

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый учет и отчетность

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы Учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет денежных средств, расчетов, текущих и долгосрочных обязательств»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
4. Учет кредитов и займов
5. Учет расчетов по налогам и сборам
6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
7. Учет расчетов с подотчетными лицами
8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах

Хозяйственные связи – необходимое условие деятельности организаций, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и продажи продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая – их покупателем, потребителем, а значит и плательщиком. В соответствии с п. 1 ст. 140 Гражданского кодекса Российской Федерации законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации, является рубль.

Порядок осуществления расчетов и платежей, их форма и документальное оформление регулируется со стороны Банка России.

2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относятся субъекты, поставляющие сырье, материалы и другие ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (ремонт и др.).

На отгружаемый товар, выполненные работы, оказанные услуги поставщик выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах и товарную (ф. ТОРГ-12) или товарно-транспортную накладную (ф. № 1-Т) в 2-х экземплярах. Счет-фактура и Накладные подписываются руководителем и главным бухгалтером. Первый экземпляр остается у продавца и является основанием для списания ТМЦ. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей. Счет-фактура является основанием принятия НДС к вычету.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - пассивный. Счет 60 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу..

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика:		
- за материалы	10	60
- за выполненные работы, оказанные услуги в основном производстве	20	60
- за выполненные работы, оказанные услуги во вспомогательном производстве	23	60

- за услуги связи	26	60
Учтен НДС по акцептованным счетам поставщика	19	60
Перечислено поставщикам за полученные материалы, работы, услуги		
- с расчетного счета	60	51
- с валютного счета	60	52
- за счет аккредитива	60	55.1
Принят НДС к вычету	68	19

3 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Реализация продукции, работ и услуг производится на основании заключённых с покупателями (заказчиками) договоров (ГК РФ Часть 2. Раздел 4). Основанием для отгрузки / отпуска со склада и списания готовой продукции, товаров покупателям служат Накладные (ф. ТОРГ12 или 1-Т). На основании Договора и Накладной в бухгалтерии выписывают счет-фактуру в соответствии с требованиями ее оформления (см. выше). Выписывается счет-фактура в двух экземплярах – первый передается покупателю, второй остается у поставщика. На основании счет-фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения (вычета) НДС из бюджета.

Для отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется активный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу.

В таблице 2 представлены основные записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	684400	62	90-1
По товарной накладной списана себестоимость реализованного товара	380000	90-2	41
По счету-фактуре отражен НДС к уплате в бюджет	104400	90-3	68
На расчетный счет поступили средства от покупателя	684400	51	62
По окончании месяца списан финансовый результат от продажи продукции (684400 – 380000 – 104400)	200000	90-9	99

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. Синтетический учет по счету при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 8 и в Главной книге.

4 Учет кредитов и займов

Для обобщения информации о состоянии полученных краткосрочных кредитов и займов предназначен синтетический счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На нем обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций и другим путем. По кредиту счета 66 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Бухгалтерский учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам (привлеченным на срок более 12 мес) ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По кредиту счета 67 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Таблица 3 – Примеры бухгалтерских проводок учета кредитов и займов

Операция	Дебет	Кредит
1. Зачислена на расчетный счет сумма полученного кредита:		
- краткосрочного	51	66
- долгосрочного	51	67
2. Зачислена на валютный счет сумма полученного кредита:		
- краткосрочного	52	66
- долгосрочного	52	67
3. Погашен с расчетного счета (валютного счета) кредит		
- краткосрочный	66	51 (52)
- долгосрочный	67	51 (52)

Аналитический учет расчетов по кредитам и займам ведется по каждому кредитному договору. Синтетический учет по счетам 66 и 67 при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 4 и в Главной книге. Сальдо на счетах на отчетную дату отражается в Балансе в составе кредиторской задолженности (строка 1520) без обособления процентов.

5 Учет расчетов по налогам и сборам

В процессе финансово-хозяйственной жизни экономических субъектов на основании действия налогового законодательства возникают обязательства по налогам и сборам, состояние которых находит отражение в бухгалтерском учете и нуждается в постоянном контроле.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу. К данному счету могут открываться субсчета по видам налогов и сборов: «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т. д.

Начисленные налоги и сборы на основе налоговых деклараций отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов и сборов: включаемые в себестоимость продукции (товаров) – Дебет счетов 20, 26 – Кредит счета 68; расходы, относимые на продажу, – Дебет счета 90 – Кредит счета 68; платежи, оплачиваемые за счет финансовых результатов, – Дебет счета 91, 99 – Кредит счета 68. Являясь налоговым агентом организация начисляет налог с доходов работников Дт 70 – Кт 68.

По дебету счета 68 указываются суммы, фактически перечисленные в бюджет (Дт 68 – Кт 51), а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (Дт 68 – Кт 19).

Таблица 5 – Примеры бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Операции	Дебет	Кредит
Начислен НДС при реализации	90.3	68
Начислены акцизы, таможенные пошлины	90.4	68
Начислен налог на имущество	91	68
Начислен налог на прибыль	99	68
Начислен ЕСХН	99	68
Начислен земельный налог	20 (26)	68
Начислен налог на добычу полезных ископаемых	20	68
Начислен транспортный налог	20 (23)	68
Начислен НДФЛ	70	68
Начислены штраф и пени в бюджет	91.2	68
Перечислены налоги в бюджет	68	51

Принят к вычету НДС по приобретенным материалам	68	19.3
---	----	------

6 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

В ходе финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных отчислений на социальное страхование и обеспечение. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. (в ред. от 13.07.2015г.) регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов:

- в ПФР – на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС – на обязательное медицинское страхование.

Суммы начисленных **страховых взносов** учитываются на счетах 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 могут быть открыты субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69.1 может быть разделен на два субсчета второго порядка:

- 1) 69.1.1 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование»;
- 2) 69.1.2 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - основной, пассивный или активно-пассивный. По кредиту счета отражают начисление взносов, т.е. возникновение и увеличение обязательств, по дебету – перечисление взносов, т.е. исполнение обязательств.

Начисление страховых взносов производится в корреспонденции с тем счетом, на котором отражалось вознаграждение – расчетная база:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.1 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование» – начислены страховые взносы в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.2 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – начислены страховые взносы от несчастных случаев и профзаболеваний в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2)– Кредит 69.2 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» – начислены взносы на пенсионное обеспечение в ПФР;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2)– Кредит 69.3 субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – начислены страховые взносы в ФОМС РФ

7 Учет расчетов с подотчетными лицами

При осуществлении хозяйственной деятельности организации могут выдавать наличные денежные средства (аванс) своим работникам на операционные, хозяйственные или командировочные расходы.

По письменному заявлению подотчетного лица (работника, получающего средства под отчет), составленному в произвольной форме выдаются наличные деньги из кассы.

После проверки авансового отчета главным бухгалтером и утверждения руководителем производят окончательный расчет по авансовому отчету с подотчетным лицом: перерасход средств возмещается, остаток денежных средств возвращается в кассу или удерживается из заработной платы работника. На основании Авансового отчета,

бухгалтерия списывает с подотчетного лица, фактически израсходованные денежные средства.

Командирование работников и возмещение расходов осуществляют на основании Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 (с изм. на 29 июля 2015 г.).

Учет расходов с подотчётными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета отражают выдачу денег под отчет и возмещение перерасхода; оборот по кредиту отражает списание подотчетных сумм и возврат неизрасходованных остатков. Примеры бухгалтерских записей по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» приведены в таблице:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Выдано Ивановой И.А. под отчет на командировочные расходы	10 000	71	50
Командировочные расходы списаны по Авансовому отчету	5 000	26	71
Приобретены материалы подотчетным лицом	2000	10	71
Учен НДС по приобретенным материалам	360	19	71
Возвращен остаток денег в кассу	2 640	50	71

8 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

В ходе финансово-хозяйственной жизни организации возникают расчеты с сотрудниками. Прежде всего, расчеты по заработной плате (учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и по подотчетным суммам (учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»). Все другие виды расчетов должны учитываться на отдельных субсчетах счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. Счет по отношению к балансу активно-пассивный.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предусмотрены субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»,

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (чаще безпроцентным) (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

Дт 73-1 – Кт 50, 51 – отражена сумма предоставленного работнику организации займа

Дт 50, 51, 70 – Кт 73-1 – отражена сумма платежей, поступивших от работника – заемщика (в зависимости от принятого порядка платежа: наличными в кассу, безналичным путем или путем удержания из заработной платы)

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов: 50, 51 - на суммы внесенных платежей; 70 - на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 91 - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Взыскание сумм в возмещение товарных потерь, установленных по результатам инвентаризации, с материально ответственных лиц должно производиться в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

9 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Для учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами организации используют активно-пассивный балансовый счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На этом счете обобщается информация о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60–73:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

1. 2 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет труда и заработной платы»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Нормативное регулирование, системы, формы и виды оплаты труда
2. Учет численности работников, отработанного времени и выработки
3. Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера
4. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда
5. Порядок расчета заработной платы и доплат
6. Порядок расчета среднего заработка, отпускного пособия и пособия по временной нетрудоспособности
7. Расчет удержаний из заработной платы работников

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1 Нормативное регулирование, системы, формы и виды оплаты труда

Регулирование трудовых отношений, в том числе отношений в сфере оплаты труда, в соответствии с Конституцией РФ осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодексом РФ, Федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

21 декабря 2001 года принят Государственной Думой Трудовой кодекс Российской Федерации. Законодательно закреплён данный акт Федеральным законом № 197-ФЗ от 30.12.01г. В последующем в Трудовой кодекс РФ вносятся изменения и дополнения относительно отдельных вопросов труда и его оплаты или регулирования.

2 Учет численности работников, отработанного времени и выработки

Для учета численности работников, отработанного времени, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1.

Учёт личного состава предприятия ведет отдел кадров.

Для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины применяют табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма №Т-61).

Учет выработки должен обеспечить получение сведений о фактическом объеме работ, выполненном рабочими, находящимися на сдельной оплате труда. Для учета объема выполненных работ используют документы-наряды, фиксирующие выполнение бригадой определенной работы. На отдельных участках, в частности в основном

производстве хозяйства применяют месячные накопительные документы в виде лицевых счетов выработки. При таком подходе сокращается поток документов, что облегчает обработку данных и обеспечивает большую своевременность.

3 Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера

В состав фонда заработной платы списочного состава предприятия, включаются начисленные предприятием, учреждением, организацией суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

В состав выплат социального характера включаются компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, в частности, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без социальных пособий из государственных и негосударственных внебюджетных фондов).

фонд заработной платы (ФЗП) можно представить в виде следующей формулы: $ФЗП = O_{от.вр.} + O_{неот.вр.} + П_{ед.в.} + O_{п.ж.т.}$, где $O_{от.вр.}$ – оплата за отработанное время; $O_{неот.вр.}$ – оплата за неотработанное время; $П_{ед.в.}$ – единовременные поощрительные выплаты; $O_{п.ж.т.}$ – оплата питания, жилья и топлива.

4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Информация о расчётах с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающих пенсионеров и другим выплатам), а также о выплате доходов персоналу по акциям и другим ценным бумагам предприятия обобщается на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Счёт пассивный, по кредиту счёта отражают начисления по оплате труда, по всем основаниям. По дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний. Сальдо этого счёта кредитовое и показывает задолженность предприятия перед персоналом по заработной плате и другим выплатам. Сальдо может быть также и дебетовым, когда за работниками числится задолженность, или развернутым – когда с одной стороны есть задолженность предприятия перед сотрудниками по оплате труда, а с другой стороны отдельные лица имеют задолженность предприятию.

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по заработной плате, является лицевой счет. Он составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, категориям работников и по видам оплат и удержаний. Лицевой счет содержит следующую информацию:

- начислено по видам оплат – оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- удержано и зачтено по видам платежей и зачётов – оборот по дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;
- к выдаче на руки или осталось за организацией на конец месяца – сальдо по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

5 Порядок расчета заработной платы и доплат

На основании данных первичных документов по учету рабочего времени и выполненных работ производится начисление заработной платы. В ТК РФ закреплены нормы регламентирующие труд, отдых и их оплату: Раздел IV. Рабочее время; Раздел V. Время отдыха; Раздел VI. Оплата и нормирование труда. В разделе 6 ТК РФ глава 21 «Заработная плата» закрепляет все нормы оплаты труда работникам по всем основаниям.

На практике возникают различные отклонения в производственном и технологическом процессах, требующие дополнительной оплаты, например:

- при возникновении дополнительных операций, не предусмотренные технологией;
- несоответствие разряда работы разряду рабочего;
- простои не по вине рабочего;
- работа в сверхурочное время;
- работы в ночное время;
- работа в выходные и праздничные дни
- др.

Оплата часов ночной работы (Ночное время - время с 22 часов до 6 часов). Минимальные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Оплата сверхурочной работы. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. К сверхурочной работе не допускаются беременные женщины, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством.

Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни. Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

6 Порядок расчета среднего заработка, отпускного пособия и пособия по временной нетрудоспособности

В установленных ТК РФ случаях за работниками сохраняется средний заработок, например,

- за время выполнения государственных и общественных обязанностей, предусмотренных законодательством;
- перерывы в работе кормящих матерей;
- при направлении в служебные командировки;

- при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- др.

Для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления (ст. 39). В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ утверждено Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 (в ред. от 15.10.2014г.), которое обязательно для организаций всех форм собственности и всех организационно-правовых форм.

Во время отпуска за работником сохраняется его средний заработок. На время отпуска за сотрудником сохраняется средний заработок за 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску (ст. 114 ТК РФ).

Размер оплаты отпускных рассчитывается исходя из среднего дневного заработка за расчетный период, который определяется по следующей формуле:

$$Z_{CP} = Z_H : 12 : 29,3,$$

где Z_{CP} – средний дневной заработок;

Z_H – сумма фактически начисленной заработной платы за расчетный период;

12 – количество календарных месяцев в году;

29,3 – сумма среднемесячного числа календарных дней.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается по формуле:

$$n = 29,3 : m \times p,$$

где n – количество календарных дней в неполном календарном месяце;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

m – количество календарных дней месяца, отработанного не полностью;

p – количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

В случае временной нетрудоспособности (болезни) работники получают пособия по временной нетрудоспособности. Выплата пособия по временной нетрудоспособности производится на основании больничного листа за все дни болезни. При этом величина пособия зависит от характера нетрудоспособности, причин ее обусловивших (трудовое или иное увечье, профессиональное или общее заболевание), продолжительности страхового стажа работника.

Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (в ред. от 1.12.2014г.) определен порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Особенности порядка исчисления пособий регламентированы Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию»() в ред. от 25.03.2013 г.), действующим в части, не противоречащей Федеральному закону «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 255-ФЗ.

Расчет среднего заработка производится за два календарных года предшествующих году наступления нетрудоспособности, при этом в знаменателе расчета фиксированная величина – 730 дней (ст.14 п.1 255-ФЗ). Больничные по собственной нетрудоспособности выплачиваются теперь за первые три дня за счет работодателя.

7. Расчет удержаний из заработной платы работников

Удержания из заработной платы могут производиться только в случаях, предусмотренных трудовым законодательством. К таким случаям относятся:

- 1) удержания, относящиеся к обязательным:
 - с целью погашения обязательств работника перед государством;
 - с целью погашения обязательств работника перед третьими лицами;
- 2) удержания по инициативе работодателя:
 - на основании принимаемых им решений;
 - на основании исполнительных листов;
- 3) удержания по просьбе самого работника.

Уплата налога на доходы с целью погашения обязательств работника перед государством относится к обязательным удержаниям из заработной платы работника. Этот налог используется в качестве источника формирования бюджета. Налог представляет собой обязательный безвозмездный взнос денежных средств органам государства или местного самоуправления в законодательно установленных размерах и в заранее указанные сроки. Гл. 23 части II НК РФ определяет порядок уплаты налога на доходы в зависимости от видов и размеров доходов.

При определении размера налоговой базы, подлежащей налогообложению по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на получение одного из следующих стандартных налоговых вычетов за каждый месяц налогового периода в размере (с 1.01.12г.):

- 3000 руб. – ликвидаторам аварии на ЧАЭС, инвалидам ВОВ и др.;
- 500 руб. – героям Советского Союза и РФ участникам ВОВ, инвалидам с детства и др.;
- 1 400 рублей – на первого ребенка;
- 1 400 рублей – на второго ребенка;
- 3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Применять вычеты следует до того месяца, в котором доход сотрудника превысит 280000 рублей. Также сохраняется возможность одному родителю получать вычет за двоих, если второй напишет заявление об отказе от льготы. Данный налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супруга (супруги) родителя, опекунов или попечителей, приемных родителей, супруга (супруги) приемного родителя.

Сумма налога на доходы, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218-221 части II НК РФ.

Рассмотрим порядок расчета НДФЛ на примере. В январе текущего года рабочему Артемову В.А. начислено 5900 руб. (в том числе основная оплата – 4 100 руб., дополнительная оплата – 1 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 300 руб.). Имеет одного ребенка.

НДФЛ облагаются все виды начисленной оплаты. Стандартные вычеты применяются т.к. начисление нарастающим итогом за год не достигает 280 000 руб. (Январь 20__г. – начислено 5900 руб.)

Сумма НДФЛ: $(5\,900 - 1\,400) * 13\% = 585$ руб.

Удержана сумма НДФЛ: Дт 70 – Кт 68 – 585 руб.

Сумма к выдаче на руки: $5\,900 - 585 = 5\,315$ руб.

Выдана заработная плата: Дт 70 – Кт 50 – 5315 руб.

1.3 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет материально-производственных запасов»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Материально-производственные запасы, их состав и нормативное регулирование учета
2. Оценка производственных запасов
3. Документальное оформление поступления, наличия и отпуска материалов
4. Синтетический и аналитический учет материалов
5. Учет НДС по приобретенным ценностям

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1 Материально-производственные запасы, их состав и нормативное регулирование учета
Бухгалтерский учет **МПЗ** регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 в определении материально-производственных запасов установлено, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единица материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа)

2 Оценка производственных запасов

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

К **фактическим затратам на приобретение** МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. затраты по заготовке и доставке; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработке, сортировке, фасовке);

- иные затраты.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

3 Документальное оформление поступления, наличия и отпуска материалов

Все поступившие материалы должны подвергаться тщательной проверке в отношении соответствия их ассортименту, количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах, и своевременно приходоваться на склад.

Материалы должны быть оприходованы в соответствующих единицах измерения (по массе, объему, счету и т.п.). Если материал поступает в одной единице измерения (по массе), а расходуется по другой (по счету), то его оприходование и отпуск должны отражаться в документах и регистрах аналитического учета одновременно в двух единицах измерения.

Приемка и оприходование материалов, поступающих от поставщиков, оформляются путем составления *приходных ордеров* (ф. № М-4), выписываемых на основании сопроводительных документов поставщиков. Приходный ордер составляет материально ответственное лицо в одном экземпляре в день поступления ценностей на склад с указанием фактически принятого количества материалов по каждому номенклатурному номеру, учетной цены и суммы. Графа «Номер паспорта» заполняется при оформлении хозяйственных операций по материальным ценностям, содержащим драгоценные металлы и камни.

При отсутствии расхождений между видами материалов по документам поставщика и номенклатурными позициями их в соответствии с действующей на предприятии номенклатурой-ценником приемка может оформляться проставлением на сопроводительных Документах штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. При перевозке грузов автотранспортом штамп проставляется на товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя.

Для обеспечения возможности контроля за рациональным расходованием материалов целесообразно устанавливать лимиты их отпуска на основании предварительного нормирования расходования.

При наличии лимитов отпуска материалов систематически используемых при изготовлении продукции оправдательным документом для списания их со склада является *лимитно-заборная карта* (ф. № М-8). Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материалов (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, второй - складу.

Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. Материально ответственные лица склада и структурного подразделения, получившего материалы, расписываются в обоих экземплярах лимитно-заборной карты.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только после разрешения руководителя организации или лиц, на это

уполномоченных. Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его устанавливать.

После использования лимита лимитно-заборные карты сдают в бухгалтерию.

4 Синтетический и аналитический учет материалов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведут на синтетических счетах 10 «Материалы» - основной, активный, 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - регулирующий, контрактивный, пассивный, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - калькуляционный, активный, 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - регулирующий, дополняющий.

В бухгалтерском учете применяется **два способа учета заготовления материалов:**

- 1) с использованием счета 10 «Материалы» (по фактической себестоимости);
- 2) с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по учетным ценам).

Первый способ применяется в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также с небольшим количеством поставок в отчетном периоде. Как правило, в таких организациях учетные цены не применяются, а поступившие материалы приходятся по их фактической себестоимости изготовления.

Записи в бухгалтерском учете:

Дебет 10

Кредит 60 — отражается покупная стоимость материалов на сумму без НДС

Дебет 19.3

Кредит 60 — отражается сумма НДС

Дебет 10

Кредит 20 — оприходованы отходы основного производства

Дебет 10

Кредит 91.1 — оприходованы материалы, оставшиеся после ликвидации основных средств в оценке по рыночной стоимости

Дебет 10

Кредит 75 — поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал, в оценке по согласованной стоимости

Дебет 10

Кредит 98.2 — отражается безвозмездное получение материалов в оценке по рыночной стоимости

Согласно п. 16. ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из **следующих способов:**

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

5 Учет НДС по приобретенным ценностям

Для учета НДС по приобретенным ценностям используется счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» — активный.

Начальное сальдо (по дебету) — отражает НДС по материальным ценностям на начало отчетного периода.

Дебетовый оборот — сумма НДС по поступившим ценностям, рабо- ППМ, услугам.

Кредитовый оборот — зачет НДС из бюджета или списание НДС за гчст собственных источников финансирования.

Конечное сальдо (по дебету) — отражает НДС по материальным ценностям на конец отчетного периода.

Субсчета:

19-1 НДС при приобретении основных средств;

19-2 НДС по приобретенным нематериальным активам;

19-3 НДС по приобретенным материально-производственным запасам.

При получении организацией от поставщика товарно-материальных ценностей (работ, услуг), в учете делаются следующие проводки:

Дт 19 Кт 60, 76, 71 — отражена сумма НДС по приобретенным ценностям.

В большинстве случаев суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам) подлежат налоговому вычету. Это отражается следующей записью:

Дт 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кт 19 — произведен налоговый вычет.

1.4 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет основных средств и нематериальных активов»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и нормативное регулирование учета основных средств
2. Оценка основных средств
3. Инвентарный учет и документальное оформление основных средств
4. Синтетический и аналитический учет основных средств, поступления и выбытия
5. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств
6. Учет ремонта основных средств
7. Экономическое содержание НМА и их оценка
8. Учет поступления и выбытия НМА
9. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации НМА

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1 Понятие и нормативное регулирование учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26-н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2 Оценка основных средств

Для получения достоверной информации о движении, наличии основных средств в учете и отчетности важно правильно их оценивать.

Основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

При постановке на учет объекты основных средств (как новые, так и бывшие в эксплуатации) отражают по первоначальной стоимости. **Первоначальная стоимость основных средств** представляет собой историческую оценку объекта конкретного наименования. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В зависимости от изменения условий использования, влияния внешних факторов, в частности, инфляции, объекты основных средств могут переоцениваться и приобретать восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость — сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент.

Остаточная стоимость — это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Рыночная стоимость активов — цена основных средств, по которой их можно реально продать, в отличие от балансовой стоимости.

Первоначальная стоимость зависит от характера приобретения объекта: сооружения или изготовления, покупки, внесения учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения и в иных случаях безвозмездного поступления, по договору мены.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

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

3 Инвентарный учет и документальное оформление основных средств

Формы первичных документов по учету основных средств утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Ранее разработанные формы могут использоваться субъектами или на их основе могут быть разработаны собственные формы документов.

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3);
- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
- инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6).

Документальное оформление наличия и движения основных средств предусматривает первичную регистрацию информации на всех местах хранения и эксплуатации объектов основных средств.

4. Синтетический и аналитический учет основных средств, поступления и выбытия

Для учета наличия и движения осн средств принадлежащих организации на правах собственности осущ-ся на след счетах:

-01.; 02; 08; 91;

Счет 01 « - активный балансовый, инвентарный. Предусмотрен для получения инф-ии о наличии и движении принадлежащих орг на правах соб-ти осн средств, находящихся в экспл, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

К счету 01 предусмотрены субсчета – СМ. План счетов орг АПК.

СХЕМА СЧЕТА.

Учет приобретения осн средств .

Источники приобретения

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату:

Организация приобрела оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 29500 рублей, в том числе НДС — 4500 рублей. Расходы по доставке оборудования составили 1180 рублей, в том числе НДС — 180 рублей.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи.

Операции	Сумма	Дебет	Кредит
Отражены вложения по покупке оборудования	25000	08.4	60
Учтена сумма НДС по приобретенному оборудованию	4500	19.1	60
Отражена стоимость услуг по доставке оборудования	1000	08.4	60
Отражена сумма НДС по доставке оборудования	180	19.1	60
Принято к учету оборудование	26000	01	08.4
Принята к вычету сумма НДС по принятому на учет основному средству (4500+180)	4680	68	19.1
Произведена оплата поставщику оборудования	29500	60	51
Оплачены услуги транспортной организации за доставку оборудования	1180	60	51

Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи по договорам дарения, в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и являются прочими доходами и расходами.

Рассмотрим порядок отражения в учете операций по выбытию основных средств.

Продажа основных средств.

Организация решила продать принадлежащий ей станок за 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. Первоначальная стоимость станка — 80000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 45000 руб. В бухгалтерском учете будут произведены следующие записи.

Операции	Сумма	Дебет	Кредит
Отражается задолженность покупателя	118000	62	91.1
Начислен НДС	18000	91.2	68

Списывается первоначальная стоимость объекта	80000	01 «Выбытие	01
Списывается сумма начисленной амортизации	45000	02	01 «Выбытие
Списывается остаточная стоимость объекта	35000	91.2	01 «Выбытие
Отражается получение денежных средств по продаже станка	118000	51	62
Отражается результат от продажи	65000	91.9	99

Передача объектов основных средств со стоимостью до 40000 руб. в эксплуатацию:

Дебет 20, 23, 25, 26 и др.

Кредит 01 — списывается первоначальная стоимость объекта.

5 Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств

Амортизация – это денежное возмещение износа основных средств путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции. Амортизация осуществляется в целях полной замены основных средств при их выбытии. Сумма амортизационных отчислений зависит от стоимости основных средств, времени их эксплуатации, затрат на модернизацию.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации объектов основных средств производится **одним из следующих способов** (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44, 08

Кредит 02 — начислена амортизация по основным средствам, эксплуатируемым в различных сферах производства и обращения.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации 02 «Амортизация основных средств» - счет регулирующий, контрактивный.

6 Учет ремонта основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой организацией с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

В бухгалтерском учете возможны **следующие варианты отражения хозяйственных операций**, связанных с ремонтом основных средств.

- **Включение фактических затрат на ремонт основных средств в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере осуществления работ, связанных с ремонтом.**

По вине водителя организации в результате аварии поврежден принадлежащий организации автомобиль стоимостью 140000 рублей. Ремонт автомобиля произведен вспомогательным производством организации. Затраты на ремонт составили: стоимость использованных запасных частей — 2117 руб., заработная плата работников — 30000 руб., ЕСН — 7800 руб., сумма взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев

на производстве и профессиональных заболеваний — 360 руб., НДС, уплаченный при приобретении запчастей, отнесен на расчеты с бюджетом в полном объеме. Работник возмещает организации затраты на ремонт в размере прямого действительного ущерба. По заявлению работника возмещение производится путем удержаний из заработной платы в течение пяти месяцев.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции будут отражены следующим образом.

		Дебет	Кредит
Списана стоимость использованных запчастей	2117	23	10.5
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства по выполненным ремонтным работам	30000	23	70
Отражено начисление соц. отчислений	7800	23	69
Отражено начисление взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	360	23	69.1.2
Отражена сумма причиненного в результате аварии ущерба (2117 + 30000 + 7800 + 360)	40277	94	23
Начислен НДС по выполненным ремонтным работам (40277 × 18%) (пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ)	7250	94	68
Сумма причиненного ущерба отнесена на виновное лицо (40277 + 7250)	47527	73.2	94
Отражено удержание из заработной платы работника суммы причиненного ущерба (47527 / 5)	9505,40	70	73.2

1 Экономическое содержание НМА и их оценка

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н, устанавливает принципы, правила и способы ведения **учета нематериальных активов** и является методологической основой учета нематериальных активов организации. В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение **следующих условий**:

- 1) объект способен приносить организации экономическую выгоду в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- 2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее — контроль над объектом);
- 3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К **нематериальным активам** относятся, например:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами **не являются**:

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2. Учет поступления и выбытия НМА

Жизненный цикл НА содержит следующие этапы: поступление – участие в производственном процессе – выбытие.

Поступление НА может осуществляться в виде:

- вклада в уставный капитал по согласованной оценке учредителей. В соответствии с законом «Об акционерных обществах», если стоимость вносимого в уставный капитал нематериального актива более 200 ММОТ, то требуется его оценка независимым оценщиком (Д 04 К 75). Организационные расходы включаются в состав нематериальных активов только в том случае, если они вносятся как вклад в уставный капитал.

- безвозмездного получения, относится к прочим доходам (Д 04 К 91), для целей налогообложения включаются в состав налогооблагаемой прибыли, принимаются по рыночной стоимости, но не ниже, чем у передающей стороны.

- приобретения и разработки собственными силами. Все затраты на приобретение и сопровождающие этот процесс накапливаются на 08 счете (Д 08 К 60), НДС, уплаченный при покупке относится на 19 счет (Д 19 К 60). Со счета 19 НДС списывается по мере уплаты и ввода в эксплуатацию в уменьшение задолженности в бюджет (Д 68 К 19).

Выбытие нематериальных активов может происходить в виде вклада в уставные капиталы других организаций, безвозмездной передачи, вклада с совместную деятельность, ликвидации и реализации.

Учет выбытия осуществляется аналогично учету выбытия основных средств. Все операции отражаются на счете 91.

3 Бухгалтерский и налоговый учет амортизации НМА

Согласно п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация **не начисляется**.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» **амортизационные отчисления по нематериальным активам** могут производиться одним из **следующих способов**:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (Д 20,44 К 05), либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (Д 20,44 К 04).

Применение одного из способов отражения в бухгалтерском учете амортизации по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего срока их полезного использования.

Начисленная амортизация включается в издержки производства и обращения с использованием пассивного счета 05 (Д 20,26,44 К 05)

1.5 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет выхода готовой продукции и продаж»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и нормативное регулирование учета готовой продукции, товаров
2. Варианты учета выпуска продукции, учет и оценка готовой продукции
3. Оценка и учет товаров

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие и нормативное регулирование учета готовой продукции, товаров

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09 июня 2001 года № 44н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (разделы 1 и 4) определяют, что готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Определение товаров дано в п. 2 ПБУ 5/01: «Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи».

3.2. Варианты учета выпуска продукции, учет и оценка готовой продукции

Готовая продукция, в зависимости от принятой учетной политики, оценивается и отражается в бухгалтерском учете и балансе предприятия по фактической или нормативной (плановой) себестоимости. При этом в стоимость готовой продукции включают либо все затраты, входящие в производственную себестоимость, либо только прямые расходы, когда косвенные расходы списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" на счет 90 "Продажи".

Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее производством (по фактической производственной себестоимости).

При этом остатки готовой продукции на складе или иных местах хранения на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете как по фактической, так и нормативной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья,

материалов, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счетов 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция».

Учет выпуска готовой продукции может осуществляться различными вариантами:

1) Учет выпуска продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. При этом варианте учета в течение месяца готовая продукция приходится на склад и списывается при продаже только в натуральных показателях. Проводки на счетах бухгалтерского учета делаются только по окончании месяца, когда определена фактическая производственная себестоимость готовой продукции.

2) Учет выпуска продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае учет движения готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» также ведется по фактической производственной себестоимости, но в аналитическом учете движение готовой продукции по счету 43 отражается по учетным ценам (фактическая производственная себестоимость, нормативная себестоимость, договорные и другие цены).

3) Учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, если организацией используется учет затрат по нормативной (плановой) себестоимости; на этом счете выявляются также отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

3 Оценка и учет товаров

Синтетический учет наличия и движения товаров осуществляется на счете 41 «Товары».

Аналитический учет ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В соответствии с ПБУ 5/01 оценка товаров при принятии их к учету (учетная цена) может формироваться следующими способами:

По фактической себестоимости, аналогично материалам;

По фактической стоимости за вычетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз). Согласно п.15 ПБУ 5/01 торговые организации могут затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу;

По продажным (розничным) ценам с отдельным учетом наценок (скидок) для организаций, осуществляющих розничную торговлю. В этом случае используется счет 42 «Торговая наценка».

Выбор того или иного варианта учетных цен в розничной торговле зависит от применяемой схемы учета товаров: натурально – стоимостной или стоимостной.

Учет поступления товаров.

При этом если стоимость приобретения (фактическая себестоимость) формируется без учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), то соответствующие затраты отражаются в учете бухгалтерской записью:

Д-т сч. 44, К-т сч. 60, 76, 70, 69 и др.

Особенностью учета поступления товаров на предприятиях розничной торговли, учитывающих товары по продажным ценам, является появление дополнительной записи по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к поступившим товарам (разница между продажной и покупной ценой). Сумму торговой надбавки организация устанавливает самостоятельно.

В оптовой торговле продажа товаров отражается в бухгалтерском учете аналогично продаже производственными предприятиями готовой продукции (только вместо счета 43 «Готовая продукция», используется счет 41 «Товары»).

Предприятия розничной торговли в основном продают товары населению по договору розничной купли – продажи, при этом учет продажи товаров имеет существенные особенности.

1. Поступила в кассу выручка за проданные товары	50	90 – 1
2. Списаны проданные товары (по учетным ценам)	90 – 2	41 – 2
3. начислен НДС с суммы выручки	90 – 3	68
4. Списана торговая наценка, относящаяся проданным товарам (если учет товаров ведется по продажным ценам)	90 – 2	сторно 42 сторно
5. Списаны расходы на продажу	90	44

1. 6 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Учет финансовых результатов. Учет капитала и резервов»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Нормативное регулирование и понятие доходов, расходов и финансовых результатов
2. Учет доходов (выручки) от продаж
3. Учет расходов на продажу
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет конечного финансового результата

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Нормативное регулирование и понятие доходов, расходов и финансовых результатов

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 N 55н) в 1999 году. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010 г). Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов. Кроме того, базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в таких документах, как «Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках» (в ред. от 05.10.2011 г №124 Н), где следует отметить в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012г, отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах (информация Минфина № ПЗ-10/2012 о вступлении в силу с 01.01.2013г ФЗ от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ № 29 Н от 21.03.2000 г).

2. Учет доходов (выручки) от продаж

Сумма выручки отражается на субсчете 90-1, если она получена от обычных видов деятельности вашей организации, то есть от продажи продукции и товаров, выполнения работ или оказания услуг. На счете 90 «Продажи» также ведут учет всех доходов и расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности организации.

Все организации к счету 90 должны открыть субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Также необходимо открыть субсчета, которые предназначены для учета налогов, являющихся составной частью цены, а именно:

- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»,
- 90-4 «Акцизы»,
- 90-5 «Экспортные пошлины»,

Такие субсчета вы должны открыть, если ваша организация является соответственно плательщиком НДС, акцизов, экспортных пошлин или налога с продаж.

Итак, сумма выручки, полученная от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, отражается на субсчете 90-1 «Выручка».

При отражении в учете выручки от обычных видов деятельности вы должны сделать запись по кредиту субсчета 90-1:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1- признана сумма выручки от продажи товаров (продукции, выполнения работ, оказания услуг).

Отразить выручку в учете следует сразу после того, как право собственности на продаваемые вашей организацией товары (продукцию) перешло к покупателю (работа принята заказчиком, услуга оказана).

Одновременно с отражением выручки вам следует списать себестоимость проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) в дебет субсчета 90-2:

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 41 (43, 45, 20,) - списана себестоимость проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг).

3 Учет расходов на продажу

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции.

Это расходы:

- на затаривание и упаковку;
- по доставке продукции, погрузке в транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 "Расходы на продажу". По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов с кредита материальных, расчетных и денежных счетов.

Д44 К10 - учтена стоимость израсходованных на упаковку материалов

Д 44 К23 - учтены расходы вспомогательного производства по доставке продукции

В конце месяца расходы на продажу списываются на себестоимость проданной продукции одним из способов:

Списываются все расходы в полном объеме

Расходы на упаковку и транспортировку (для производственных организаций) и расходы на транспортировку (для торговых организаций), учтенные на счете 44 - с распределением на отдельные виды продукции (товаров), остальные расходы на продажу - в полном объеме.

Распределение на отдельные виды продукции осуществляется прямым способом или при помощи пропорционального распределения. Также расходы на продажу распределяются между выпущенной реализованной продукцией и остатках на складах.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

4 Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, осуществление которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами.

Прочими доходами являются (см. ПБУ 9/99):

Прочими расходами являются (см. ПБУ 10/99):

Доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности фирмы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Рассмотрим отражение в учете отдельных видов прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском учете доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду относят к прочим доходам (расходам) фирмы, если предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности фирмы.

Сумму арендной платы, причитающуюся организации согласно договору аренды, в учете отражают так:

Дебет 76 (62) Кредит 91-1- отражен доход от сдачи имущества в аренду.

Дебет 91-2 Кредит 02 (10, 70, 69...) - отражены расходы от сдачи имущества в аренду.

Сумму денежных средств, которую организация получила от покупателей за проданное им имущество фирмы, отражают в учете так:

Дебет 62 (76) Кредит 91-1 - учтены доходы от продажи имущества.

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от продажи имущества.

Дебет 91-2 Кредит 20 (23, 25...) - учтены расходы, связанные с продажей имущества.

По окончании каждого месяца определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности организации.

Это делается так:

Сальдо прочих доходов и расходов = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2)

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль.

Сумму прибыли отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 99 - отражена прибыль от прочих видов деятельности.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток.

Сумму убытка отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 99 Кредит 91-9 - отражен убыток от прочих видов деятельности.

Счет 91 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако субсчета 91-1 и 91-2 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года.

5 Учет конечного финансового результата

В соответствии с существующей в настоящее время методикой конечный финансовый результат деятельности определяется на счете 99 «Прибыли и убытки», где наряду с прибылью или убытком от обычной и прочей деятельности отражают расходы по налогу на прибыль, а также расходы на штрафные налоговые санкции. По экономическому содержанию счет 99 «Прибыли и убытки» относится к группе счетов по учету источников хозяйственных средств; по структуре – к группе финансово-результативных счетов; по отношению к балансу счет является активно-пассивным: по

дебету – убыток, по кредиту – прибыль. Получение прибыли, доходов отражается кредитовыми данными, а расходы, т.е. использование прибыли и убыток отражаются по дебету счета. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут быть открыты субсчета по потокам формирования финансовых результатов:

99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;

99/2 «Прибыль (убыток) от прочей деятельности»;

99/3 «Платежи в бюджет».

На субсчете 99/1 учитывают прибыли (убытки) от обычных видов деятельности – от продажи продукции, например:

Дт 90/9 – Кт 99/1 – списана прибыль от продаж

На субсчете 99/2 отражается финансовый результат от прочих доходов и расходов, например:

Дт 99/2 – Кт 91/9 – списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов

На субсчете 99/3 отражают операции по начислению единого сельскохозяйственного налога и финансовым санкциям:

Дт 99/3.1 – Кт 68 начислена сумма налога на прибыль;

Дт 99/3.2 – Кт 68 начислена сумма пени, штрафов по налогам.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

1. 7 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Содержание и порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Общие требования и состав бухгалтерской отчетности
2. Принципы составления бухгалтерской отчетности
3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах (информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год отчет о целевом использовании полученных средств должен именоваться отчетом о целевом использовании средств (информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Отчетный период, отчетная дата

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно.

В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

2 1. Принцип начисления. Сущность данного принципа заключается в том, что на дату составления финансовой отчётности производится начисление причитающихся доходов и расходов. Дата фактического получения доходов не является принципиальной.

2. Принцип осмотрительности. При составлении отчётности нужно принимать во внимание неопределённость, которая присуща будущим событиям. Поэтому необходимо правильно проводить переоценку балансовых статей и создавать резервы, которые либо

вычитаются из балансовой стоимости активов, либо отражаются в качестве дополнительных обязательств.

3. **Принцип непрерывности деятельности.** Отчётность составляется исходя из того, что организация продолжит свою деятельность в будущем.

4. **Принцип постоянства (последовательности).** Учётный подход ко всем хозяйственным операциям должен быть одинаковым в течении отчётных периодов. Это позволяет получать сопоставимые данные для анализа.

5. **Принцип существенности.** В счетах показывается только то, что имеет существенное значение для финансовой отчётности. Незначительными суммами можно пренебрегать.

6. **Принцип превалирования экономического содержания над юридической формой.** Всегда хозяйственные операции отражаются исходя из их экономической сущности.

7. **Принцип целостности (имущественной обособленности).** Организацию следует рассматривать как нечто целое, отдельное от её владельцев.

8. **Принцип объективности.** Отчётность должна быть объективной, сформирована по законодательству и профессиональным правилам, не должна носить личного подхода.

9. **Принцип экономичности информации (рациональности).** Выводы извлекаемые из информации должны быть больше затрат на их получение.

10. **Принцип релевантности.** Одновременно выполнить все принципы часто не возможно. Поэтому выбираются наиболее важные принципы, которые дают возможность получать наиболее полезную информацию для потребителя.

3. Состав бухгалтерской финансовой отчетности

Образцы форм бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Министерства финансов России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Структура бухгалтерской отчетности определена ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, нормами ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и конкретизирована Приказом Министерства финансов России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н. В состав бухгалтерской отчетности входят:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах (о прибылях и убытках);

приложения к ним: «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», «Отчет о целевом использовании денежных средств»;

аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством подлежит аудиту.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Лабораторные работы не предусмотрены РУП

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия не предусмотрены РУП

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ
Семинарские занятия не предусмотрены РУП