

Министерство образования Российской Федерации

**Санкт-Петербургская государственная академия
холода и пищевых технологий**

Кафедра экономики и финансов

**Бухгалтерский учет
Методические указания
для студентов очной формы обучения
специализации 060800**

Санкт-Петербург 1999

УДК 330.101.541

Терентьева Л. Д. и др. Бухгалтерский учет: метод. указания для студентов очной формы обучения спец. 060800/ Сост.: Л. Д. Терентьева, И. В. Тер-Мартirosян, Н. И. Усик. СПбГАХПТ, 1999. - с.

Представлены методические указания изучения курса «Бухгалтерский учет», даны темы курсовых работ, экзаменационные вопросы. Терентьева Л. Д. – тема № 9; Тер-Мартirosян И. В. – темы №№ 2, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 17; Усик Н. И. – темы №№ 1, 7, 8, 11, 13, 14, 15, 16, 18. Отв. составитель Н. И. Усик.

Рецензент

Доктор экон. наук, проф. И. С. Минко

Одобрены к изданию советом по воспитательной работе и гуманитарной подготовке специалистов

© Санкт-Петербургская государственная академия холода и пищевых технологий, 1999

Введение

Учебная дисциплина «**Бухгалтерский учет**» является составной частью общеэкономических дисциплин при подготовке студентов по специальности 060800 – «экономика и управление».

Программой курса предусмотрено изучение порядка организации и бухгалтерского учета имущества; обязательств и хозяйственных операций на предприятиях, производящих продукцию, оказывающих услуги, выполняющих работы; особенностей на предприятиях торговли, в субъектах малого предпринимательства, при совместной деятельности и осуществлении внешнеэкономических хозяйственных операций; составления и представления бухгалтерской отчетности.

В процессе изучения используется законодательная и нормативная документация по бухгалтерскому учету, финансовой отчетности, в том числе зарубежные стандарты (IAS и GAAP).

По окончании изучения курса студенты будут иметь необходимые знания и навыки по ведению бухгалтерского учета на счетах и составлению финансовой отчетности, а значит смогут работать бухгалтерами, в том числе и главными.

Кроме того, в результате изучения данного курса студенты приобретут знания по международным стандартам финансовой отчетности (IAS) и GAAP, что позволит им перевести российскую финансовую отчетность по указанным стандартам, и смогут «читать» зарубежную финансовую отчетность.

Тема 1. Основы бухгалтерского учета – 4 ч.

1. Общая характеристика бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
4. Бухгалтерские счета и двойная запись. План счетов.

Первый вопрос. Дается определение *бухгалтерского учета*, который представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций, указываются объекты и задачи бухгалтерского учета.

Второй вопрос. Указывается *предмет* бухгалтерского учета в обобщенном виде – хозяйственная деятельность предприятия. Более конкретно он состоит из многочисленных и разнообразных объектов, объединенных в две группы: объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность (хозяйственные средства – основные средства, нематериальные

активы, оборотные средства, денежные средства, средства в расчетах, отвлеченные средства и их источники), и объекты, составляющие хозяйственную деятельность.

Третий вопрос. Рассматривается *бухгалтерский баланс*, представляющий двустороннюю таблицу, в левой части которой – *активе* – перечислены средства предприятия, охарактеризованные с точки зрения их состава и размещения; в правой части – *пассиве* – источники формирования и назначение средств предприятия (по международным стандартам баланс может быть вертикальным). Затем осуществляется изменение баланса под влиянием хозяйственных операций и определяются типовые изменения.

Четвертый вопрос. Отмечается, что производить изменения в течение отчетного периода при большом количестве операций в бухгалтерском балансе неудобно, поэтому учет ведется на так называемых счетах. *Счет* – определенная группа средств или источников средств, выделенная по какому-либо признаку («Касса», «Расчетный счет», «Материалы», «Прибыль» и т. п.). Счет для наглядности можно представить в виде двусторонней таблицы, отражающей состояние средств какой-либо группы или их источников и производимые с ними хозяйственные операции. Применительно к балансу счета делятся на *активные* и *пассивные*. Рассматривается алгоритм определения конечного сальдо (остатка) по активным и пассивным счетам. Каждая хозяйственная операция записывается на бухгалтерских счетах дважды (по дебету одного и кредиту другого счета), что и называется *двойной записью*. Она обеспечивает взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия в бухгалтерском учете. Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется *бухгалтерской проводкой*. Активные и пассивные счета по способу группировки и обобщения данных делятся на *синтетические* и *аналитические*. По способу регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете различают записи в *хронологическом* и *систематическом* порядке. Для правильной организации бухгалтерского учета на предприятии используется План счетов, в котором дается характеристика каждого счета и типовая корреспонденция счетов (в международной практике отсутствует единый план счетов для всех коммерческих организаций).

Тема 2. Учет денежных средств и расчетов – 6 ч.

1. Учет операций по расчетному и валютному счету.

2. Учет кассовых операций.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
5. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Первый вопрос. Следует отметить, что в процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут расчеты. Денежные расчеты производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций являются: проверка правильности документального оформления и законности операций; обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей; обеспечение сохранности денежных средств.

Денежные средства организации обязаны хранить на счетах в банке. Организации имеют право открывать несколько *расчетных* и *валютных* счетов. Эти счета необходимы для расчетов с юридическими лицами в безналичном порядке. Учет операций в иностранной валюте ведется на активном счете 52 «Валютный счет» по субсчетам: 52/1 «Транзитный валютный счет» и 52/2 «Текущий валютный счет», куда зачисляется экспортная валютная выручка, подлежащая обязательной продаже государству в установленных процентах (в 1999 г. – 75%). Оставшаяся часть валютной выручки зачисляется на текущий валютный счет. Рублевая выручка от продажи валюты зачисляется на расчетный счет. Продажа валюты осуществляется через счет 48 «Реализация прочих активов». Такие операции обычно осуществляются в течение нескольких дней, когда курс рубля по отношению к иностранной валюте изменяется (в таком случае возникает **курсовая разница**, которая учитывается обособленно на счете 80 «Прибыли и убытки» или на счете 83 «Доходы будущих периодов» субсчет 4 «Курсовые разницы», закрываемом в конце года в корреспонденции со счетом 80).

Для оформления открытия расчетного и текущего счетов представляются: заявления об открытии счета, справка о регистрации организации, копия устава, карточка с образцами подписей лиц, которым предоставлено право подписывать платежные документы, и оттиска печати, справка о регистрации в органах Пенсионного фонда и других фондах. Движение денежных средств на расчетном счету оформляется объявлением на взнос наличными, чеком, платежным поручением, платежным требованием-поручением.

Учет движения средств на расчетном счете осуществляется на активном счете 51 «Расчетный счет». Учет движения средств на специальных счетах ведется на счете 55 «Специальные счета в банке», где отражается информация

о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах.

подавляющее большинство поступлений платежей и оплату расходов организации осуществляют безналичным путем через счета в банках. При этом применяются различные формы безналичных расчетов с использованием платежных поручений и платежных требований-поручений; осуществляется акцептная форма расчетов. Акцепт может быть предварительным и последующим. Кроме того, ведутся расчеты по аккредитивам, в порядке плановых платежей, чеками, в порядке зачета взаимных требований и др.

Второй вопрос. Указывается, что наличные денежные средства организации должны хранить в кассе. Помещение кассы должно быть специально оборудовано. Ведение кассовых операций возложено на кассира, который несет полную материальную ответственность.

Организации могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов, установленных банками.

Прием наличных денег в кассу оформляют приходными кассовыми ордерами. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам или платежным ведомостям, счетам, заявлением по специальным штампом, замещающим расходный кассовый ордер. Документы выписываются бухгалтерией и подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

Учет движения денег в кассе ведется кассиром в кассовой книге. В конце рабочего дня кассир подводит итоги операций по приходу и расходу денег в кассе, определяет остаток денежной наличности и передает в бухгалтерию отчет с приложением приходных и расходных документов.

Для учета кассовых операций используется активный счет 50 «Касса».

Третий вопрос. Из кассы организации деньги могут выдаваться под отчет на хозяйственные нужды, командировочные расходы и другие цели. В установленные организацией сроки подотчетные лица должны представить авансовый отчет о произведенных расходах с приложением оправдательных документов. Для учета расчетов с подотчетными лицами ведется активный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На выданные под отчет суммы дебетуют счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредитуют счет 50 «Касса». Аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами ведется по каждой авансовой выдаче.

Четвертый вопрос. Отмечается, что к расчетам с разными дебиторами и кредиторами относятся расчеты с разными организациями по операциям некоммерческого характера (учебными заведениями, научными организациями); с железнодорожными и водными организациями за услуги, оплачиваемые чеками; по депонированным суммам заработной платы, премий и других выплат, не полученных работниками в срок их выдачи; а также

суммы, удержанные с работников в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др. Учет всех этих сумм ведется на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Счет может иметь сальдо по дебету и кредиту. По дебету счета отражается увеличение дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской, а по кредиту соответственно увеличение кредиторской и уменьшение дебиторской задолженности. Аналитический учет ведется отдельно по каждому дебитору и кредитору. В балансе сальдо по счету 76 отражается развернуто: дебиторская задолженность в активе, кредиторская в пассиве.

Пятый вопрос. Следует учесть, что расчеты, возникающие между организациями по товарным операциям по купле-продаже оборудования, сырья, материалов, готовой продукции и т. п., отражаются по пассивному счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом по кредиту счета 60 отражается стоимость фактически поступивших товарно-материальных ценностей, принятых работ, оказанных услуг согласно расчетным документам поставщиков в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих затрат. Все операции проводятся по счету 60 независимо от времени оплаты предъявленного счета. Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными предприятием векселями, учитываются на счете 60 обособленно. Аналитический учет ведется по каждому поставщику. По мере оплаты счетов поставщиков счет 60 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Тема 3. Учет операций по оплате труда и связанных с ней расчетов – 4 ч.

Нормативное регулирование и учет начисления заработной платы.

Учет удержаний и вычетов из заработной платы.

Учет расчетов по страховым взносам на социальное страхование и обеспечение.

Синтетический и аналитический учет заработной платы.

Первый вопрос. Отмечается, что труд работников – важнейший элемент процесса производства. Затраты труда необходимо учитывать как издержки производства и как заработок каждого работника.

Общая численность работников, состоящих в штате организации, составляет списочный состав. Лица, работающие по трудовым соглашениям, составляют внесписочный состав.

Бухгалтерия на каждого работника открывает лицевой счет для ежемесячного учета заработка. Учет рабочего времени ведется в «Табеле учета

рабочего времени», а выработки – в нарядах на сдельную работу, маршрутных листах, ведомостях выработки, листках о простое, списках на сверхурочные и т. д. Применяются повременная и сдельная формы оплаты труда. При повременной форме производится оплата за проработанное время, при сдельной – за выработку. Могут применяться различные системы форм оплаты труда: повременно-премиальная, сдельно-прогрессивная, аккордная и другие.

По особенностям выплат различают основную и дополнительную оплату труда. Основная заработная плата начисляется за отработанное время, дополнительная – за непроработанное время, согласно законодательству (оплата отпусков, время выполнения государственных обязанностей, льготные часы подростка и т. д.).

Порядок расчета заработка в расчетный период зависит от формы оплаты труда. Повременная оплата рассчитывается на основе табеля учета рабочего времени исходя из должностного оклада. Сдельная оплата труда определяется умножением количества выработанной продукции на установленные расценки. Некоторые виды проработанного времени оплачиваются в особом порядке: сверхурочная работа, в ночное время, работа в праздничные дни, простои не по вине рабочих и т. п. Оплата за непроработанное время производится по тарифным ставкам или по среднему заработку.

Второй вопрос. Следует помнить, что по действующему законодательству при выдаче оплаты труда работникам организации обязаны производить удержания: подоходного налога с физических лиц; авансов, выданных работникам; сумм по исполнительным документам в пользу различных организаций и лиц; за товары, купленные в кредит; в возмещение материального ущерба; за допущенный работником брак; взносов в Пенсионный фонд (1%); профсоюзных взносов и др.

Данные о начисленной оплате труда и удержаниях отражаются в расчетно-платежной ведомости. По трудовому законодательству работники имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск. При исчислении отпуска в календарных днях среднедневной заработок определяется с учетом коэффициента 29,6, а в рабочих днях – 25,25. Суммы, выплачиваемые работникам за отпуска, относятся на издержки производства. Для оплаты отпусков организации могут создавать резерв. Резерв на оплату отпусков образуется путем ежемесячных отчислений в размере планового процента от суммы, фактически начисленной за месяц оплаты труда, отчислений на социальное страхование и выплат по больничным листам. Резерв на оплату отпусков учитывается на пассивном счете 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в корреспонденции со счетами по учету производственных затрат.

Третий вопрос. Отмечается, что на фонд оплаты труда начисляются страховые взносы в Пенсионный фонд (28%), в фонд социального страхования (5,4%), в фонд обязательного медицинского страхования (3,6%), в

государственный фонд занятости населения (1,5%). Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды, определяется законодательно. Расчеты с органами социального страхования учитываются на пассивном счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Данные затраты включаются в издержки производства.

Четвертый вопрос. Указывается, что все расчеты по оплате труда отражаются на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Все начисленные работникам суммы записываются по кредиту, а удержанные и выданные – по дебету счета. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику персонально. Заработная плата выдается в течение трех рабочих дней. Неполученная заработная плата депонируется (Д70 К76). Депонированная заработная плата, не полученная в течение трех лет, списывается на прибыль организации.

Тема 4. Бухгалтерский учет производственных запасов – 4 ч.

Классификация производственных запасов.

Оценка производственных запасов в бухгалтерском учете.

Документальное оформление поступления и расходования производственных запасов.

Учет материалов на складе и в бухгалтерии.

Учет поступления материалов.

6. Учет расхода материалов и их выбытия.

7. Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) и их износа.

8. Инвентаризация материалов, МБП и их переоценка .

Первый вопрос. Отмечается, что под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном и ином хозяйственном процессе, которые целиком потребляются в каждом цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг). Основными задачами учета производственных запасов являются: выявление фактических затрат на их приобретение; контроль за сохранностью; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материальных ресурсов по объектам калькулирования. В зависимости от функциональной роли, выполняемой производственными запасами в процессе производства, они подразделяются на следующие группы: сырье и основные материалы; покупные полуфабрикаты; отходы (возвратные); топливо, тара и тарные материалы; запасные части; малоценные и быстроизнашивающиеся

предметы (МБП). Внутри каждой группы производственные запасы делятся по видам, сортам, маркам, типоразмерам. Каждому наименованию присваивается номенклатурный номер.

Второй вопрос. Подчеркивается, что производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается: при приобретении за плату – из фактических затрат на приобретение; при изготовлении в самой организации – из фактических затрат на производство; при получении в счет вклада в уставный капитал – по договорной стоимости согласно учредительному договору; при безвозмездном получении – переходя из рыночной стоимости на дату оприходования.

При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения производственных запасов (метод ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения производственных запасов (метод ЛИФО).

Третий вопрос. Отмечается, что предприятия приобретают материалы на товарных биржах, на основе прямых связей с поставщиками, по импорту. На основании договоров поставщики отгружают материалы покупателю и выписывают ему счет-фактуру, сертификат качества, платежные требования-поручения, документы об отгрузке. Поступающие в организацию материалы оформляют приходными ордерами, актами о приемке материалов и др. В случае обнаружения недостачи, порчи, повреждения тарифа составляется коммерческий акт. Расходование материалов оформляется: накладными на внутреннее перемещение материалов; требованиями, лимитно-заборными картами; накладными на отпуск материалов на сторону и др.

Четвертый вопрос. Следует отметить, что на складе ведется сортовой учет материалов в натуральном выражении. В бухгалтерии учет ведется в натуральном и денежном выражении с использованием сальдового метода.

Пятый вопрос. Следует помнить, что синтетический учет материалов ведется на счетах: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов»; 16 «Отклонения в стоимости материалов» и на забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку». Организации могут вести учет материалов с применением и без применения счетов 15 и 16. В случае использования этих счетов по дебету счета 15 (и кредиту счетов 60, 71, 23 и др.) суммируются все фактические расходы на приобретенные материалы. По окончании отчетного периода (месяца) поступившие материалы оцениваются по учетным ценам, за которые принимается средняя покупная цена или плановая (нормативная) себестоимость, и отражаются по кредиту счета 15 в корреспонденции с дебетом счета 10 по соответствующим субсчетам. Путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту счета 15

определяется отклонение фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам. Выявленную сумму отклонений списывают на счет 16, при этом экономия отражается по кредиту счета, а перерасход по дебету. Если счета 15 и 16 не применяются, то приобретаемые материалы приходят в дебет счета 10 с кредита счетов 60, 71, 76, 23 и др. Этот вариант учета также позволяет оценивать материалы как по фактической себестоимости, так и по учетным ценам. Отклонения от фактической себестоимости выявляются в регистрах текущего учета и отражаются на отдельном субсчете счета 10 «Отклонения в стоимости материалов». Сумма НДС, уплаченная поставщикам, при первом и при втором варианте учета материалов относится в дебет счета 19 «НДС».

Прибывшие от поставщиков материалы, по которым не поступили расчетно-платежные документы, оприходуются по приемному акту по ценам договора или предыдущих поставок и отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки. Стоимость акцептованных и оплаченных материалов, не поступивших в течение отчетного периода, учитывается как материалы в пути. В начале следующего месяца при поступлении расчетных документов или материальных ценностей предыдущие записи сторнируются и составляются обычные бухгалтерские записи.

При нарушении условий договора поставки покупатель может отказаться от оплаты счета за материалы. Все суммы претензий к поставщику относятся на активный счет 63 «Расчеты по претензиям».

Шестой вопрос. Отмечается, что фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (обращение) или другими счетами. Реализация и прочее выбытие материалов на сторону учитывается по дебету счета 48 «Реализация прочих активов» с кредита счета 10 с одновременным отражением по кредиту 48 счета сумм, причитающихся за эти материалы с покупателя.

Седьмой вопрос. Следует обратить внимание на то, что к МБП относится часть производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда не менее одного года, либо имеющая стоимость на дату приобретения не более 100-кратного размера МРОТ за единицу независимо от срока службы. Для синтетического учета МБП используется активный счет 12 «МБП», к которому открываются субсчета «МБП в запасе» и «МБП в эксплуатации» по видам МБП. Особенностью учета МБП является то, что данные производственные запасы переносят свою стоимость на издержки производства и обращения путем начисления амортизации и в бухгалтерском балансе отражаются по остаточной стоимости. В учете суммы начисленной амортизации отражаются на пассивном счете 13 «Износ МБП».

Амортизация МБП, переданных в производство или эксплуатацию, может определяться следующими способами: линейным исходя из срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); процентным. МБП стоимостью не более одной двадцатой (1/20) установленного в организации лимита за единицу могут быть списаны на затраты производства или обращения по мере их отпуска в эксплуатацию. При реализации МБП на сторону сумма начисленной к этому моменту амортизации отражается по кредиту счета 48 с дебета счета 13.

Восьмой вопрос. Следует помнить, что инвентаризация производственных запасов производится по местам их хранения и по каждому отдельному виду с отнесением результатов инвентаризации на счет виновного лица, либо на финансовые результаты деятельности организации.

Организациям предоставлено право переоценивать производственные запасы и доводить их стоимость до цен возможной реализации (в случае снижения цен в течение года того или иного вида производственных запасов, в случае их морального старения или потери первоначального качества).

Тема 5. Учет основных средств и их амортизации – 4 ч.

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Учет поступления, наличия, износа, ремонта и выбытия основных средств.
3. Учет переоценки основных средств.
4. Учет аренды основных средств и лизинговых операций.
5. Инвентаризация основных средств.

Первый вопрос. Определяется, что основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение длительного периода (свыше одного года) в неизменной натуральной форме.

Состав основных средств определяется Общероссийским классификатором основных средств. В бухгалтерском учете основные средства подразделяют на производственные и непроизводственные.

Основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной (рыночной) и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость формируется: для объектов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, по договоренности сторон, если иное не предусмотрено законодательством РФ; для объектов, полученных по договору дарения и других случаях безвозмездного получения – по

рыночной стоимости на дату оприходования; для объектов, приобретенных за плату – фактические затраты на приобретение, доставку и установку; для объектов, сооружаемых подрядным способом – по договорной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов или проведения работ капитального характера. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на счет 87 «Добавочный капитал» организации.

Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства основных средств, т. е. их строительства или приобретения по действующим рыночным ценам на определенную дату. Восстановительная стоимость включает все элементы, входящие в первоначальную стоимость основных средств.

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и накопленной суммой износа. В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, т. е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми принадлежностями и приспособлениями. Инвентарные объекты делятся на простые (единичные) и сложные, состоящие из нескольких предметов.

Второй вопрос. Отмечается, что поступление основных средств оформляется Актом приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1); каждому объекту присваивается инвентарный номер и открывается инвентарная карточка. Затраты организации, связанные с приобретением основных средств, в бухгалтерском учете отражаются на активном счете 08 «Капитальные вложения». Учет наличия и движения основных средств, принятых на баланс организации, ведется на активном счете 01 «Основные средства».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации одним из следующих способов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начисление амортизации производится в течение всего срока полезного использования объектов основных средств, кроме случаев нахождения их на реконструкции, модернизации и консервации. Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации. Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Суммы начисленной амортизации

отражаются в бухгалтерском учете на пассивном счете 02 «Износ основных средств».

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом и (или) подрядным способом. По объему и характеру ремонтных работ различают текущий и капитальный ремонт. Для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства организация может создать резерв расходов на ремонт основных средств. Создание резерва отражается в учете на счете 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» по субсчету «Ремонтный фонд». Затраты по законченному ремонту основных средств, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета, на котором собираются эти затраты, в корреспонденции со счетами учета расчетов; при хозяйственном способе – по дебету счетов учета издержек производства в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат.

Выбытие основных средств происходит в результате их реализации или безвозмездной передачи сторонним организациям, передачи в счет вклада в уставный капитал других организаций, а также при частичной или полной ликвидации и списании вследствие пригодности для дальнейшего использования. В зависимости от причины выбытия объектов основных средств оформляется Актом приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) или Актом на списание основных средств (форма № ОС-4). Все операции, связанные с выбытием основных средств, учитываются на активно-пассивном счете 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств».

Третий вопрос. Отмечается, что для определения восстановительной стоимости организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объект основных средств путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. В зависимости от того, какие основные средства переоцениваются – производственного или непроизводственного назначения – для учета результатов переоценки используются либо счет 87 «Добавочный капитал», либо счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Фонд социальной сферы» в корреспонденции с кредитом счетов 01 «Основные средства», 07 «Оборудование к установке», 08 «Капитальные вложения». Износ по переоцениваемым объектам также пересчитывается на соответствующий индекс изменения стоимости основных средств и отражается на счете 02 «Износ основных средств».

Четвертый вопрос. Говорится о том, что аренда основных средств представляет собой основанное на договоре, срочное, возмездное владение и пользование землей, иными природными ресурсами, предприятиями и другими обособленными комплексами, а также имуществом, необходимым арендатору для самостоятельной хозяйственной деятельности. Субъектами

арендных отношений являются арендодатели – собственники имущества и арендаторы – юридические и физические лица, осуществляющие аренду. В зависимости от продолжительности срока аренды различают текущую аренду и долгосрочную. Долгосрочная аренда предполагает переход арендуемого имущества после выкупа его стоимости в полную собственность арендатора.

Отражение аренды основных средств в бухгалтерском учете арендодателя и арендатора зависит от того, у кого по условиям договора арендованное имущество учитывается на балансе. Для учета арендных операций применяются следующие счета: 001 «Арендованные основные средства», 021 «Основные средства, сданные в аренду», 01 «Основные средства» субсчет «Арендованное имущество», 02 «Износ основных средств» субсчет «Износ имущества, сданного в аренду» и другие.

Другой разновидностью аренды является финансовая аренда или лизинг. Отличие данного вида аренды состоит в том, при договоре лизинга первоначально у лизингодателя необходимое имущество отсутствует, и арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество, которое должно быть строго производственного назначения и не использоваться в предпринимательских целях. Кроме того, лизинговая деятельность подлежит обязательному лицензированию.

Пятый вопрос. Отмечается, что инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия по местам нахождения или эксплуатации. Выявленные по результатам инвентаризации излишки приходяются и относятся на финансовые результаты организации. Недостача основных средств, если конкретные виновники не определены, также относится на финансовые результаты.

Тема 6. Учет нематериальных активов – 4 ч.

1. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.
2. Учет поступления, наличия и выбытия нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.
4. Инвентаризация нематериальных активов.

Первый вопрос. Отмечается, что к нематериальным активам организации используемым в течении длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права, находящиеся у нее в собственности и возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.; из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения; из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование; из прав на «ноу-хау» и др. Кроме того, к

нематериальным активам могут относиться организационные расходы и деловая репутация организации.

В бухгалтерском учете и отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной и остаточной стоимости. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов зависит от источника поступления:

- приобретенные за плату у других организаций и лиц исходя из фактических затрат на приобретение и приведение в состояние, пригодное к использованию;

- внесенные учредителями в счет их вклады в уставной капитал – по цене договоренности сторон;

- полученные от других предприятий и лиц безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;

- изготовленные в самой организации – по фактической себестоимости изготовления.

Остаточная стоимость имеет место для амортизируемых нематериальных активов и представляет собой разницу между первоначальной их оценкой и накопленной на отчетную дату суммой амортизации.

Второй вопрос. Рассматривается, что синтетический учет поступления и выбытия нематериальных активов отражается на счете 04 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. При этом приобретение и создание нематериальных активов относится к долгосрочным инвестициям организации, под которыми понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, и отражается на активном счете 08 «Капитальные вложения» в соответствии с оплаченными или принятыми к оплате счетами продавцов (Д 08 К 60, 76 и др.) с последующим отнесением фактических затрат на счет 04 при вводе нематериальных активов в эксплуатацию (Д 04 К 08). Выбытие – списание, продажа, передача в счет вклада в уставный капитал другой организации, безвозмездная передача объектов нематериальных активов – отражается на активно-пассивном счете 48 «Реализация прочих активов».

Аналитический учет ведется по отдельным видам и объектам нематериальных активов. Поступление и выбытие нематериальных активов должно оформляться на основании авторского договора, лицензионного или договора о передаче «ноу-хау» в зависимости от вида нематериального актива.

Третий вопрос. Следует помнить, что стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Амортизационные отчисления определяются линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

К нематериальным активам, по которым не начисляется амортизация, относятся организационные расходы, товарные знаки, знаки обслуживания, а также нематериальные активы, полученные по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации; приобретенные за счет бюджетного финансирования и иных аналогичных средств.

Начисление амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» по видам и отдельным объектам нематериальных активов. В настоящее время организация может не использовать счет 05, а погашать стоимость принадлежащих ей нематериальных активов с кредита счета 04 «Нематериальные активы».

Четвертый вопрос. Обращается внимание на то, что при инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить наличие документов, подтверждающих права организации на их использование, а также правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Тема 7. Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – 4 ч.

1. Классификация затрат на производство и нормативное регулирование.
2. Система счетов для учета затрат на производство продукции.
3. Состав, характеристика и учет основных производственных затрат.
4. Учет и оценка незавершенного производства.
5. Учет потерь и брака в производстве.

Первый вопрос. Обращается внимание на то, что в основе правильного учета затрат на производство лежит их **классификация**: по экономическому содержанию (элементы и статьи); по технико-экономическому назначению или роли в производстве (основные и накладные); по способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные); по отношению к объему производства (условно-переменные и условно-постоянные); по однородности состава (одноэлементные и комплексные). Для бухгалтерского учета затраты регулируются Положением о составе затрат по производству продукции (работ, услуг) № 552 с изменениями и дополнениями по экономическим элементам (сырье и материалы за минусом возвратных, амортизация основных средств, затраты на оплату труда, отчисления на социальное страхование и

обеспечение, прочие расходы), а также отраслевыми методическими рекомендациями по составу затрат.

Начиная с 01.01.95 г., фактическая сумма произведенных расходов в полном размере включается в себестоимость продукции (работ, услуг). Но в целях налогообложения произведенные затраты корректируются с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов в сторону увеличения налогооблагаемой прибыли предприятия, т. е. валовая прибыль, подлежащая налогообложению, увеличится на сумму превышения затрат, включенных в себестоимость, над установленными для них нормами и нормативами: представительские и командировочные расходы, расходы на рекламу, размеры учетных ставок по кредитам, расходы на подготовку кадров, размеры компенсаций за использование личного автотранспорта в служебных целях, страхование имущества.

Второй вопрос. Рассматривается *система счетов* для учета затрат: счет 20 «Основное производство», на котором ведется учет по видам продукции, работ, услуг; по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам и т. п., по видам расходов (элементам и статьям затрат). Готовая продукция сдается на склад Д 40 К 20 или реализуется и списывается Д 46 К 20. Для учета расходов, произведенных в отчетном месяце, но не подлежащих включению в себестоимость продукции текущего периода, используется счет 31 «Расходы будущих периодов» (освоение новых видов продукции, абонементная плата за телефон, радио и т. п., оплаченная вперед, аренда, оплаченная вперед. Для определения себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств соответствующие затраты группируются на счете 23 «Вспомогательное производство». По назначению, экономическому содержанию и по отношению к балансу этот счет соответствует счету 20, является также калькуляционным, активным. Создаваемые за счет себестоимости резервы учитываются от отчетно-распределительном, пассивном счете 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Учет затрат по исправлению брака и средств, затраченных на окончательный (неисправимый) брак, производится на активном, калькуляционном счете 28 «Брак в производстве». На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются затраты цехов, а на счете 26 «Общехозяйственные расходы» – расходы по управлению предприятием. Затраты, собранные на сч.25,26 распределяются по видам деятельности по методике, утвержденной в учетной политике, поэтому сальдо на конец месяца не имеют. Но со счета 26 можно списывать затраты и непосредственно на счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг), что является международным стандартом. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств, не связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, ведется на активном счете

29 того же наименования. С кредита этого счета производится списание на источники покрытия этих расходов.

Третий вопрос. Рассматривается состав, характеристика и учет затрат по номенклатуре статей на определенный вид продукции с учетом типа производства, особенностей технологии изготовления продукции, организационных особенностей: сырье, материалы, возвратные отходы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная), отчисления на социальные нужды, расходы на освоение новых производств, в том числе новые виды продукции и улучшение качества, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие расходы (в том числе некоторые налоги). Перечисленные статьи расходов представляют собой **фактическую производственную себестоимость**, отражаемую в аналитическом бухгалтерском учете (ведомость калькуляции – исчисление себестоимости на единицу изделия). Синтетический бухгалтерский учет затрат на производство по экономическим элементам ведется в ведомости учета затрат на производство № 10/1 (по дебету счета 20) к журналу-ордеру № 10 «Производство» (по кредиту счета 20). Этот журнал построен по принципу шахматной ведомости – кредитуемые счета расположены по вертикали (по направлениям затрат), а дебетуемые, представляющие систему счетов учета затрат на производство – по горизонтали (по элементам).

Четвертый вопрос. Определяется **незавершенное производство** – продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском учете: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается по фактически произведенным затратам.

Пятый вопрос. Отмечается, что учет потерь и брака в производстве ведется на активном счете 28 «Брак в производстве». В пищевой промышленности естественная убыль является одной из статей затрат. В настоящее время предприятия имеют право разрабатывать самостоятельно эти нормы, но не для целей налогообложения, когда принимаются нормы, утвержденные правительством России. Затраты в пределах норм на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, когда на выпускаемые изделия установлен гарантийный срок эксплуатации, относят на счет 20 по статье калькуляции «Прочие производственные расходы».

Тема 8. Учет готовой продукции и ее реализации – 2 ч.

1. Учет выпуска готовой продукции.
2. Учет коммерческих расходов.
3. Учет реализации продукции производства.
- 4.

Первый вопрос. Рассматривается учет выпуска готовой продукции из производства на склад на активном счете 40 «Готовая продукция». Изделия, которые прошли все стадии технической обработки и соответствуют установленным стандартам или техническим условиям и сданы на склад, называется *готовой продукцией* (Д 40 К 20). Готовая продукция учитывается в бухгалтерии по окончании отчетного периода по фактической себестоимости, а в течение отчетного периода готовая продукция учитывается на складе и отгружается по плановой или нормативной себестоимости (аналитический учет). На разницу между фактической и плановой себестоимостью делается запись по счету 37 или 40. Предприятие принимает решение по ведению счета 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)», по кредиту которого записываются нормативная (плановая) себестоимость выполненных и сданных работ и услуг или выпущенной продукции (по мере выпуска) (дебет 40, 46). По дебету счета 37 отражается выпуск готовой продукции по фактической себестоимости (по окончании месяца) – дебет 37 кредит 20, 23. При превышении нормативной (плановой) себестоимости над фактической по счету 37 делается запись методом «красное сторно», а при перерасходе, т. е. превышении фактических затрат над нормативными (плановыми), делается дополнительная запись. Счет 37 закрывается в конце месяца.

Второй вопрос. Рассматривается учет *коммерческих расходов* на активном счете 43 «Коммерческие расходы», связанных со сбытом продукции. Ежемесячно коммерческие (внепроизводственные) расходы в доле, относящиеся к реализованной продукции, списываются на счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Третий вопрос. Отмечается, что для целей бухгалтерского учета определение **выручки от реализации** продукции «по отгрузке» или «по оплате» не имеет значения, так как бухгалтерская проводка оформляется на основании первичного документа – накладной, отражающей переход права собственности от продавца к покупателю (Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 46 «Реализации продукции (работ, услуг)»). В целях налогообложения, если по учетной политике выручка от реализации определяется «по оплате», то полученная прибыль от реализации корректируется на суммы неоплаченной, но отгруженной продукции без бухгалтерских проводок (на основании аналитических данных). Счет 45 «Отгруженная продукция» применяется в тех случаях, когда договором

определен иной способ перехода права собственности (договоры поручения, комиссии, агентский).

Итого за 7 семестр – 34 ч.

Тема 9. Учет финансовых инвестиций и ценных бумаг – 4 ч.

1. Общие положения учета финансовых вложений и ценных бумаг.
2. Бухгалтерский учет операций по выкупу собственных акций.
3. Бухгалтерский учет операций с облигациями
4. Учет операций с векселями.

Первый вопрос. Говорится о том, что к финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Понятие ценной бумаги, отражаемой в бухгалтерской отчетности, идентично приведенному в Гражданском кодексе Российской Федерации. Ценной бумагой признается документ, удостоверяющий (с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов) имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. К ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода, относить на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой организации, или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации.

Организации, действующие в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг, могут производить переоценку вложений в ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, по мере изменения котировки на фондовой бирже.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной

суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

По общему правилу финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. Фактическими затратами могут быть суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, с участием которых приобретены ценные бумаги; расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Для учета приобретенных ценных бумаг организации используют счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года) и счетом 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года).

Для предварительного учета фактических затрат по приобретению ценных бумаг организации используют счет 08 «Капитальные вложения», субсчет «Вложения в ценные бумаги».

Второй вопрос. Отмечается, что при выкупе организациями собственных акций у акционеров номинальная цена выкупленных акций отражается в бухгалтерском учете на счете 56 «Прочие денежные документы». Если цена выкупа ниже номинальной цены, то разница отражается на счете 80 «Прибыли и убытки». При превышении цены выкупа над номинальной ценой, разница отражается на счетах учета собственных источников (дебет счетов 86, 88).

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, должны быть описаны в Книге учета ценных бумаг. Книга учета ценных бумаг должна иметь следующие реквизиты: наименование эмитента, номинальная цена ценной бумаги, покупная стоимость; номер, серия. Книга учета должна быть сброшюрована, скреплена печатью, подписана руководителем и главным бухгалтером организации.

Выбытие ценных бумаг отражается через счет 48 «Реализация прочих активов».

Третий вопрос. Отмечается, что существуют исключения из общего правила оценки объектов финансовых вложений.

Так, по долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации. Это означает, что в течение предполагаемого срока нахождения бумаги в организации положительная или отрицательная разница по мере начисления причитающегося по ней дохода относится на счет прибылей и убытков.

Организации, действующие в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг, могут производить переоценку вложений в ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, по мере изменения котировки на фондовой бирже. В соответствии с Правилами отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами, утвержденными постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 ноября 1997 г. № 40, под котировкой понимается объявленное участником торговли, в соответствии с правилами организатора торговли, предложение на покупку или на продажу ценных бумаг. Переоценка вложений в ценные бумаги производится на дату совершения операции с ценными бумагами, а также на последний календарный день отчетного периода путем умножения количества ценных бумаг, находящихся в портфеле, на их рыночную цену. Под рыночной понимается средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге на дату переоценки сделки совершались через двух или более организаторов торговли, то профессиональный участник вправе самостоятельно выбрать курс бумаги для оценки вложений.

Другое исключение связано с отражением в активе бухгалтерского баланса объектов финансовых вложений (кроме займов), не оплаченных полностью. Такие объекты показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме причитающихся фактических затрат с отнесением непогашенной (неоплаченной) суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (например, ст. 146). В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Вложения организации в акции организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность производится образование в конце отчетного года

резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Этот резерв создается по правилам, изложенным в Порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, утвержденном приказом Минфина России № 2 от 15 января 1997 г. При этом установлено, что если до конца года, следующего за годом создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец года к финансовым результатам соответствующего года. Создание резерва отражается по дебету счета 80 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 82 «Оценочные резервы», субсчет «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». Величина резерва определяется по каждому виду ценных бумаг.

Четвертый вопрос. Рассматривается бухгалтерский учет операций с коммерческими векселями. Одним из объектов бухгалтерского учета в организациях являются векселя, используемые в хозяйственной практике для осуществления расчетов за товары, работы, услуги, а также для привлечения денежных средств.

Учет векселя, как ценной бумаги, посредством которой производится оформление кредита, предоставляемого в товарной форме продавцом покупателю в виде отсрочки платежа за продукцию (работы, услуги) ведется параллельно с учетом дебиторской и кредиторской задолженности на специально открываемых для этого субсчетах на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами».

Исходя из действующей методологии учета, установленной инструктивным письмом МФ РФ № 142 от 31.10.94 г. и дополнениями к нему № 62 от 16.07.96 г. при отгрузке продукции (выполнении работы, оказания услуг) в бухгалтерском учете организации поставщика делается запись по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 46 «Реализация продукции». При получении векселя в обеспечение указанной задолженности эта операция отражается на субсчете «Векселя полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (дебет счета 62, субсчет «Векселя полученные» кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»). Организация, выдавшая вексель, отражает эту операцию на субсчете «Векселя выданные» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме, указанной в векселе.

Проценты по векселю отражаются отдельно от вексельной суммы при их получении по дебету счета 50, 51 и кредиту счета 80 «Прибыли и убытки», субсчет «Доходы по векселям». Сумму причитающихся процентов по векселю векселедатель отражает по дебету счетов учета производственных запасов,

затрат на производство в корреспонденции с кредитом счетов 60, 76 в момент выдачи векселя.

При оплате векселя векселедержатель отражает полученные денежные средства по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62, субсчет «Векселя полученные». Если сумма фактически поступивших денежных или иных средств меньше той, которую организация должна получить по векселю, то указанная разница относится на счета учета источников собственных средств (счет 88). В случае превышения суммы фактически поступивших средств над вексельной суммой, разница отражается по кредиту счета 80 «Прибыли и убытки», субсчет «Доходы по векселям».

В том случае, если организация выписывает вексель, не обеспеченный реальными поставками товаров, то эта операция может рассматриваться как привлечение денежных средств в форме займов. В зависимости от сроков, на которые выписан вексель, при получении денежных средств под выданный вексель, организация-векселедатель делает запись по дебету счета 51 и кредиту счетов 94 (95) в размере фактически полученных денежных средств. Организация-векселедержатель в этом случае отражает приобретение векселя по дебету счета 08 с последующим отражением на счетах учета финансовых вложений.

Организация может использовать векселя для совершения отдельных операций с участием банка. Банк может предоставить организации кредит под учет векселей, выдать ссуду в форме вексельного кредита, а также предоставить банковскую гарантию. Особое внимание при совершении этих операций следует обратить на операцию, связанную с учетом векселей банком, так как в этом случае вексель фактически погашается на сумму денежных средств, полученных организацией от банка за минусом процента (дисконта), удерживаемого банком за операцию по учету векселей. В остальных случаях вексель продолжает числиться в бухгалтерском учете организации векселедержателя, при этом аналитический учет векселей отданных в залог под обеспечение кредита ведется особо.

Тема 10. Учет уставного капитала – 2 ч.

1. Учет движения уставного капитала.
2. Учет расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.
3. Учет начисления и выплаты дивидендов.

Первый вопрос Отмечается, что для осуществления производственно-хозяйственной деятельности любая организация должна располагать определенным наличием собственного капитала, состоящего из уставного,

добавочного и резервного капитала, а также резервных фондов и нераспределенной прибыли.

В зависимости от организационно-правовой формы организации различают понятия «уставной капитал», «складочный капитал», «уставной фонд», «паевой фонд».

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

Складочный капитал - совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

Паевой фонд - совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности, а также приобретенного и созданного в процессе деятельности.

Уставный капитал акционерного общества формируется путем выпуска и продажи акций, он должен быть равен совокупной номинальной стоимости выпущенных акций всех типов.

Акционерное общество может по решению общего собрания акционеров увеличить уставной капитал путем выпуска дополнительных акций, обмена облигаций на акции, увеличения номинальной стоимости ранее выпущенных акций. Уменьшение уставного капитала производится путем снижения номинальной стоимости акций или сокращения их количества путем выпуска части акций у их владельцев.

Для учета информации о состоянии и движении уставного капитала АО предназначен пассивный счет 85 «Уставной капитал». К нему открываются следующие субсчета: 1 - «Объявленный капитал» - на сумму, записанную в уставе АО; 2 - «Подписной капитал» - на стоимость акций, по которым произведена подписка ; 3 - «Оплаченный капитал» - в размере средств, внесенных участниками в момент подписки; ; 4 - «Изъятый капитал» - на стоимость акций, изъятых из обращения путем выпуска их АО у участников.

При формировании уставного капитала в ходе приватизации учитываются собственные средства предприятия и все активы, поименованные в акте оценки имущества. С момента регистрации АО его уставной капитал отражается на счете 85 «Уставной капитал».

Второй вопрос Обращается внимание, что для расчетов с учредителями по вкладам в уставной капитал используется счет 75 «Расчеты с учредителями». При создании АО на весь размер уставного капитала согласно учредительным документам производится бухгалтерская запись: Д75 К85. При фактическом поступлении сумм вкладов: Д50, 51, 52 и др. К75. Вклады учредителей могут поступать в денежной форме и в форме материальных и нематериальных активов.

Согласно **третьему вопросу** дивиденды выплачиваются акционерам, включенным в реестр акционеров. Источником начисления дивидендов является чистая прибыль или резервный капитал. Дивиденды могут выплачиваться в денежной форме, акциями, облигациями, векселями, товарно-материальными ценностями. При начислении дивидендов в бухгалтерском учете составляются следующие записи: Д88, 86К70, если акционерами являются работники предприятия и Д88, 86К75, если акционеры сторонние физические и юридические лица. С сумм начисленных дивидендов взимается подоходный налог по установленным ставкам. По решению общего собрания акционеров сумма, предназначенная на выплату дивидендов, может быть направлена на развитие производства.

Тема № 11. Лекция «Учет финансовых результатов» - 2 час.

1. Учет прибыли.
2. Учет убытков.
3. Учет использования прибыли и создания фондов специального назначения.
4. Учет нераспределенной прибыли и убытков.

Конечный финансовый результат работы предприятия - его балансовая прибыль или убыток - складывается из прибыли (убытка) от готовой продукции (работ, услуг), прибыли (убытка) от прочей реализации и суммы вне реализационных доходов и потерь. Для учета финансовых результатов работы предназначен активно-пассивный финансово-результативный счет 80 «Прибыли и убытки», в развитие которого для удобства составления отчетности по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» следует открыть субсчета: «Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг)», «Финансовый результат от операций по выбытию основных средств», «Финансовый результат от прочей реализации», «Внереализационные доходы и потери».

По первому вопросу рассматривается учет прибыли, полученной от различных источников. Под **прибылью от реализации продукции (работ, услуг)** понимается превышение выручки от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов над затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг). Она выявляется на счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» путем сравнения оборотов. Превышение кредитового оборота (выручки от реализации) над дебетовым оборотом (затратами на производство и реализацию) означает, что получена прибыль (дебет сч.46 кредит сч.80)% обратная ситуация означает, что предприятие получило убыток от реализации (дебет сч.80 кредит сч.46).

Прибыль от реализации основных средств выявляется на счете 47 «Реализация основных средств» по той же методике, как и на счете 46. Также определяется прибыль от реализации прочих активов, но на счете 48 «Реализация прочих активов». Для целей налогообложения реализация всех активов должна быть по рыночной стоимости. На сч.80 также учитывается и прибыль, полученная от вне реализационных операций.

По второму вопросу убытки учитываются по дебету счета 80, но не все они принимаются для целей налогообложения прибыли. Счет закрывается в корреспонденции со счетом 88.

По третьему вопросу необходимо отметить, что использование прибыли учитывается на счете 81 «Использование прибыли» (штрафы, пени, неустойки), который закрывается в корреспонденции со счетом 88 «Нераспределенная прибыль» субсчет 1 «Отчетного года». Использование счета 81 в настоящее время резко ограничено, т.к. акционеры, учредители, инвесторы и кредиторы хотят иметь информацию о чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения, а использование ее на расширенное воспроизводство, социальные нужды, материальное поощрение, выплата дивидендов и пр. Осуществляется со счета 88/1 или 88/2, или с этих счетов создаются фонды специального назначения. Решение о создании фондов и расходовании нераспределенной прибыли принимают учредители или собрание акционеров (в зависимости от формы собственности). Средства фондов имеют целевой характер. На сч.88/3 «Фонды накопления» собираются по кредиту средства, необходимые для осуществления капитальных вложений. Отличительной особенностью бухгалтерского учета на этом субсчете является то, что накопленные средства с него не списываются, а переносятся на субсчет второго уровня: дебет 88/31 кредит 88/32 «Использование средств фонда накопления на капитальные вложения, кроме жилого фонда (дебет 88/31 кредит 88/4). За счет фонда социальной сферы (сч.88/4) финансируется содержание находящихся на балансе предприятия объектов жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, культуры, спорта, оздоровительных детских учреждений, домов отдыха (дебет 88/4 кредит 29) и спонсорской помощи. Фонд потребления призван обеспечить социально-бытовое обслуживание членов трудового коллектива, а также направляется на цели материального поощрения в виде премий и в иных формах как поощрение за труд в виде подарков, материальной помощи, предоставление дополнительно оплачиваемых отпусков, надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, оплаты жилья и других трудовых и социально-бытовых льгот, носящих индивидуальный характер.

По четвертому вопросу следует отметить, что в бухгалтерском балансе предприятия отражается нераспределенная прибыль(строка 480) или убыток

(строка 320) отчетного года и прошлых лет (соответственно строка 470 и 310), если по учетной политике не создается фондов специального назначения. Данные баланса о нераспределенной прибыли отчетного года соответствуют форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (строка 170).

Тема № 12. « Учет резервного и добавочного капиталов, кредитов банков и заемных средств» - 2 час.

1. Учет резервного капитала.
2. Учет добавочного капитала.
3. Учет кредитов банков.
4. Учет заемных средств.

В **первом вопросе** говорится, что резервный капитал - создается в акционерных обществах и обществах с вложением иностранного капитала в обязательном порядке, в других организациях по желанию и предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств.

АО создает резервный фонд для пополнения основного капитала в случае его объединения и для выплаты дивидендов, размеры и порядок образования фондов определяется в уставах организаций.

Информация о состоянии и движении резервного фонда, формируемого за счет прибыли, отражается на счете 86 «Резервный капитал». Кредитовое сальдо счета 86 «Резервный капитал» показывает остаток неиспользованного резерва на начало и конец отчетного периода, оборот по дебету - использование прибыли по целевому назначению, оборот по кредиту - пополнение резерва за счет дополнительных отчислений.

По **второму вопросу** следует помнить, что добавочный капитал организации формируется за счет прироста стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки; эмиссионного дохода на сумму превышения продажной стоимости акций над номинальной при их реализации; поступления имущества, полученного безвозмездно от других организаций и лиц. Добавочный капитал отражается на пассивном счете 87 «Добавочный капитал».

В **третьем вопросе** определяется, что кредит представляет собой систему экономических отношений, складывающихся при передаче стоимости в натуральной или денежной форме одними юридическими лицами другим во временное пользование на условиях возвратности и обычно с уплатой процента.

Банковский кредит выдается банками в виде денежных ссуд, используемых для расширения производства и в качестве источника платежных средств для текущей деятельности.

Порядок выдачи и погашения кредитов определяется правилами банка и регулируется кредитным договором между организацией и банком. Банк проверяет платежеспособность и ликвидность организации, оценивая ее возможности своевременно возратить ссуду и уплатить проценты. Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением документов (баланс и другая отчетность организации), подтверждающих обеспеченность кредита и реальность возврата ссуды.

Различают краткосрочный (до 1 года) и долгосрочный (более 1 года) банковский кредит. Краткосрочные кредиты служат источником формирования оборотных средств организации. Оптимальным сроком таких ссуд является время оборота средств в кредитуемых хозяйственных процессах. В бухгалтерском учете краткосрочные банковские ссуды отражаются на пассивном счете 90 «Краткосрочные кредиты банков». Долгосрочный банковский кредит выдается в основном на затраты по капитальным вложениям. В бухгалтерском учете долгосрочный кредит отражается на пассивном счете 92 «Долгосрочные кредиты банков». Суммы полученных краткосрочных и долгосрочных банковских кредитов учитываются по кредиту счетов 90 «Краткосрочных кредитов банков» и 92 «Долгосрочных кредитов банков» и дебету счетов : 50 «Кассы», 51 «Расчетного счета», 52 «Валютного счета», 55 «Специальных счетов в банках», 60 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» и др.

На суммы погашенных кредитов эти счета дебетуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Ссуды банков, не оплаченные в срок, учитываются отдельно.

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов ведется по видам ссуд и банкам, предоставившим их.

Проценты по полученным кредитам отражаются в бухгалтерском учете либо по мере выплаты, либо по мере начисления.

Организация может брать ссуды в банке и для своих работников. Порядок оформления кредитов в этом случае аналогичный. Данные ссуды используются для строительства жилья, приобретения садовых домиков, оплаты товаров, купленных в кредит и т.д.

Для учета ссуд, предоставляемых работникам, используется пассивный счет 93 «Кредиты банков для работников».

В четвертом вопросе отмечается, что организация может получить кредит не только в банке, но и у других организаций внутри страны и за рубежом. Для обобщения информации по расчетам с заимодавцами используются пассивные счета 94 «Краткосрочные займы» и 95 «Долгосрочные займы». На них отражаются полученные кредиты и другие привлеченные средства в отечественной и иностранной валюте.

Поступление средств от заимодавцев отражается по дебету счетов учета денежных средств или расчетов с персоналом по оплате труда и кредиту счетов 94 «Краткосрочные займы» или 95 «Долгосрочные займы».

При возврате полученных кредитов производятся -записи по дебету счетов 94 «Краткосрочные займы» и кредиту счетов учета денежных средств.

Проценты аналогично процентам по банковским счетам могут отражаться либо по мере их выплаты, либо по мере начисления.

Аналитический учет ведется по заимодавцам и срокам погашения кредитов.

Тема № 13. Лекция «Учет внешнеэкономической деятельности» - 4 час.

1. Нормативное регулирование и определение валютных операций.
2. Учет экспортных операций.
3. Учет операций по формированию покупной стоимости импортных товаров.
4. Учет суммовых разниц.

В первом вопросе отмечается, что в бухгалтерском учете внешнеэкономической деятельности руководствуются нормативным определением *валютных операций*, а также операций, относимых к *текущим валютным операциям* и *валютным операциям, связанным с движением капитала*, осуществляемые *резидентами* и *нерезидентами*.

Экспорт товаров осуществляется на основании заключенных контрактов между экспортером и импортером в соответствии с Международными правилами по толкованию торговых терминов *«Инкотермс»*, в которых определены базисные условия поставок, формы расчетов и цены контрактов. Продавец (экспортер) и покупатель (импортер) могут указать в контракте любой удобный с их точки зрения момент передачи права собственности. Но в мировой практике передача права собственности фиксируется обычно в момент перехода от продавца к покупателю *риска случайной гибели или утраты товаров*.

Во втором вопросе необходимо отметить, что организация бухгалтерского учета экспортных операций определяется рядом факторов: участием или неучастием в экспорте посреднических организаций, порядком перехода права собственности на экспортируемые товары к иностранному покупателю и формой расчетов с ним. При расчетах в иностранной валюте необходимо производит пересчет в рубли для целей составления бухгалтерской отчетности (по курсу Бака России, действующего на дату определения экспортером выручки от реализации продукции) и целей налогообложения экспортной выручки (по официальному курсу ЦБ РФ,

действующему на дату оформления грузовой таможенной декларации). Таможенные пошлины учитываются на активном сч.43 «Коммерческие расходы». Экспортеры имеют льготу по НДС.

По третьему вопросу для бухгалтерского учета операций по **формированию покупной стоимости импортных товаров** применяют промежуточный активный сч.15 «Приобретение импортных товаров», а в дальнейшем при оприходовании товаров делается запись по Дебету сч.41 «Товары» с кредита сч.15. По импортным товарам состав расходов, включаемых в их покупную стоимость, состоит из стоимости по контракту на дату оприходования, таможенных платежей и сборов, транспортных расходов и прочих расходов по закупке и транспортировке.

По четвертому вопросу рекомендуется обособленно учитывать суммовые разницы в отличие от курсовых разниц. **Суммовые разницы** возникают в результате разрыва во времени момента оплаты и совершения хозяйственной операции в иностранной валюте. На суммовые разницы начисляется НДС.

Практическое занятие - 2 час.

Лабораторное занятие - 2 час.

Тема № 14. Лекция «Бухгалтерский учет в торговле» - 2 час.

1. Счета для учета товаров.
2. Товарный отчет и порядок его бухгалтерской обработки.
3. Учет поступления товаров от поставщиков.
4. Расчет торговых наценок и скидок.
5. Учет товарообменных операций.

В первом вопросе отражается учет на счете 41 «Товары» по субсчетам и на счете 42 «Торговые наценки (скидки)», а также на за балансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Во втором вопросе рассматривается основной документ отчетности о движении товаров - товарный отчет, порядок его заполнения и бухгалтерской обработки.

В третьем вопросе показывается различие в учете поступления товаров от поставщиков у предприятий оптовой и розничной торговли, которое состоит в применении счета 19 для учета НДС и счета 42 для учета торговой наценки или торговой скидки.

В четвертом вопросе показывается методика расчетов торговых **наценок (скидок)** при продаже товаров в розничной сети.

В пятом вопросе освещается учет товарообменных (бартерных) операций, получивших широкое распространение вследствие нехватки денежных средств у организаций для расчетов за приобретенное имущество.

Тема № 15. Лекция «Бухгалтерский учет совместной деятельности» - 2 час.

1. Учет имущества, передаваемого для осуществления совместной деятельности.

2. Учет операций по совместной деятельности и ее результатов.

Учет операций по совместной деятельности регламентируется Гражданским Кодексом и письмом Минфина РФ.

В первом вопросе рассматривается бухгалтерский учет передаваемого для осуществления совместной деятельности имущества у передающего юридического лица и принимающего. Стоимость передаваемого имущества участниками не списывается с их самостоятельного баланса, а подлежит отражению на балансе как краткосрочные или долгосрочные финансовые вложения в зависимости от срока, на который заключен договор на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» или 58 «Краткосрочные финансовые вложения» на открываемом субсчете. Необходимо правильно оценить передаваемое имущество. Если балансовая оценка отличается от оценки по договору, то полученная разница относится - в случае превышения на кредит сч.87/4 «Добавочный капитал», а в случае занижения - на дебет сч.88. Передача имущества проводится через счета реализации с учетом износа имущества. При прекращении совместной деятельности оставшееся имущество и денежные средства распределяются участниками в соответствии с договором, в первую очередь для закрытия счетов 06 и 58. Если передаваемая сумма выше первоначальной, то разница относится на счет 87/3 «Добавочный капитал» субсчет «Безвозмездно полученные ценности», если меньше, то она покрывается за счет собственных средств. По договору определяются участник, ведущий общие дела. Учет осуществляется в общеустановленном порядке.

По второму вопросу учет ведется на кредите счета 96 «Целевые финансирования и поступления». Распределение результатов совместной деятельности отражается через счет 78/3 «Расчеты по совместной деятельности». Возврат имущества участникам отражается по дебету счетов реализации. Предприятие, осуществляющее учет результатов совместной деятельности, ежеквартально нарастающим итогом с начала года сообщает каждому участнику совместной деятельности и налоговому органу по месту нахождения до наступления срока предоставления ими квартальной и годовой отчетности о суммах причитающейся каждому участнику совместной

деятельности доли прибыли для учета ее при налогообложении в составе валовой прибыли независимо от фактического распределения этой прибыли. Убытки, полученные от выполнения договора о совместной деятельности, на результатах деятельности участников - юридических лиц не отражаются, т.к. они должны покрываться за счет участников совместной деятельности.

Тема № 16. Лекция «Учет в субъектах малого предпринимательства» - 2 час.

1. Сущность и критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства.

2. Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства.

3. Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства.

По первому вопросу отмечается, что *малое предпринимательство* - это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законами, государственными органами или другими представительными организациями критериях (показателях), определяющих сущность этого понятия. Такими критериями являются: среднесписочная численность работников, занятых за отчетный период в организации; размер уставного капитала; величина активов; объем оборота (прибыли, дохода); доля более крупной организации в уставном капитале субъекта малого предпринимательства не превышает 1/3.

По второму вопросу необходимо ориентироваться на нормативную базу, регулирующую особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства. Они вправе применять метод ускоренной амортизации для активной части основных производственных фондов с учетом перечня высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, по которым применяется механизм ускоренной амортизации, устанавливаемого федеральными органами власти. Норма амортизации основных средств увеличена вдвое, списание при выбытии также имеет особенности и др.

По третьему вопросу упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности могут применять организации и индивидуальные предприниматели с предельной численностью работающих до 15 человек в зависимости от вида деятельности или при совокупной выручке, не превышающей сто тысячкратного минимального размера оплаты труда. С 1999 г. принят Федеральный Закон о вмененном налоге, плательщиками которого являются юридический и физические лица в зависимости от вида деятельности, определенных Законом, например, предприятия розничной торговли, бытовых

услуг населению, ремонтно-строительные, общественного питания при численности до 50 чел., Гаражи, игорный бизнес. Этот налог должен уплачиваться авансом.

Тема № 17. Лекция «Учетная политика предприятия» - 2 час.

1. Понятие об учетной политике.
2. Формирование и раскрытие учетной политики.
3. Изменение учетной политике.

В **первом вопросе** отмечается, что с переходом на рыночные условия хозяйствования изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Эти изменения нашли свое отражение в Программе реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности и позволили перейти от жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства к сочетанию государственного регулирования с самостоятельностью организаций в постановке бухгалтерского учета. В связи с этим организациям предоставлено право самим выбирать способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику.

Под учетной политикой организации понимается принять ею совокупность способом ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостью измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы: группировки и оценки фактов хозяйственной жизни; погашение стоимости активов; организации документооборота; инвентаризации; способы применения счетов бухгалтерского учета; системы регистров бухгалтерского учета; и другие приемы и способы.

Во **втором вопросе** рассматривается, что формирование учетной политики обязательно для всех независимо от их организационно – правовых форм. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

Раскрытию подлежит учетная политика организаций, публикующих свою бухгалтерскую отчетность полного или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам или по собственной инициативе.

При этом организация должна раскрывать те способы бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверна оценка финансового положения основных средств; нематериальных и иных активов; оценки

производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции; признания прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и другие.

Согласно **третьему вопросу** изменение учетной политики организация может производить в случае изменения законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности, связанного с реорганизацией, сменой собственников, изменением политики вводится с начала финансового года, следующего за годом его утверждения и отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

Тема №18. Лекция «Проблемы адаптации бухгалтерского учета России к международным стандартам (IAS) и стандартам GAAP» - 4час.

1. Задачи реформирования бухгалтерского учета в России.
2. Реализация стандартов IAS и GAAP в бухгалтерском учете России.
3. Методологические проблемы и проблемы терминологии в процессе адаптации бухгалтерского учета России к международным и американским стандартам.
4. Структура бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках по стандартам GAAP и международным (IAS).

По первому вопросу необходимо обратиться к Постановлению Правительства РФ «Программа реформирования бухгалтерского учета в России», где определены эти задачи, связанные с переходом страны к рыночным отношениям, а бухгалтерский учет должен соответствовать этим отношениям и предоставлять достоверную информацию ее пользователям: инвесторам, акционерам, кредиторам, владельцам. В настоящее время утверждено Положение о концепциях финансового учета в России, которые соответствуют международным, но еще не полностью действуют в отечественной практике.

С переходом на рыночные условия хозяйствования изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Эти изменения нашли свое отражение в Программе реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности и позволили перейти от жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства к сочетанию государственного регулирования с самостоятельностью организацией в постановке бухгалтерского учета. В связи с этим организациям предоставлено право

самим выбирать способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику (ПБУ 1/98).

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

По второму вопросу рассматриваются международные (американские) принципы учета, их реализация в Положениях по бухгалтерскому учету (стандартах) в России. Этих положений разработано и утверждено на 01.01.99 г. восемь, а необходимо 22.

Формирование учетной политики обязательно для всех предприятий независимо от их организационно-правовых форм. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

Раскрытию подлежит учетная политика организацией, публикующих свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам или по собственной инициативе.

При этом организация должна раскрывать те способы бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации. К ним относятся, способы амортизации основных средств; нематериальных и иных активов; оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции; признания прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и другие.

В третьем вопросе освещаются имеющиеся национальные отличия в методологии бухгалтерского учета и проблемы терминологии, такие как признание доходов, расходов, прочих прибылей и убытков, доходов будущих периодов.

Изменение учетной политики организация может производить в случае изменения законодательства РФ и нормативных актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности, связанного с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года, следующего за годом его утверждения и отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

В четвертом вопросе рассматривается структура финансовой отчетности по стандартам GAAP и IAS в вертикальном формате, а также

различные формы Отчета о прибылях и убытках. Иные формы финансовой отчетности не рассматриваются.

Итого за 8-й семестр - 30 час.

Всего за 7, 8 семестры - лекции 64 час.

ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
3. Бухгалтерские счета и двойная запись.
4. Бухгалтерский учет операций по расчетному счету.
5. Бухгалтерский учет операций по валютному счету.
6. Бухгалтерский учет кассовых операций.
7. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
8. Бухгалтерский учет операций с разными дебиторами и кредиторами.
9. Бухгалтерский учет операций с поставщиками и подрядчиками.
10. Организация заработной платы
11. Начисление заработной платы.
12. Удержания и вычеты из заработной платы.
13. Расчеты по страховым взносам.
14. Оценка материалов в бухгалтерском учете.
15. Учет приобретения, эксплуатации, износа и выбытия МБП.
16. Учет поступления наличия, износа, ремонта и выбытия основных средств.
17. Учет переоценки основных средств.
18. Учет лизинговых операций.
19. Учет поступления, наличия, износа и выбытия нематериальных активов.
20. Учет затрат на производство продукции.
21. Калькулирование себестоимости продукции.
22. Учет и оценка незавершенного производства.
23. Учет транспортно-заготовительных расходов.
24. Учет готовой продукции и ее рализация.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Основы бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский учет операций по расчетному и валютному счетам.
3. Бухгалтерский учет кассовых операций и их регулирования.

4. Учет операций с подотчетными лицами.
5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.
6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7. Учет операций по оплате труда и связанных с ней расчетов.
8. Бухгалтерский учет сырья.
9. Бухгалтерский учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП).
10. Учет основных средств и их износа.
11. Учет нематериальных активов и их износа.
12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
13. Учет готовой продукции и ее реализация.
14. Учет финансовых инвестиций и ценных бумаг.
15. Учет уставного капитала.
16. Учет финансовых результатов
17. Учет фондов предприятия, резервного и добавочного капиталов.
18. Учет внешнеэкономической деятельности.
19. Бухгалтерский учет в торговле.
20. Бухгалтерский учет совместной деятельности.
21. Учет в субъектах малого предпринимательства.
22. Учетная политика предприятия.
23. Бухгалтерская отчетность в РФ.
24. ПБУ и их реализация в бухгалтерской практике.
25. Особенности бухгалтерского учета по договорам доверительного управления имуществом.
26. Проблемы взаимоотношений арендодателя, арендатора и субарендатора и их отражение в бухгалтерском учете.
27. Учет курсовых и суммовых разниц.
28. Бухгалтерский учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.
29. Учет ценных бумаг.
30. Учет векселей.
31. Учет уставного капитала.
32. Учет прибыли и убытков.
33. Учет добавочного капитала.
34. Учет фондов предприятия.
35. Учет экспортных операций.
36. Учет импортных предприятий.
37. Учет курсовых разниц.
38. Бухгалтерский учет товарных операций.
39. Учетная политика предприятия.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

1. Предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
3. Бухгалтерские счета и двойная запись.
4. Учет операций по расчетному счету
5. Бухгалтерский учет операций по валютному счету.
6. Бухгалтерский учет кассовых операций.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
10. Организация заработной платы на предприятии.
11. Учет начисления заработной платы.
12. Учет удержаний из заработной платы.
13. Расчеты по страховым взносам на фонд заработной платы.
14. Аналитический и синтетический учет заработной платы.
15. Оценка материалов в бухгалтерском учете.
16. Учет и списание материалов, реализация материалов.
17. Особенности учета малоценных материалов и быстроизнашивающихся предметов
18. Учет износа и выбытия МБП.
19. Учет поступления основных средств.
20. Учет износа основных средств.
21. Учет выбытия основных средств.
22. Учет переоценки основных средств.
23. Учет лизинговых операций.
24. Учет поступления нематериальных активов, их оценка.
25. Учет износа нематериальных активов.
26. Учет выбытия нематериальных активов.
27. Система счетов для учета затрат на производство.
28. Калькулирование себестоимости.
29. Учет и оценка незавершенного производства.
30. Учет транспортно-заготовительных расходов.
31. Синтетический и аналитический учет затрат на производстве.
32. Учет выпуска готовой продукции.
33. Оценка готовой продукции.
34. Учет коммерческих расходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

Нормативная литература

Гражданский кодекс РФ. Часть 1. - М.: Юридическая литература, 1995.

Гражданский кодекс РФ. Часть II. - М.: Юридическая литература, 1996.

О бухгалтерском учете. - Федеральный Закон РФ № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г.

О поддержке малого предпринимательства в РФ. - Федеральный Закон РФ от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ.

Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. - Федеральный Закон РФ от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ.

О едином налоге на вмененный доход. - Федеральный Закон № 148-ФЗ от 31 июля 1998 г.

Закон РФ от 09 октября 1992 г. № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3529-1 «О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных».

Патентный закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3517-1.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. - Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94). Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 г. №100.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Приказ Минфина от 20 декабря 1994 г. № 167.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/95). Приказ Минфина от 13 июня 1995 г. № 50.

Положение по бухгалтерскому «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96). Приказ Минфина от 08 февраля 1996 г. № 10.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98). - Приказ Минфина РФ от 15 июня 1998 г. № 25н.

Положение по бухгалтерскому учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов, приложение к письму Минфина СССР от 18 октября 1979 года №166.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97). - Приказ Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. № 65н.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. - Приказ Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н.

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). - Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г.

Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98). - Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10\99).- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (приложение № 1 и 2 к Приказу МФ СССР от 01.09.91 № 56 с доп.).

Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. - Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 с изм. И доп.

Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. - Постановление Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. - Приказ МФ РФ от 21.12.98 г. № 64н.

Указания по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. - Приказ Минфина РФ от 22 декабря 1995 г. № 131.

Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. - Приказ МФ РФ от 24.12.98 г. № 68н.

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. - Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г., №283.

О развитии лизинга в инвестиционной деятельности. - Постановление Правительства РФ от 29.06.95 г. № 633.

Инструкция ЦБ РФ от 29 июня 1992 г. № 7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ».

Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 26 июля 1995 г. № 30 и № 01-20/10538 «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары (с изм. От 13 августа 1997 г.).

Инструкция ГНС РФ от 16 июня 1995 г. № 34 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц».

Положение ЦБ РФ от 25 июня 1997 г. № 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для командировочных расходов».

Письмо ГНС РФ от 02 июня 1994 г. № ВГ-4-06/68н «О некоторых вопросах налогообложения иностранных инвестиций».

Письмо ГНС РФ от 31 мая 1995 г. № ЮУ-6-06/308 «О ставках налогообложения отдельных доходов, установленных в соглашениях об избежании двойного налогообложения».

Письмо ГТК от 29 июля 1997 г. № 01-15/14421 «Перечень документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и результатов интеллектуальной деятельности, при совершении внешнеторговых сделок».

О порядке исчисления среднего заработка в 1999 г. - Постановление Минтруда России от 22.01.99 г. № 2.

Монографии

Артеменко Н.А. Новое в учете операций с ценными бумагами. Журнал «Бухгалтерский учет», № 6, 1998 г.

Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Том 1, 2. - М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 1997.

Вильямс Ян. Справочник ГААР с комментариями. / выпуск 1/. - М.: ИНФРА-М, 1998.

Волков Н.Г. Новые правила учета ценных бумаг. Журнал «Глав.бух.», № 2, 1998 г.

Директивы ЕЭС и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. - т.1, П. - Белгород, «Белаудит», 1994.

Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. М.: - Изд-во «Дело», 1998.

Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Парашутин Т.Н., Галанина. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 1998.

Кондраков Н.П. Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.

Константинов А.Н. Обмен и налогообложение ГКО и ОФЗ. Журнал «Глав.бух.», № 17, 1998 г.

Лапуста М.Г., Старостин Ю.Л. Малое предпринимательство. - М.: ИНФРА-М, 1997.

Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива. - М.: Финансы и статистика. 1996.

Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика. 1993.

Ткач В.И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. - М.: Финансы и статистика. 1991.

Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.