как правило, предварительно на активном синтетическом счете 23 «Вспомогательные производства». По дебету этого счета учитывают все фактические затраты по капитальному или текущему ремонту основных средств. Списание фактической себестоимости ремонта, осуществляемого хозяйственным способом, оформляют записью:

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 23 «Вспомогательные производства».

8.5 Учет ремонта основных средств

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, организация заключает договор с подрядчиком. На стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют заказчику счета, акцепт которых оформляют следующей записью:

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Организации могут затраты по ремонту основных средств вначале учитывать по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (с кредита материальных, расчетных и других счетов), а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывать на счета издержек производства.

Ремонт и содержание основных средств непромышленного назначения осуществляется за счет прибыли организации.

Фактические расходы по ремонту таких объектов списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов по учету затрат.

8.6 Инвентаризация основных средств

Для проведения инвентаризации создается комиссия. Она производит осмотр объектов основных средств, заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. Машины, оборудование, транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Основные средства, которые на момент проведения инвентаризации находятся вне места нахождения организации (автомобили, суда и прочие) инвентаризируются до момента временного их выбытия.

Выявленные при инвентаризации излишки основных средств приходят по рыночной стоимости:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

8.6 Инвентаризация основных средств

При недостатке и порче основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а сумму амортизации – с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

При выявлении конкретных виновных лиц, ущерб взыскивается с них по рыночной стоимости объекта на момент причинения ущерба:

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету 91 «Прочие доходы и расходы». и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если виновные лица не обнаружены, то делается запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

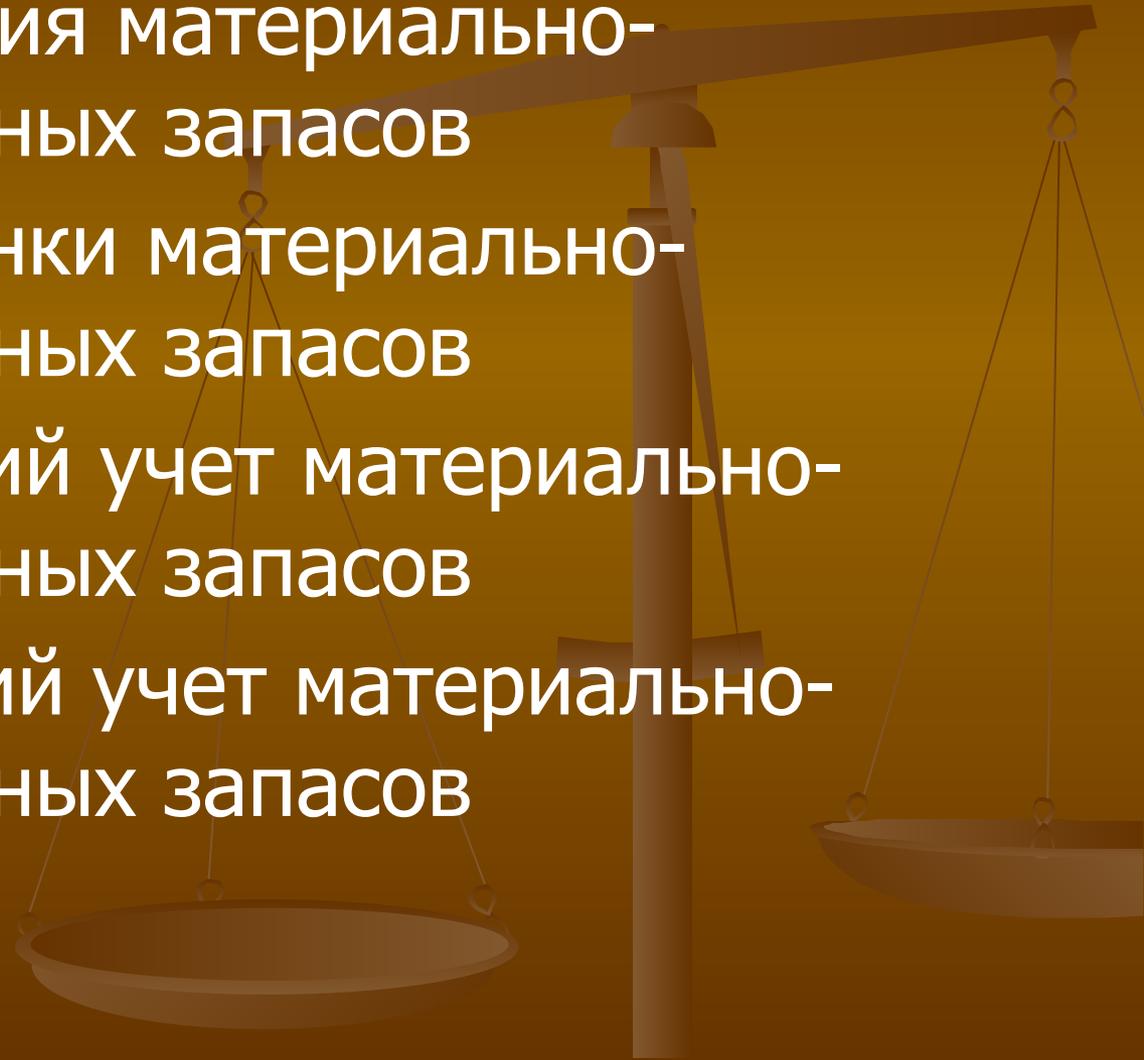
Тема 9 Учет материально-производственных запасов

9.1 Классификация материально-производственных запасов

9.2 Способы оценки материально-производственных запасов

9.3 Аналитический учет материально-производственных запасов

9.4 Синтетический учет материально-производственных запасов



9.1 Классификация материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете материально-производственными запасами (МПЗ) признаются активы:

- Используемые при производстве продукции (работ, услуг), предназначенной для продажи;*
- Предназначенные для продажи;*
- Используемые для управленческих нужд организации.*

Основная часть МПЗ используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемую продукцию.

В бухгалтерском учете МПЗ классифицируются в зависимости от той роли, которую играют в процессе производства.

Классификация материалов:

9.1 Классификация материально-производственных запасов

- 1. Сырье и основные материалы** – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют его материальную основу. Сырье – это продукция сельскохозяйственного назначения и добывающей промышленности (зерно, молоко и т.д.). Материалы – продукция обрабатывающей промышленности (мука, ткань и т.д.)
- 2. Вспомогательные материалы** используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства.
- 3. Покупные полуфабрикаты** – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся его готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы.

9.1 Классификация материально-производственных запасов

4. Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов.

5. Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Указанная классификация используется для построения синтетического и аналитического учета, а также для составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходовании сырья.

Для учета материально-производственных запасов применяются следующие синтетические счета: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,

9.1 Классификация материально-производственных запасов

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры.

Единицей учета материальных ценностей является каждый вид, сорт, марка, то есть каждый номенклатурный номер.

9.2 Способы оценки материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов – фактические затраты организации на приобретение (изготовление), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

*Материальные ценности отражают на синтетических счетах по **фактической себестоимости их приобретения** или **учетным ценам**. В качестве учетных цен применяются:*

- Договорные цены;*
- Фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;*
 - Планово-расчетные цены;*
 - Средняя цена группы материалов.*

9.2 Способы оценки материально-производственных запасов

В большинстве организаций текущий учет материальных ценностей ведут по твердым учетным ценам.

При синтетическом учете материальных ценностей по учетным ценам отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от стоимости их по учетным ценам учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки запасов:

- По себестоимости каждой единицы;*
 - По средней себестоимости;*
- По себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);*
- По себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).*

9.3 Аналитический учет материально-производственных запасов

Аналитический учет материалов в бухгалтерии осуществляется на основе использования **оборотных ведомостей** или **сальдовым методом**.

1 метод. При использовании оборотных ведомостей применяют два варианта учета материалов.

1 вариант. В бухгалтерии на каждый вид и сорт материалов открывают **карточки аналитического учета**. В них на основании первичных документов записывают операции по поступлению и расходу материалов. По окончании месяца по итоговым данным этих карточек составляют **количественно-суммовые оборотные ведомости материалов** по каждому складу и подразделению. На основании указанных ведомостей составляют **сводную оборотную ведомость**. Данные из сводных оборотных ведомостей сравнивают с данными синтетического бухгалтерского учета.

9.3 Аналитический учет материально-производственных запасов

2 вариант. Все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и стоимостном выражении по каждому складу отдельно в разрезе синтетических счетов и субсчетов.

2 метод. Сальдовый метод более прогрессивный. Вся информация о движении материалов отражается складским работником в карточках складского учета. В установленные сроки работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных складским работником записей. В конце месяца заведующий складом на основании карточек составляет сальдовую ведомость (без оборотов прихода и расхода). На основании сальдовых ведомостей составляется сводная сальдовая ведомость.

9.3 Аналитический учет материально-производственных запасов

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

Для обобщения и группировки информации о движении материалов используют ведомости движения материалов, составляемые по каждому складу отдельно по приходу и расходу материалов. По окончании месяца подсчитываются обороты.

Итоговые данные ведомостей движения материалов ежемесячно переносят в сводную ведомость движения материалов.

9.4 Синтетический учет материально-производственных запасов

Для учета материально-производственных запасов применяются следующие синтетические счета: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При поступлении материалов дебетуют счет 10 «Материалы» и кредитуют счета:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков.

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным организациям.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм.

20 «Основное производство» - на стоимость возвратных отходов.

9.4 Синтетический учет материально-производственных запасов

91 «Прочие доходы и расходы» - на стоимость материалов, полученных от разборки списанных основных средств.

98 «Доходы будущих периодов» - на стоимость материалов, полученных по договору дарения и безвозмездно.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита счета 10 «Материалы» и др. материальных счетов в дебет счетов:

20 «Основное производство» - на стоимость материалов, отпущенных в производство.

23 «Вспомогательные производства» - на стоимость материалов, отпущенных вспомогательным производствам.

25 «Общепроизводственные расходы» - на стоимость материалов, отпущенных на общепроизводственные нужды.

26 «Общехозяйственные расходы» - на стоимость материалов, отпущенных на общехозяйственные нужды.

9.4 Синтетический учет материально-производственных запасов

При списании материалов они списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В зависимости от конкретных причин списания со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» списанные материалы относят на счета учета затрат на производство и издержек обращения, расчетов по возмещению материального ущерба (счет 73) или финансовых результатов (счет 91).

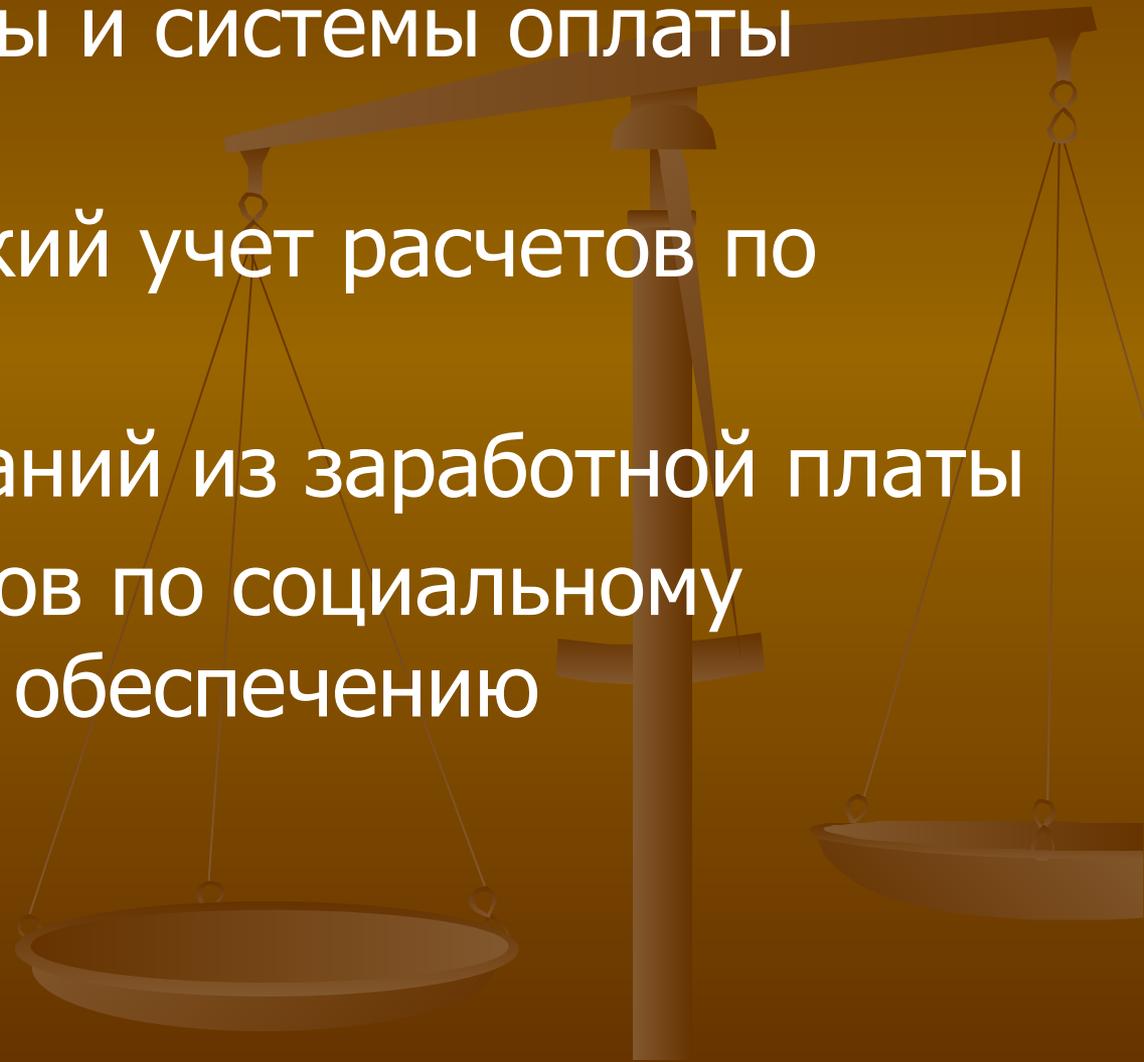
Тема 10 Учет труда и его оплаты

10.1 Виды, формы и системы оплаты труда

10.2 Синтетический учет расчетов по оплате труда

10.3 Учет удержаний из заработной платы

10.4 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению



10.1 Виды, формы и системы оплаты труда

Различают основную и дополнительную оплату труда.

Основная оплата труда – это оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ.

Дополнительная оплата труда – это выплаты за неотработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, выходного пособия и др.

Формы оплаты труда:

- 1) Повременная
- 2) Сдельная
- 3) Аккордная

Первые две формы оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная.

10.1 Виды, формы и системы оплаты труда

При повременной форме оплаты труда оплата производится за отработанное время.

При сдельной форме оплаты труда оплата производится за произведенное количество продукции (работ, услуг) на основании документов о выработке.

Аккордная форма оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции.

Для правильного начисления оплаты труда большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно.

Дополнительно оплачивается работа в ночное время (с 22ч до 6ч), часы сверхурочной работы, работа в выходные и праздничные дни.

10.2 Синтетический учет расчетов по оплате труда

Синтетический учет расчетов по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а так же доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам.

Операцию по начислению и распределению оплаты труда, включаемой в издержки производства и обращения, оформляют следующими бухгалтерскими записями:

10.2 Синтетический учет расчетов по оплате труда

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др. счетов

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования и пр. отражают по дебету счета 07, 08, 10, 15 и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

10.2 Синтетический учет расчетов по оплате труда

Организации могут создавать резервы на выплату отпусков работникам. Создание таких резервов формируется записью:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере ухода работников в отпуск фактически начисленные им суммы за отпускной период списывают на уменьшение созданного резерва:

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Такой же записью оформляют начисление работникам вознаграждений за выслугу лет.

Выдачу заработной платы оформляют записью:

10.2 Синтетический учет расчетов по оплате труда

*Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кредит 50 «Касса».*

Не полученная в срок заработная плата оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Остатки не выданной в срок заработной платы по истечению трех дней должны быть сданы в банк на расчетный счет:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 50 «Касса».

Последующую выплату депонированной заработной платы осуществляют по расходному кассовому ордеру и отражают записью:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 50 «Касса».

10.3 Учет удержаний из заработной платы

Виды удержаний:

1. **Обязательные удержания.** К этому виду удержаний относятся:
 - Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
 - Удержания по исполнительным листам
 2. **Удержания по инициативе организации.** К этому виду удержаний относятся:
 - Долг за работником
 - Ранее выданные авансы и выплаты
 - Погашение задолженности по подотчетным суммам
 - Погашение задолженности за причиненный ущерб, брак и прочие удержания.
- НДФЛ** составляет 13 %, 30% (по дивидендам, доходам лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ) и 35% (на сумму выигрышей, призов, страховых выплат по договорам добровольного страхования, процентных доходов по вкладам)

10.3 Учет удержаний из заработной платы

Удержания по исполнительным листам. В соответствии с Семейным кодексом алименты на содержание несовершеннолетних детей устанавливаются в твердой денежной сумме в размере: на 1 ребенка – $1/4$, на 2 детей $1/3$, на 3 детей – не более $1/2$ заработка. На содержание нуждающихся в помощи родителей, супругов, других лиц алименты устанавливаются в твердой сумме.

Удержания за причиненный материальный ущерб.

Виды материальной ответственности: полная материальная ответственность, ограниченная материальная ответственность. Полная материальная ответственность возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между организацией и работником. Ограниченная материальная ответственность наступает при установлении порчи имущества работником.

10.3 Учет удержаний из заработной платы

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов:

68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму НДФЛ.

28 «Брак в производстве» - на сумму удержаний с виновников брака.

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - на сумму за товары, проданные в кредит, возмещение недостач, уплату штрафов и т.д.

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму по исполнительным документам.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отражают по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» с кредита счета 51 «Расчетные счета», а по алиментам – по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета». Погашение сумм материального ущерба: кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - дебет 50, 51

10.4 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Объектом налогообложения для исчисления налога признаются выплаты, вознаграждения. Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу ежемесячно в срок, не позднее 15 числа следующего месяца. Для учета расчетов по взносам на социальное страхование, в Пенсионный фонд и на медицинское страхование используется пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Счет имеет субсчета:

1 «Расчеты по социальному страхованию»

2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Начисленные суммы в ФСС, ПФ, ФОМС относят в дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда, и в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Перечисление оформляют записью:

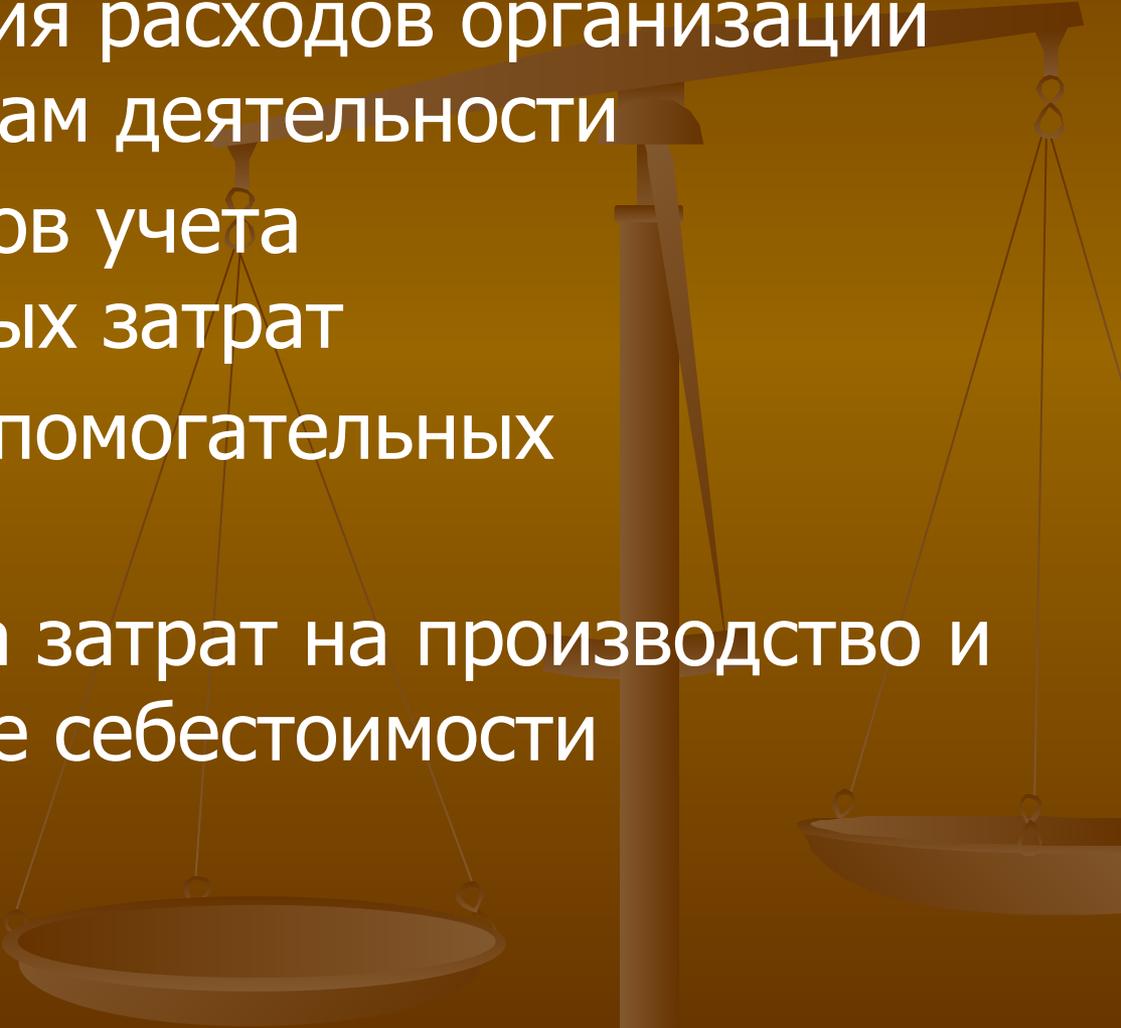
Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 51 «Расчетные счета».

10.4 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Налоговая база на каждого работника нарастающим итогом с начала года	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	Итого
До 100000 руб.	20%	3,2%	0,8%	2%	26%
От 100001 до 300000 руб.					
От 300001 до 600000 руб.					
Свыше 600000 руб.					

Тема 11 Учет издержек хозяйственной деятельности

- 11.1 Классификация расходов организации по обычным видам деятельности
 - 11.2 Система счетов учета производственных затрат
 - 11.3 Учет услуг вспомогательных производств
 - 11.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции
- 

11.1 Классификация расходов организации по обычным видам деятельности

Большое значение для правильной организации учета производственных затрат имеет научно обоснованная их классификация. Затраты на производство группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг) и видам расходов.

- 1. По месту возникновения** затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации.*
- 2. По видам продукции** (работ, услуг) затраты группируют для исчисления их себестоимости.*
- 3. По видам расходов** затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.*

***Элементы затрат:** материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.*

11.1 Классификация расходов организации по обычным видам деятельности

Статьи калькуляции: сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; топливо и электроэнергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; расходы на освоение и подготовку производства; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; расходы на продажу.

4. По экономической роли в процессе производства:
основные и накладные.

5. По составу: одноэлементные, комплексные.

6. По способу включения в себестоимость продукции:
прямые и косвенные.

7. По отношению к объему производства: переменные, условно-переменные, условно-постоянные.

11.1 Классификация расходов организации по обычным видам деятельности

8. По периодичности возникновения: текущие и единовременные.

9. По участию в процессе производства: производственные и коммерческие.

10. По эффективности: производительные и непроизводительные.

11.2 Система счетов учета производственных затрат

Учет производственных затрат является приоритетным, поскольку в зависимости от полноты и правильности отражения их в системном учете обобщаются издержки, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг.

Счета учета производственных затрат:

20 «Основное производство»

23 «Вспомогательное производство»

25 «Общепроизводственные расходы»

26 «Общехозяйственные расходы»

28 «Брак в производстве»

96 «Резервы предстоящих расходов»

97 «Расходы будущих периодов»

29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

11.2 Система счетов учета производственных затрат

Все эти счета (кроме счета 96 «Резервы предстоящих расходов») активные. Определяющим среди них является счет 20 «Основное производство». На нем обобщается информация о затратах производства, продукция которого определяет содержание уставной деятельности организации.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции прямым путем, учитываются непосредственно на калькуляционных счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Затраты, непосредственно связанные с управлением и обслуживанием производства, подлежат включению в издержки производства косвенным путем. Предварительно они собираются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет их ведется соответственно по отдельным подразделениям и статьям расходов, а также по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и т.п.

11.3 Учет услуг вспомогательных производств

Вспомогательные производства обслуживают основное производство, обеспечивая его водой, электроэнергией, паром и т.д.

К вспомогательным производствам промышленности относятся энергетические хозяйства, ремонтно-механические и ремонтно-строительные мастерские, жестяно-баночное производство, цех производства тары, транспортные хозяйства, холодильники и др.

Учет вспомогательных производств осуществляется на активном синтетическом счете 23 «Вспомогательные производства».

В дебет счета 23 «Вспомогательные производства» в течение месяца относятся все затраты вспомогательных производств с кредита соответствующих материальных, расчетных, денежных счетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

11.3 Учет услуг вспомогательных производств

По окончании месяца затраты вспомогательного производства распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения (1 кВт электроэнергии, 1 Гкал тепла, 1 т пара и пр.)

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

20 «Основное производство» - при отпуске продукции основному производству.

90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске продукции обслуживающим производствам и хозяйствам и др. счетов.

11.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей товарной продукции называется **калькуляцией**.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства.

Нормативные калькуляции составляются на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат.

Отчетные (фактические) калькуляции составляют по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ.

11.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Метод калькуляции – система приемов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы.

Методы калькуляции:

1. Нормативный метод. Его сущность в том, что отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями.

Фактическая себестоимость продукции определяется алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам с величиной отклонений от норм и величиной изменений норм:

$$Зф = Зн + О + И,$$

где $Зф$ – затраты фактические, $Зн$ – затраты нормативные, $О$ – величина отклонений от норм, $И$ – величина изменений норм.

Данный метод призван выполнить следующие функции:
обеспечить оперативный контроль за производственными затратами, обеспечить точное калькулирование себестоимости продукции.

11.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

2. Позаказный метод. При данном методе объектом учета и калькулирования является отдельный заказ. Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведется на основании первичных документов. Косвенные расходы распределяются между отдельными заказами условно по принятым в данной организации способам. При данном методе учета все затраты считаются незавершенным производством до окончания заказа. При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчиком частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, то есть допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства.

11.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

3. Попередельный метод. Он применяется в производствах с комплексным использованием сырья, а также в таких отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки.

Варианты попередельного метода:

- А) бесполуфабрикатный (ограничиваются учетом затрат по каждому переделу)
- Б) полуфабрикатный (исчисляют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела)

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм и учет изменений этих норм.

4. Попроектный (простой) метод. Применяется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и где незавершенное производство отсутствует или же оно незначительно

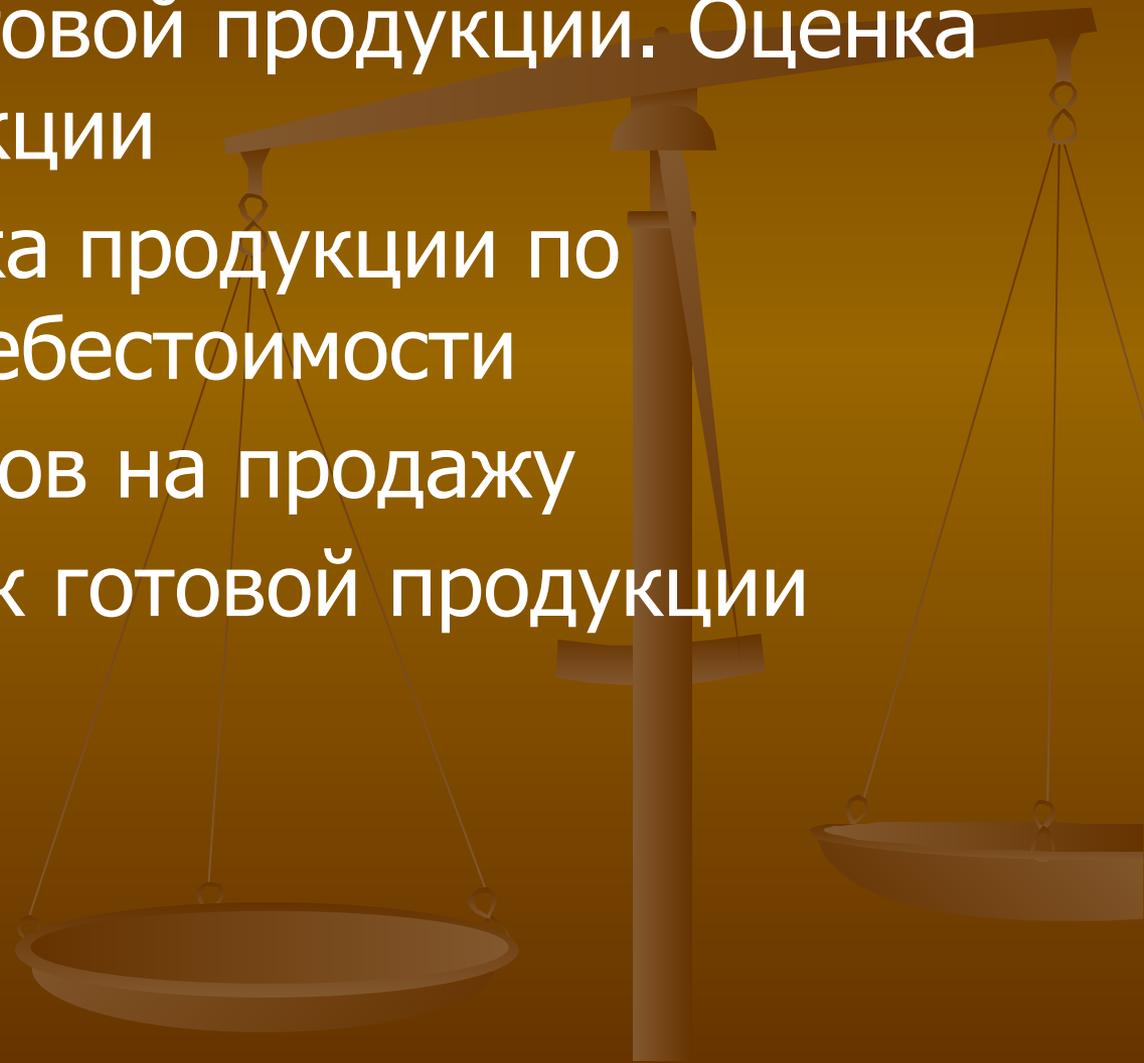
Тема 12 Учет готовой продукции

12.1 Понятие готовой продукции. Оценка готовой продукции

12.2 Учет выпуска продукции по фактической себестоимости

12.3 Учет расходов на продажу

12.4 Учет продаж готовой продукции



12.1 Понятие готовой продукции. Оценка готовой продукции

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- 1. Фактическая производственная себестоимость** (полная и неполная). Применяется в основном при единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.
- 2. Нормативная себестоимость** (полная и неполная). Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях с массовым и серийным характером с большой номенклатурой готовой продукции.
- 3. Договорные цены.** Применяются преимущественно при стабильности таких цен.

12.2 Учет выпуска продукции по фактической себестоимости

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров учитывают на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 «Готовая продукция».

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах:

- 1. Без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».** Это традиционный способ. При его использовании готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция».

12.2 Учет выпуска продукции по фактической себестоимости

Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство».

По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции. Отклонение фактической себестоимости от учетных цен списывают с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом «красное сторно».

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно приходить по дебету счета 10 «Материалы» с кредита 20 «Основное производство».

12.2 Учет выпуска продукции по фактической себестоимости

2. С использованием счета 40 «Выпуск продукции».

При использовании данного способа синтетический учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» осуществляют по нормативной или плановой себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражают фактическую себестоимость продукции, а по кредиту – нормативную или плановую себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции списывают с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 40 «Выпуск продукции».

Нормативную или плановую себестоимость продукции списывают с кредита счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др. счетов.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на первое число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной и списывают с кредита счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счета 90 «Продажи».

Счет 40 «Выпуск продукции» закрывают ежемесячно и сальдо на отчетную дату он не имеет.

12.3 Учет расходов на продажу

Расходы на продажу (коммерческие расходы) – расходы поставщика по продаже продукции не компенсируемые покупателями сверх отпускной цены, планируемые и учитываемые в составе полной себестоимости. Это расходы на тару и упаковку на складе готовой продукции, транспортные расходы и прочие. Для учета расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета учитывают расходы на продажу кредита соответствующих счетов:

10 «Материалы» - на стоимость израсходованной тары.

23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг по отправке продукции.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость услуг других организаций.

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на оплату труда работников, сопровождающих продукцию.

12.3 Учет расходов на продажу

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу. По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. Списание расходов оформляют записью:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 44 «Расходы на продажу».

12.4 Учет продаж готовой продукции

Продажа – это реализация продукции, то есть смена собственника.

Цена продажи – это цена сделки, определенная участниками договора. Эта цена признается рыночной, если не будет доказано обратное.

Методы определения рыночной цены:

- 1) **Затратный метод.** Рыночная цена на соответствующий вид продукции формируется как сумма произведенных затрат и наценки. Наценка устанавливается для получения прибыли в пределах, обеспечивающем разумную и обычную для соответствующего сегмента рынка цену.
- 2) **Метод цены последующей продажи.** Предполагает исчисление рыночной цены продукции путем исключения разумных затрат при их приобретении из цены последующей продажи с учетом наценки. Тем самым признается, что рыночная цена формируется под влиянием спроса и предложения.

12.4 Учет продаж готовой продукции

*Поступление выручки по моменту зачисления на расчетный счет
находит отражение в учете:*

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 90 «Продажи»

Одновременно отражается сумма НДС:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

*После этого списывается учетная цена проданной продукции с
последующим доведением ее через сумму отклонений до
фактической себестоимости.*

*Если моментом выручки считается отгрузка готовой продукции, в
учете это отражается следующим образом*

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»

12.4 Учет продаж готовой продукции

Одновременно отражается сумма НДС:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Поступление средств от покупателя за отгруженную ранее в его адрес продукцию, подтверждается выпиской банка:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бывают ситуации, когда в силу низкой платежеспособности покупатели не могут погасить в установленные сроки свою задолженность. В таком случае поставщики вправе создавать резервы по сомнительным долгам за счет прибыли до ее налогообложения, страхуя себя от возможных потерь:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Непогашенные суммы дебиторской задолженности в установленные сроки списываются в уменьшение резерва:

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

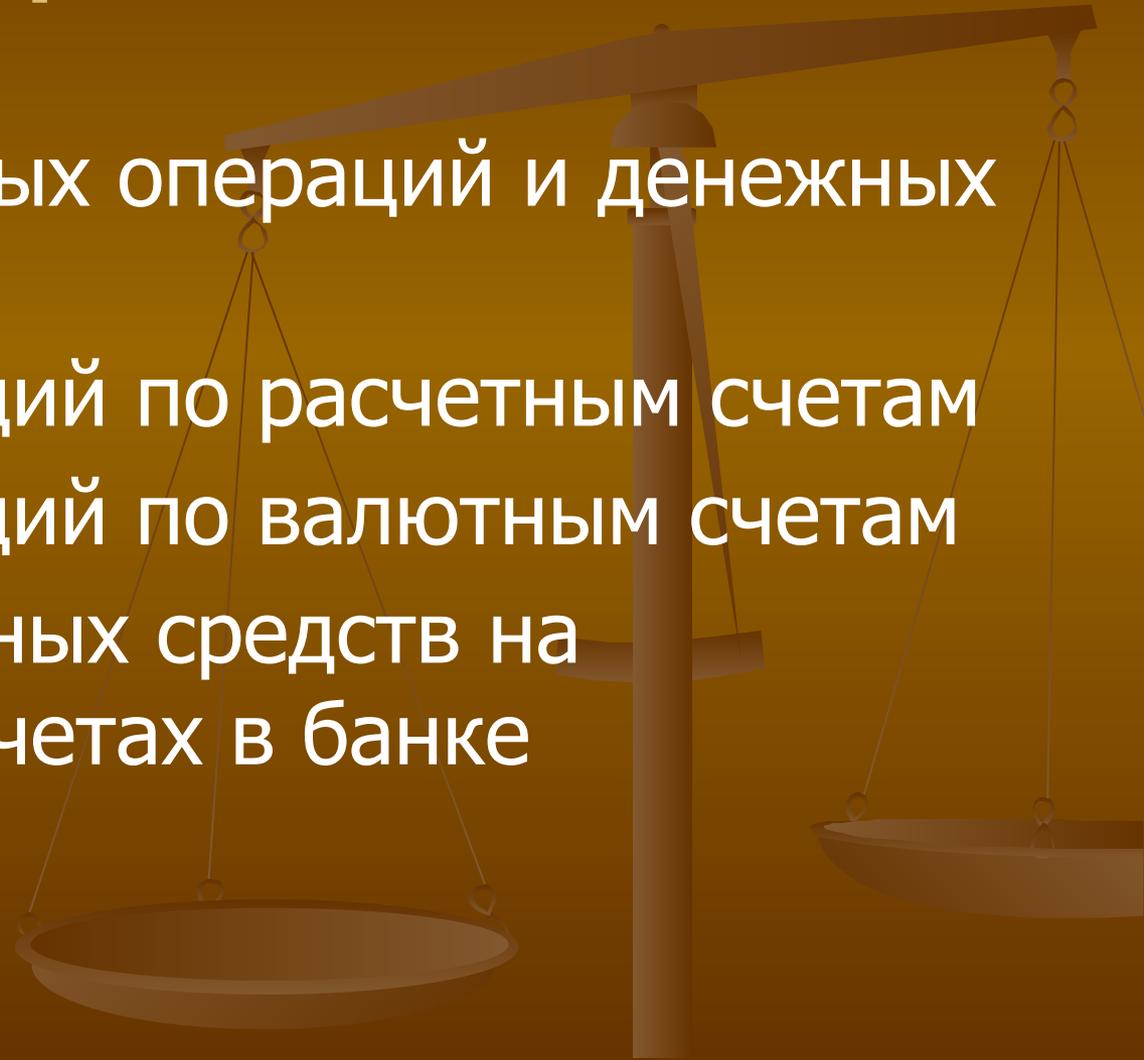
Тема 13 Учет денежных средств

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

13.2 Учет операций по расчетным счетам

13.3 Учет операций по валютным счетам

13.4 Учет денежных средств на специальных счетах в банке



Тема 13 Учет денежных средств

Цель:

- **Овладеть теоретическими знаниями по организации учета денежных средств в кассе**
- **Получить теоретические знания по организации учета денежных документов**
- **Изучить организацию учета денежных средств на расчетных счетах**
- **Усвоить порядок ведения учета денежных средств на валютных счетах**
- **Изучить организацию учета денежных средств на специальных счетах в банках**

Тема 13 Учет денежных средств

ПРИМЕР:

ОАО «Завод»Старорусприбор» специализируется на выпуске приборов контроля и регулирования технологических процессов. Предприятие реализует свою продукцию юридическим и физическим лицам. Продукция реализуется как на внутреннем рынке, так и за рубежом. В связи с этим предприятие производит расчеты как в рублях, так и в иностранной валюте.

ОАО «Завод»Старорусприбор» имеет расчетный и валютный счет в Сбербанке. Пятого сентября 2005 года бухгалтер по чеку получила в банке наличные деньги на хозяйственные нужды и выплату зарплаты (общая сумма 300 тысяч рублей). В этот же день на предприятие обратился предприниматель Серов А.Н. с предложением приобрести партию котельного оборудования на сумму восемьдесят тысяч рублей за наличный расчет.

Как же оформит данные операции бухгалтер? Дадим ответы на эти вопросы в конце лекции.

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

Порядок хранения и расходования денежных средств в кассе установлен Инструкцией Центрального банка Российской Федерации. Для осуществления расчетов наличными деньгами организация должна иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. Ведение кассовых операций возложено на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Поступление денег в кассу оформляется **приходным кассовым ордером**, расходование средств – **расходным кассовым ордером**. Заработная плата, пособия, пенсии, стипендии выдают из кассы не по расходным ордерам, а по расчетно-платежным ведомостям.

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются в бухгалтерией в **журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов**.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир заносит в **кассовую книгу**.

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

*Денежные средства хранящиеся в кассе, учитывают на активном синтетическом **счете 50 «Касса»**. К нему могут быть открыты субсчета:*

1 «Касса организации»

2 «Операционная касса»

3 «Денежные документы» и др.

Поступление денежных средств в кассу отражают по дебету счета 50 «Касса» в корреспонденции со счетами:

51 «Расчетные счета» - на сумму поступлений из банка.

90 «Продажи» - на сумму выручки от продажи.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму возврата неизрасходованных подотчетных сумм.

75 «Расчеты с учредителями» - на сумму взноса наличными в счет вклада в уставный капитал.

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

Использование наличности отражают по кредиту счета 50 «Касса» с дебета счетов:

10 «Материалы» - на сумму приобретенных материалов.

51 «Расчетные счета» - на сумму вносимых из кассы на расчетный счет средств.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на величину выданных под отчет сумм

97 «Расходы будущих периодов» - на сумму подписки на периодическую печать и др.

В целях контроля за правильностью учета проводится инвентаризация кассы. По результатам инвентаризации составляется Акт инвентаризации наличных денежных средств.

Выявленные излишки кассовой наличности приходуются:

Дебет 50 «Касса»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

Обнаруженная сумма недостач предъявляется кассиру при установлении его вины:

*Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
50 «Касса»*

Одновременно делается запись:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Если устанавливаются обстоятельства, не дающие основания рассматривать выявленную недостачу как материальный ущерб, то делается запись:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»
Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Банк не реже одного раза в квартал должен проверять состояние кассовой дисциплины клиента. Нарушения влекут за собой ответственность.

13.1 Учет кассовых операций и денежных документов

Типичные операции по учету денежных средств в кассе

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции и документ
50	51	<i>Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета (приходный кассовый ордер)</i>
71	50	<i>Выдано из кассы в подотчет (расходный кассовый ордер)</i>
70	50	<i>Выдана заработная плата работникам (расчетно-платежная ведомость)</i>
50	50	<i>Приобретены за наличный расчет денежные документы (расходный кассовый ордер)</i>
50	62	<i>Поступили в кассу деньги от покупателей (приходный кассовый ордер)</i>
50	90	<i>Оприходована в кассу выручка (приходный кассовый ордер)</i>

13.2 Учет операций по расчетным счетам

Свободные денежные средства сверх лимита, согласованного с банком, организация обязана хранить на расчетном счете.

Документы, необходимые для открытия расчетного счета:

- заявление об открытии счета;*
- документ о государственной регистрации организации;*
- копии учредительных документов (заверенные нотариально);*
- карточку банка с образцами подписей и оттиском печати организации;*
 - заверенный протокол собрания учредителей;*
 - справка о постановке на учет в налоговых органах;*
 - справка о постановке на учет во внебюджетных фондах.*

Организация и банк подписывают договор о расчетно-кассовом обслуживании.

13.2 Учет операций по расчетным счетам

Основные первичные документы по операциям на расчетном счете:

- 1) При наличных расчетах – чек денежный и объявление на взнос наличными.
- 2) При безналичных расчетах – платежное поручение, платежное требование.

Учет операций по расчетным счетам ведется на активном **счете 51 «Расчетные счета»**.

Записи по поступлению денежных средств оформляют по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счетов:

50 «Касса» - на сумму возврата неизрасходованных средств в кассе.

90 «Продажи» – на сумму выручки и др.

Операции по списанию денежных средств с расчетного счета оформляют по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов:

50 «Касса» - на сумму текущих расходов.

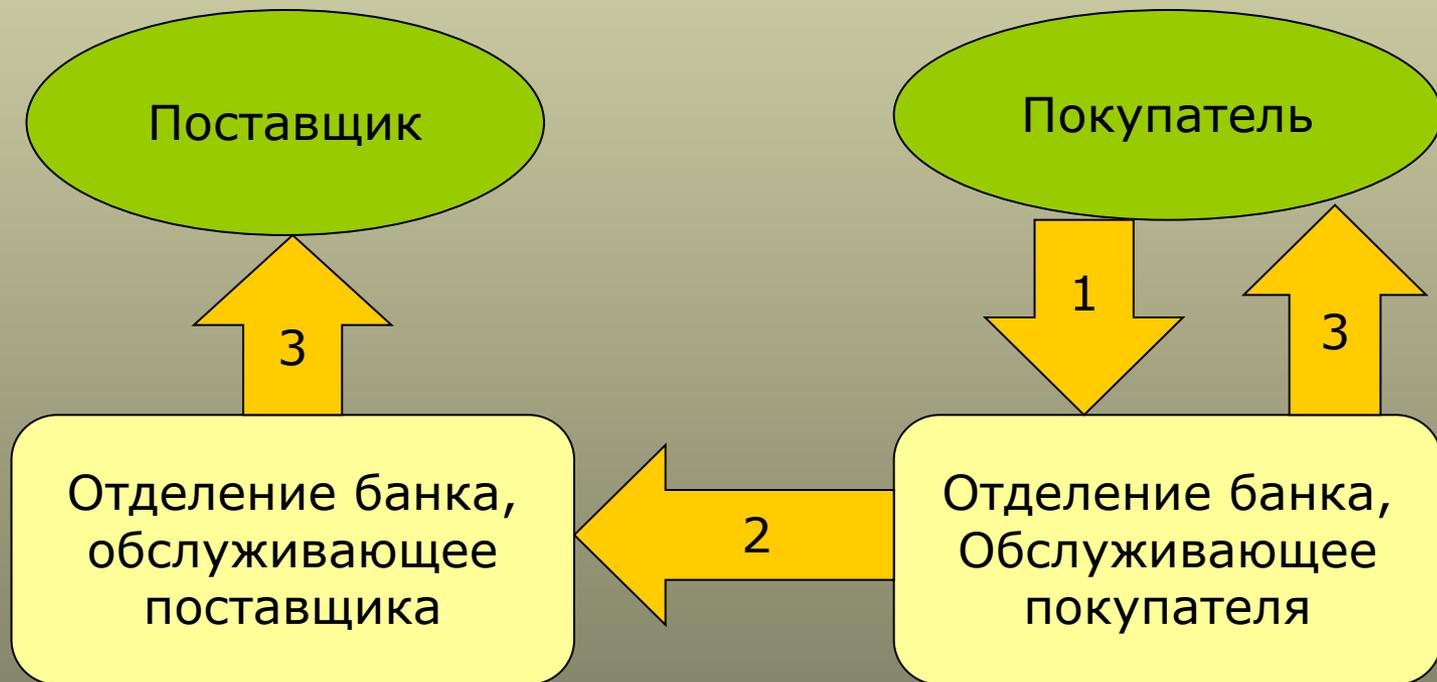
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на величину погашенных обязательств и др.

13.2 Учет операций по расчетным счетам

Типичные операции по учету денежных средств на расчетном счете

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
51	62	Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей
51	66	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка
51	50	Внесены на расчетный счет наличные деньги из кассы
60	51	Погашена задолженность перед поставщиками
76	51	Погашена задолженность перед прочими кредиторами
68	51	Погашена задолженность перед бюджетом
69	51	Погашена задолженность перед внебюджетными фондами

Схема документооборота при расчете платежными поручениями



13.3 Учет операций по валютным счетам

Расчеты в иностранной валюте осуществляются в безналичной форме через валютный счет. Для обобщения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте используют **счет 52 «Валютные счета»**.

По дебету счета отражают поступление денежных средств, а по кредиту – списание. К счету 52 «Валютные счета» открывают следующие субсчета:

- 1 «Транзитные валютные счета»
- 2 «Текущие валютные счета»
- 3 «Валютные счета за рубежом».

Транзитный валютный счет открывается для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте, в том числе и не подлежащей обязательной продаже. С кредита счета 52/1 «Транзитные валютные счета» иностранная валюта списывается в дебет 52/2 «Текущие валютные счета».

13.3 Учет операций по валютным счетам

Текущий валютный счет предназначен для учета средств, оставшихся в распоряжении организации после обязательной продажи. По дебету счета 52/2 «Текущие валютные счета» отражаются суммы в иностранной валюте, перечисленные с кредита счета 52/1 «Транзитные валютные счета».

13.3 Учет операций по валютным счетам

Типичные операции по учету денежных средств на валютном счете

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
52/1	52/1	Переведена часть валюты с транзитного на текущий валютный счет
52	62	Поступила валютная выручка от покупателей
52	91	Отражены положительные курсовые разницы по валютным операциям
60	52	Погашена задолженность перед иностранными поставщиками
52	66	Получен краткосрочный кредит банка в иностранной валюте
91	52	Осуществлены с валютного счета платежи, связанные с продажей валюты

13.4 Учет денежных средств на специальных счетах в банке

На счете **55 «Специальные счета в банках»** учитывают наличие и движение денежных средств в отечественной и зарубежной валюте, находящиеся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей).

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Аккредитивы»
- 2 «Чековые книжки»
- 3 «Депозитные счета»

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражают по дебету счета 55/1 «Аккредитивы» и кредиту счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». По мере использования аккредитивов их списывают с кредита счета 55/1 «Аккредитивы» в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

13.4 Учет денежных средств на специальных счетах в банке

Неиспользованные средства в аккредитивах возвращают в организацию на восстановление того счета, с которого они были ранее перечислены. Аналитический учет по счету 55/1 «Аккредитивы» ведут по каждому выставленному аккредитиву. На счете 55/2 «Чековые книжки» учитывают движение средств, находящихся в чековых книжках.

Выданные чековые книжки отражают по дебету счета 55/2 «Чековые книжки» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». При использовании чековых книжек соответствующие суммы списывают с кредита счета 55/2 «Чековые книжки» в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 55/2 «Чековые книжки» ведут по каждой полученной чековой книжке.

13.4 Учет денежных средств на специальных счетах в банке

На счете 55/3 «Депозитные счета» учитывают движение денежных средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражают по дебету счета 55/3 «Депозитные счета» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Аналитический учет по счету 55/3 «Депозитные счета» ведут по каждому вкладу.

Наличие и движение средств иностранной валюте учитывают на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.

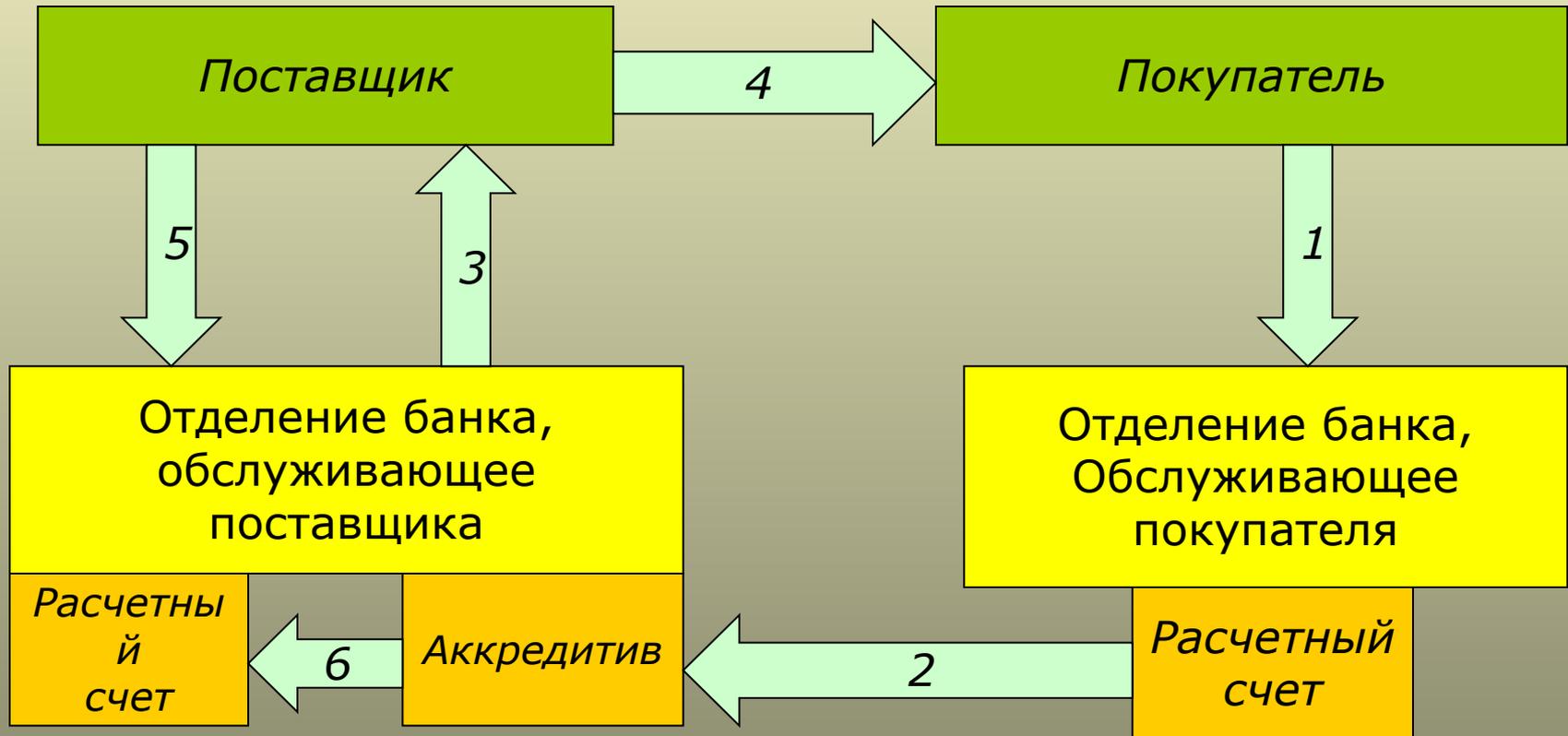
Аналитический учет по данному счету должен обеспечить получение данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках на территории страны и за рубежом.

13.4 Учет денежных средств на специальных счетах в банке

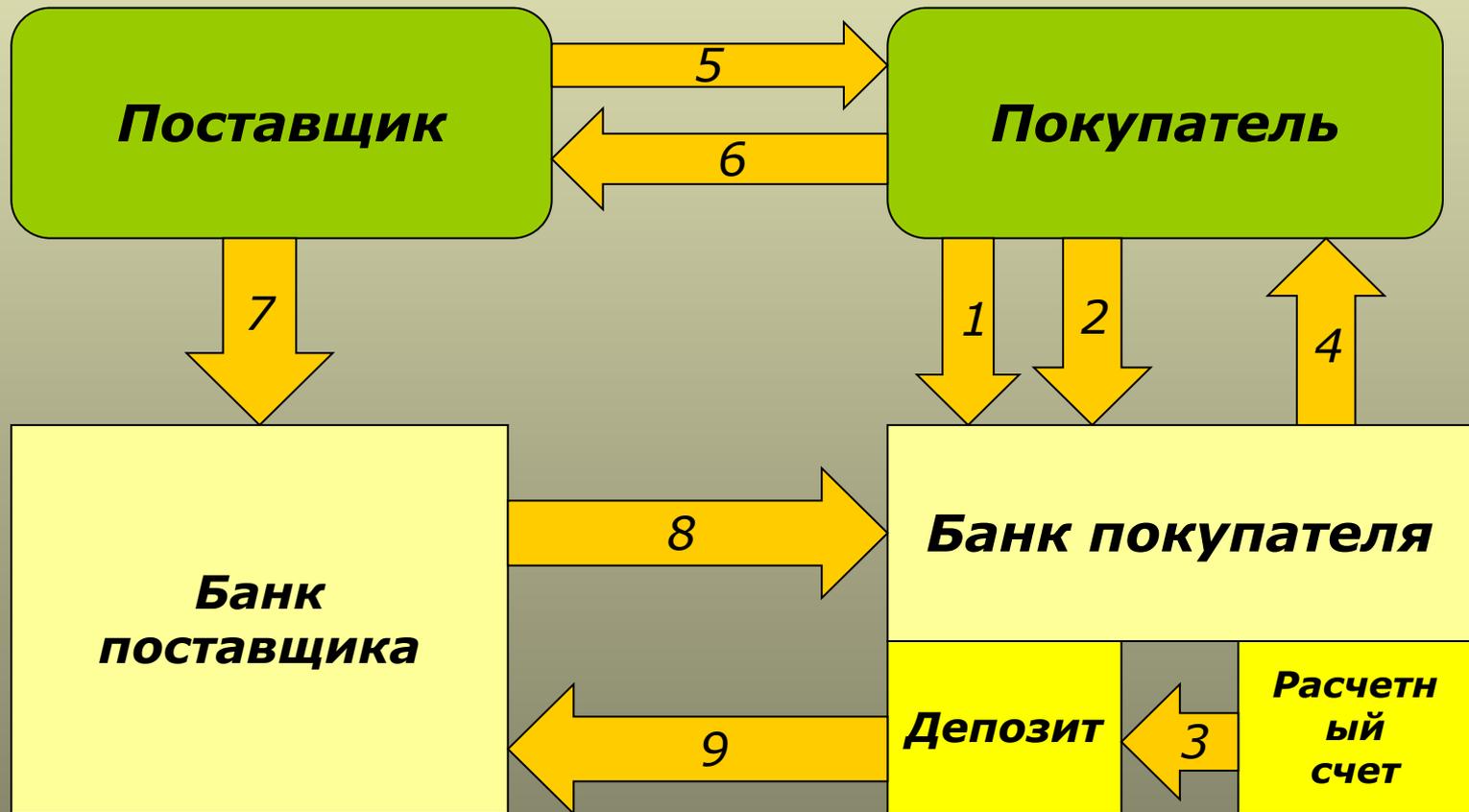
Типичные операции по учету денежных средств на валютном счете

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
55	51, 52	<i>Открыт в банке аккредитив в рублях, валюте</i>
55	66	<i>Принята на специальные счета краткосрочная ссуда для депонирования денежных средств на открытие аккредитива</i>
55	71	<i>Подотчетным лицом возвращены неиспользованные суммы чековых книжек</i>
51	55	<i>Возвращены на расчетный счет неиспользованные суммы аккредитивов</i>
60	55	<i>Выданы авансы поставщикам со специальных счетов в банке</i>

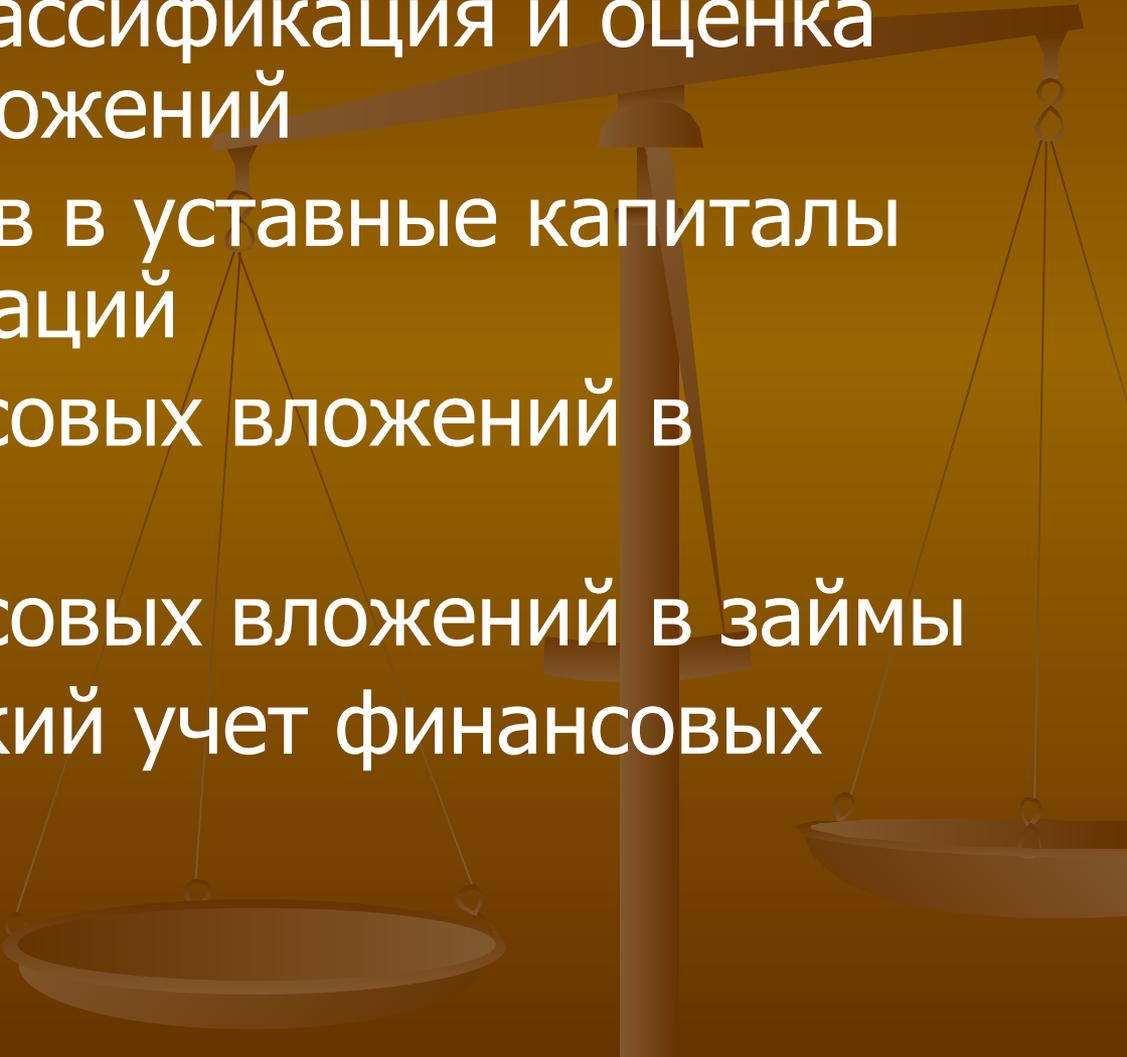
Аккредитивная схема расчетов



Расчеты чеками



Тема 14 Учет финансовых вложений



14.1 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений

14.2 Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

14.3 Учет финансовых вложений в ценные бумаги

14.4 Учет финансовых вложений в займы

14.5 Аналитический учет финансовых вложений

14.1 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений

Финансовые вложения – это инвестиции организаций в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Ценная бумага – это денежный документ, удостоверяющий имущественное право или отношение займа владельца документа к лицу, выпустившему такой документ.

К ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификат, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационная ценная бумага и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

14.1 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений

Финансовые вложения классифицируются по различным признакам:

1. В зависимости от связи с уставным капиталом:

- **Финансовые вложения с целью образования уставного капитала** (акции, вклады в уставные капиталы других организаций, инвестиционные сертификаты)
- **Долговые ценные бумаги** (облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты).

2. В зависимости от срока:

- **Долгосрочные** (срок погашения превышает 12 месяцев)
- **Краткосрочные** (срок погашения не превышает 12 месяцев).

14.1 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений

При оценке ценных бумаг учитывают следующие показатели.

Номинальная стоимость – сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги.

Эмиссионная стоимость – цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении, которая может не совпадать с номинальной стоимостью.

Курсовая (рыночная) стоимость – цена, определяемая как результат котировки ценных бумаг на вторичном рынке.

Ликвидационная стоимость акций и облигаций – стоимость реализуемого имущества ликвидируемой организации в фактических ценах, выплачиваемая на одну акцию или облигацию.

Выкупная стоимость – сумма, выплачиваемая акционерным обществом за приобретение собственных акций или при досрочном погашении облигаций (стоимость так называемых «отзывных» акций и облигаций).

14.1 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений

Балансовая стоимость акций – стоимость, определяемая по данным баланса путем деления собственных источников имущества на количество выпущенных акций.

Учетная стоимость – сумма, по которой ценные бумаги отражаются в балансе организации в данный момент времени. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения учитывают на активном **счете 58 «Финансовые вложения»**. К этому счету могут быть открыты субсчета:

1 «Паи и акции»

2 «Долговые ценные бумаги»

3 «Предоставленные займы»

4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам инвестора.

14.2 Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

Вклады в уставные капиталы других организаций учитывают на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции».

Вклады могут быть внесены в денежной форме или в виде имущества. Денежные вклады списывают с кредита счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счета 58 «Финансовые вложения».

При передаче имущества дебетуют счет 58 «Финансовые вложения» и кредитуют счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Переданное имущество отражается на счете 58 «Финансовые вложения» в согласованной оценке. Со счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» имущество списывается по остаточной стоимости. Одновременно сумму амортизации по переданным основным средствам и нематериальным активам списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счетов 01 «Основные средства» 04 «Нематериальные активы».

14.2 Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

Со счетов 10,20,23,29,41,43 имущество списывается по учетным ценам.

Разница между оценкой вклада, отраженной по счету 58 «Финансовые вложения» и стоимостью переданного имущества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или операционного расхода.

Начисление доходов на вклады в уставные капиталы других организаций отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении доходов делают запись:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

14.3 Учет финансовых вложений в ценные бумаги

Учет акций.

Виды акций: именные, на предъявителя, обыкновенные, привилегированные.

Учет акций осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения» субсчете 1 «Паи и акции».

Приобретение акций отражают по дебету счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 «Паи и акции», а продажу – по кредиту данного счета.

Купленные акции учитывают в сумме фактических затрат их приобретения. Акции, полученные в счет вклада в уставный капитал, учитывают по стоимости, оговоренной в учредительных документах. В учете делается запись:

Дебет 58 «Финансовые вложения»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Приобретенные акции хранят в депозитарии или кассе организации.

14.3 Учет финансовых вложений в ценные бумаги

Продажа акций оформляется записью:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

- на продажную стоимость акций.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 58 «Финансовые вложения»

- на балансовую стоимость акций.

Дополнительные расходы по продаже акций также списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 91

«Прочие доходы и расходы» показывает финансовый результат от продажи акций. Эту разницу списывают со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

14.3 Учет финансовых вложений в ценные бумаги

Учет долговых ценных бумаг.

Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 2 «Долговые ценные бумаги».

Сберегательные и депозитные сертификаты, а также чеки учитываются организацией на счете 55 «Специальные счета в банках».

Приобретенные долговые ценные бумаги приходят на счет «Финансовые вложения» по фактическим затратам их приобретения. Приобретение оформляют записью:

Дебет 58 «Финансовые вложения»

Кредит 51 «Расчетные счета» и др. денежные счета

При погашении или продаже ценных бумаг делается запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 58 «Финансовые вложения»

Прибыль или убыток от продажи списывают на счет 99 «Прибыли и убытки»

14.4 Учет финансовых вложений в займы

Предоставленные другим организациям займы учитывают по дебету счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 3 «Предоставленные займы» с кредита денежных и иных счетов.

Договор займа может быть возмездным или безвозмездным.

Начисление дивидендов по предоставленным займам отражают записью:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»*

Поступление дивидендов:

*Дебет 51 «Расчетные счета» др. денежные счета
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

Возврат займов отражают записью:

*Дебет 51 «Расчетные счета» др. денежные счета
Кредит 58 «Финансовые вложения»*

14.5 Аналитический учет финансовых вложений

Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведут по видам вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, с обязательным получением данных о финансовых вложениях на территории страны и за рубежом. Аналитический учет должен обеспечивать информацией о долгосрочных и краткосрочных вложениях.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, должны быть описаны в Книге учета ценных бумаг.

При хранении ценных бумаг в депозитарии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария.

Начисление расходов по оплате услуг депозитария отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов учета расчетов.

Тема 15 Учет расчетов

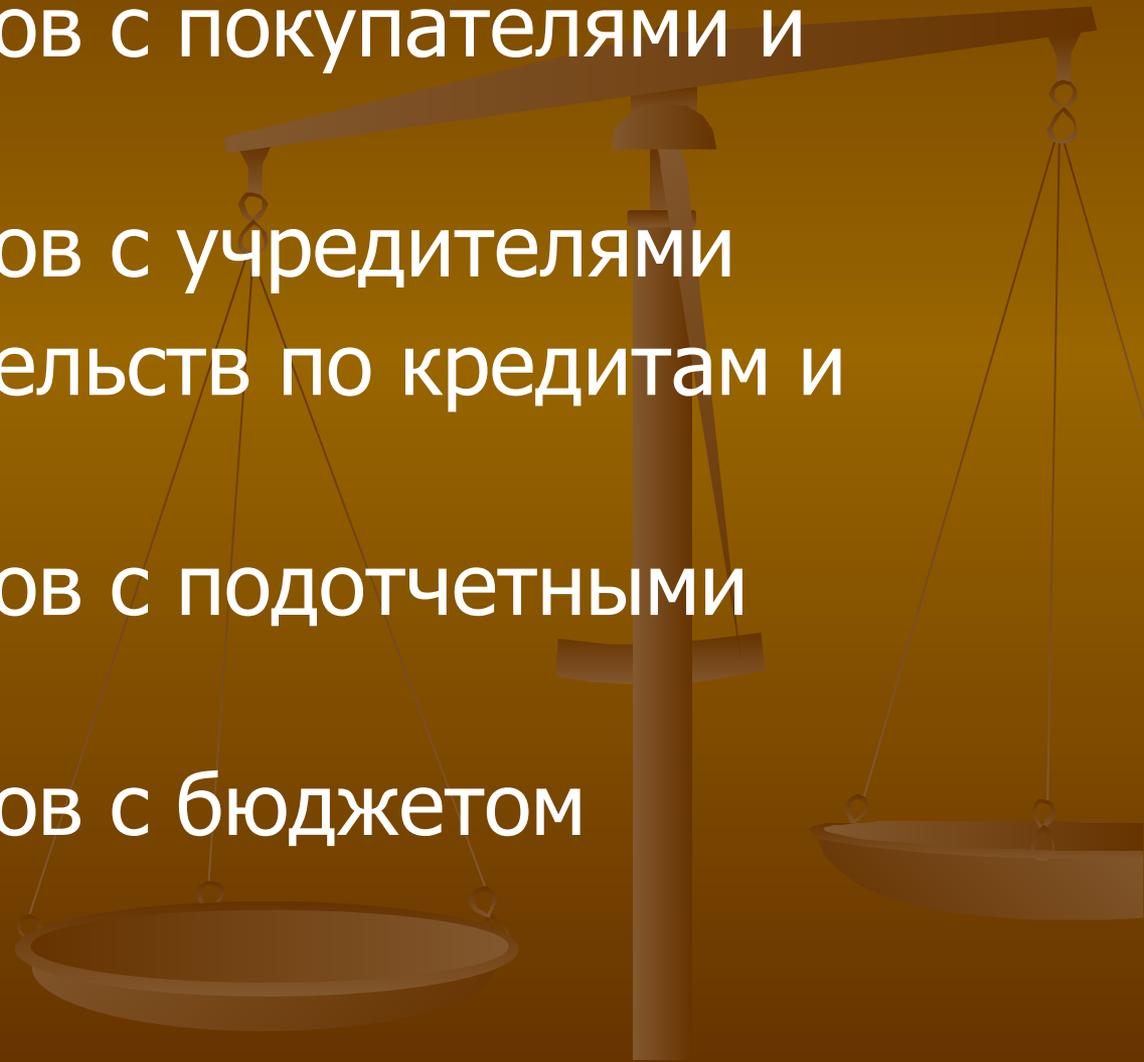
15.1 Учет расчетов с покупателями и поставщиками

15.2 Учет расчетов с учредителями

15.3 Учет обязательств по кредитам и займам

15.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

15.5 Учет расчетов с бюджетом



15.1 Учет расчетов с покупателями и поставщиками

При отгрузке продукции покупателям возникает дебиторская задолженность. Она отражается по цене продажи продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит бухгалтерскую запись:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»

При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности она списывается с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

При продаже амортизируемого имущества его стоимость по цене продажи списывают в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

15.1 Учет расчетов с покупателями и поставщиками

Поступление платежей отражают записью:

*Дебет 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55
«Специальные счета в банках»*

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» На счете 62
«Расчеты с покупателями и заказчиками» отражают суммы
полученных авансов и предварительной оплаты за
поставленную продукцию, а также возникающие суммовые и
курсовые разницы.*

*Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и
заказчиками» ведут по каждому предъявленному покупателем
или заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых
платежей - по каждому покупателю и заказчику. В
организациях, выполняющих работы долгосрочного характера,
для учета расчетов с заказчиками может использоваться счет
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».*

15.1 Учет расчетов с покупателями и поставщиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие ТМЦ, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие различные работы. Расчеты с поставщиками учитывают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета (10,11,15 и др.) или счета по учету соответствующих расходов (20, 26, 97 и др.). На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта.

Сумма НДС, включенная поставщиками и подрядчиками в счета на оплату, отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

15.1 Учет расчетов с покупателями и поставщиками

Погашение задолженности перед поставщиками отражают записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» и др. денежные счета

Прощение долга по существу является одним из видов дарения.

Прощенная сума долга является внереализационным доходом и отражается записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

15.2 Учет расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т.п. учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

- 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
- 2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал делают запись:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал».

Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов и кредиту счета 75/1.

15.2 Учет расчетов с учредителями

На счете 75 «Расчеты с учредителями» субсчете 2 «Расчеты по выплате доходов» учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия.

Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчета 2 «Расчеты по выплате доходов» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль». При начислении дивидендов с юридических и физических лиц удерживается налог на доход. Начисление суммы налога отражают записью:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

15.2 Учет расчетов с учредителями

Выплаченные участникам организации суммы доходов списываются с кредита счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счетов 70 или 75.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведут по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

15.3 Учет обязательств по кредитам и займам

Краткосрочный кредит – выдается на нужды текущей деятельности организации и представляется, как правило, на срок до одного года.

Долгосрочный кредит – используется на цели производственного и социального развития и выдается на срок свыше одного года.

Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют счебта 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Полученные кредиты и займы отражают по кредиту счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашение – по дебету счетов 66 и 67 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Начисленные % по полученным кредитам являются для заемщика операционными расходами и отражаются по дебету счета 91 и кредиту счетов 66 и 67.

15.3 Учет обязательств по кредитам и займам

Учет дополнительных затрат, связанных с получением кредитов (оплата нотариуса, исследование рынка и т.д.) осуществляют по дебиту счета 91 с кредита счетов учета денежных средств или расчетов.

Организации могут получать краткосрочные и долгосрочные займы путем выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций предприятия, а также под векселя и другие обязательства.

Учет займов осуществляется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Поступление средств от продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций организации, а так же по другим обязательствам отражают по дебету денежных средств или счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 66 и 67.

15.3 Учет обязательств по кредитам и займам

Если ценные бумаги проданы организацией по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», а затем равномерно на протяжении всего срока займа списывают с дебета счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если облигации размещаются по цене ниже номинальной стоимости, то разница доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций. При этом делается запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Причитающиеся проценты по полученным займам отражают по кредиту счета 66 или 67 и дебету счетов учета источников выплат таким же образом, как и по кредитам банков.

15.3 Учет обязательств по кредитам и займам

Расходы, связанные с выпуском и распределением ценных бумаг, учитывают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных, денежных и материальных счетов.

При погашении и возврате ценных бумаг они списываются в дебет счета 66 и 67 с кредита денежных счетов.

Полученные займодавцем проценты являются его операционными доходами и подлежат обложению налогом на прибыль и НДС. Начисленный НДС по процентам отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 68.

15.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

Подотчетная сумма – это денежные авансы, выданные работникам из кассы на мелкие хозяйственные расходы и на расходы по командировкам.

Подотчетные суммы учитываются на активом синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача денежных средств под отчет оформляется записью: 71 – 50.

Расходы, оплаченные из подотчетных сумм списывают с кредита счета 71 в дебет счетов 10, 26 и др.

Возврат в кассу неиспользованных сумм оформляется записью: 50 – 71.

Аналитический учет по этому счету ведут по каждой авансовой выдаче.

Не возвращенные подотчетными лицами суммы авансов списывают со счета 71 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Со счета 94 суммы авансов списываются в дебет счета 70 или 73.

15.5 Учет расчетов с бюджетом

Учет расчетов по НДС. Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» имеет субсчета:

- 1 «НДС при приобретении основных средств»
- 2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»
- 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

По дебету счета 19 по соответствующим субсчетам отражаются суммы налога по приобретенным материальным ресурсам в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

15.5 Учет расчетов с бюджетом

При продаже продукции или другого имущества исчисленная сумма налога отражается по дебету счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68, субсчета «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при продаже «по оплате»). При использовании счета 76 сумма НДС как задолженность перед бюджетом будет начислена после оплаты продукции покупателем:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Погашение задолженности перед бюджетом по НДС отражают по дебету счета 68 и кредиту счетов денежных средств.

Учет акцизов осуществляется в основном аналогично учету НДС с использованием счетов 19 и 68.

Учет налога на прибыль. При начислении налога дебетуют счет 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

15.5 Учет расчетов с бюджетом

Перечисленные суммы налога оформляют записью:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета»

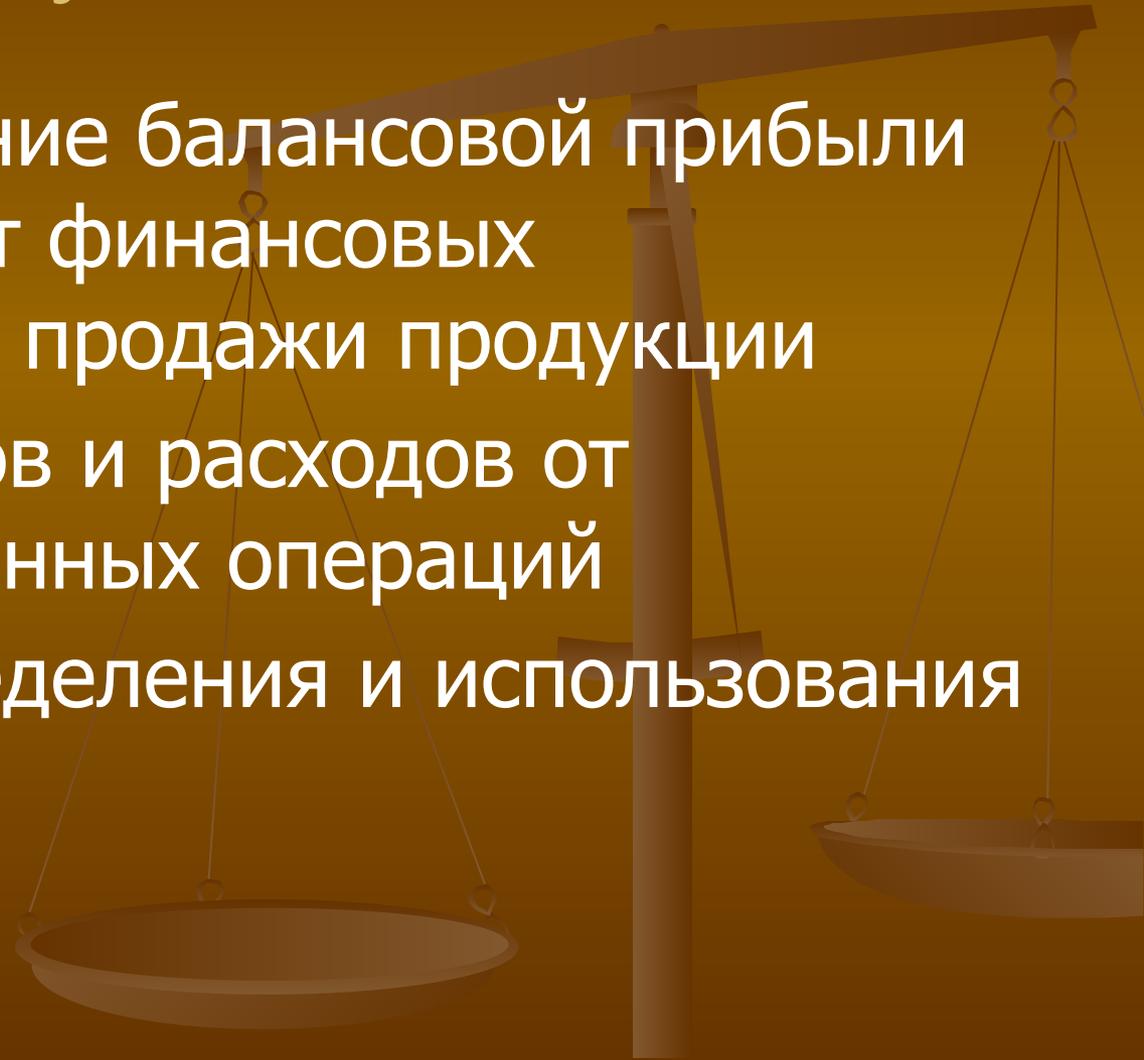
Учет налога на имущество. *Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество организаций ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете. Начисленная сума налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисленные суммы налога отражаются записью:*

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета»

Тема 16 Учет финансовых результатов

- 16.1 Формирование балансовой прибыли (убытка) и учет финансовых результатов от продажи продукции
- 16.2 Учет доходов и расходов от внереализационных операций
- 16.3 Учет распределения и использования прибыли



16.1 Формирование балансовой прибыли (убытка) и учет финансовых результатов от продажи продукции

Формирование балансовой прибыли (убытков) есть конечный результат деятельности организации за отчетный период.

Состав доходов организации в отчетном периоде может формироваться из следующего:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг);*
 - процентов по векселям, займам и др.;*
 - дивидендов от вложения капитала в акции;*
- арендной платы за предоставленное в аренду имущество;*
- выручки от внереализационных операций путем продажи основных средств, нематериальных активов и других видов имущества;*
- результатов переоценки отдельных видов имущества;*
 - других источников.*

16.1 Формирование балансовой прибыли (убытка) и учет финансовых результатов от продажи продукции

К расходам относятся:

- затраты на производство реализованной продукции;
 - затраты на оплату труда аппарата управления;
 - амортизационные отчисления;
- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий;
 - отрицательные курсовые разницы;
 - другие расходы.

Текущие расходы предприятия делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
 - операционные расходы;
 - внереализационные расходы.

Конечный финансовый результат организации, учитываемый на счете 99 «Прибыли и убытки», складывается из:

финансового результата от обычных видов деятельности;

- операционных доходов и расходов;
- внереализационных доходов и расходов;

16.1 Формирование балансовой прибыли (убытка) и учет финансовых результатов от продажи продукции

- чрезвычайных доходов и расходов.

Информация о формировании конечного финансового результата в отчетном году формируется на актино-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». При наличии чистой прибыли в учете делается запись:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

Полученный убыток отражается в учете обратной записью.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен быть построен таким образом, чтобы на его основании можно было получать информацию позволяющую составить отчет о прибылях и убытках.

16.1 Формирование балансовой прибыли (убытка) и учет финансовых результатов от продажи продукции

В связи с этим, в рабочем плане счетов организации целесообразно вести счет 99 «Прибыли и убытки» по следующим субсчетам:

- 99-1 «Прибыли (убытки) от обычных видов деятельности»*
- 99-2 «Прибыли (убытки) от прочей реализации»*
- 99-3 «Прибыли (убытки) по внереализационным операциям»*
- 99-4 «Прибыли (убытки) от чрезвычайных обстоятельств».*

16.2 Учет доходов и расходов от внереализационных операций

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражают также финансовые результаты от внереализационных операций. Они предварительно учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В состав доходов от внереализационной деятельности относятся:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- дивиденды по акциям и другим ценным бумагам;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- штрафы, пени, неустойки, полученные организацией в установленном порядке.

Внереализационные расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет должен обеспечивать информацию по каждому виду доходов и расходов.

16.3 Учет распределения и использования прибыли

На сумму полученной прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия делается запись:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»

Убыток отражается записью:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»

Эти записи являются заключительными записями декабря.

На основании принятого решения об использовании прибыли делается запись:

на сумму начисленных дивидендов и других доходов акционеров

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»

16.3 Учет распределения и использования прибыли

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или 75
«Расчеты с учредителями»

на пополнение уставного капитала:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
отчетного года»

Кредит 80 «Уставный капитал»

на пополнение резервного капитала:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
отчетного года»

Кредит 82 «Резервный капитал»

Таким образом, нераспределенная прибыль – это чистая прибыль организации, не распределенная в виде дивидендов между акционерами.

В первом отчетном периоде (январе), следующим за отчетным годом, сумма прибыли отражается в учете записью:

16.3 Учет распределения и использования прибыли

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» субсчет 1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» субсчет 2 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

Сумма этой прибыли может направляться на различные цели, указанные ранее.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» должен обеспечивать информацией о формировании прибыли и ее использовании.