

**Санин К.В.
Санин М.К.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебное пособие



Санкт-Петербург
2005

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, МЕХАНИКИ И ОПТИКИ

Санин К.В.
Санин М.К.

Б У Х Г А Л Т Е Р С К И Й У Ч Е Т

Учебное пособие



Санкт-Петербург
2005

ББК 65.052.62я7

Санин К.В., Санин М.К.

Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – СПб.: СПб ГУИТМО, 2005. – 141с.

Учебное пособие разработано в соответствии с программой дисциплины «Бухгалтерский учет» и предназначено для студентов гуманитарного факультета СПб ГУИТМО, обучающихся по специальностям 061100 «Менеджмент организации», 060700 «Национальная экономика» и по направлению 521600 «Экономика».

Одобрено на заседании Совета гуманитарного факультета 17.02.2005, протокол № 6.

Рецензенты: д.э.н., профессор В.Н. Войтоловский
д.э.н. профессор Э.Н. Кроливецкий

Рекомендовано Учебно-методическим объединением по образованию в области национальной экономики и экономики труда в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080103 (060700) «Национальная экономика» и другим экономическим специальностям.

© Санкт-Петербургский
государственный университет
информационных технологий,
механики и оптики, 2005

Содержание

Введение	6
Раздел 1. Организация бухгалтерского учета	8
1.1. Что такое бухгалтерский учет. 1.2. Задачи бухгалтерского учета. 1.3. Как регулируется бухгалтерский учет в РФ. 1.4. Учетная политика предприятия. 1.5. Главный бухгалтер предприятия. 1.6. Основные требования к ведению бухгалтерского учета. 1.7. Счета бухгалтерского учета. 1.8. Отражение хозяйственных операций посредством двойной записи. 1.9. Аналитический и синтетический учет. 1.10. Первичные учетные документы. 1.11. Регистры бухгалтерского учета. 1.12. Инвентаризация имущества и обязательств. 1.13. Бухгалтерская отчетность. 1.14. Этапы учетного процесса. 1.15. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий.	
Раздел 2. Учет денежных средств и денежных документов	20
2.1. Как организуется в РФ обращение наличных денег. 2.2. Основные правила ведения кассовых операций. 2.3. Могут ли предприятия хранить в кассах наличные деньги сверх лимитов. 2.4. Как устанавливаются кассовые лимиты предприятий. 2.5. Какие базовые унифицированные формы первичной учетной документации используются при ведении учета кассовых операций. 2.6. Выдача наличных денег персоналу предприятий под отчет. 2.7. Как производится выдача денег из кассы предприятия. 2.8. Действия кассира по истечении сроков оплаты труда. 2.9. Каков предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. 2.10. Какие санкции предусмотрены за несоблюдение условий расчета денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. 2.11. Счет 50 «Касса». 2.12. Как осуществляются расчетные операции между банками и предприятиями. 2.13. Какие документы используются при безналичных расчетах. 2.14. Как расчетные документы принимаются к исполнению. 2.15. Расчет платежными поручениями. 2.16. Проведение банковских расчетов. 2.17. Как открыть расчетный счет. 2.18. Учет денежных средств, хранящихся в банках	
Раздел 3. Учет финансовых вложений	34
3.1. Что относится к финансовым вложениям. 3.2. Счет 58 «Финансовые вложения». 3.3. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».	

Раздел 4. Учет основных средств.....37

4.1. Что такое основные средства и срок их полезного использования. 4.2. Что относится к основным средствам. 4.3. Что такое первоначальная стоимость основных средств. 4.4. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости основных средств. 4.5. Как погашается стоимость основных средств. 4.6. Как производится амортизация объектов основных средств. 4.7. Когда начинаются и заканчиваются амортизационные отчисления. 4.8. Бухгалтерский учет восстановления основных средств. 4.9. Учет аренды основных средств. 4.10. Бухгалтерский учет выбытия основных средств. 4.11. Какие основные унифицированные формы первичных учетных документов применяются при учете основных средств. 4.12. Долгосрочные инвестиции и их учет. 4.13. Учет приобретения основных средств за плату. 4.14. Учет операций по приобретению оборудования требующего монтажа. 4.15. Учет основных средств принадлежащих предприятию. 4.16. Учет амортизации основных средств. 4.17. Забалансовые счета, используемые при учете основных средств.

Раздел 5. Учет нематериальных активов.....55

5.1. Что относится к нематериальным активам. 5.2. Как производится оценка нематериальных активов. 5.3. Как производится амортизация нематериальных активов. 5.4. Учет операций, связанных с представлением права на использование объектов интеллектуальной собственности. 5.5. Счета для учета нематериальных активов

Раздел 6. Учет производственных запасов.....61

6.1. Как производится оценка производственных запасов. 6.2. Как производится оценка материально - производственных запасов при их отпуске в производство. 6.3. Какие унифицированные формы первичной учетной документации используются при учете материальных ценностей. 6.4. Учет движение материальных ценностей. 6.5. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей. 6.6. Учет отклонений в стоимости материалов. 6.7. Как учитывают транспортно-заготовительные расходы. 6.8. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Раздел 7. Учет оплаты труда.....71

7.1. Как регулируется оплата труда. 7.2. Какие первичные документы используются при учете труда и его оплаты. 7.3. Учет заработной платы.

Раздел 8. Учет затрат по производству продукции.....75

8.1. Что понимается под себестоимостью продукции . 8.2. Как группируются затраты в соответствии с их экономическим содержанием. 8.3. Учет затрат основного производства. 8.4. Учет затрат вспомогательного производства. 8.5. Учет общепроизводственных расходов. 8.6. Учет общехозяйственных расходов 8.7. Учет расходов будущих периодов.

Раздел 9. Учет готовой продукции, учет продажи продукции.....87

9.1. Что такое готовая продукция. 9.2. Учет готовой продукции. 9.3. Учет расходов на продажу. 9.4. Учет продажи продукции . 9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. 9.6. Учет резервов по сомнительным долгам.

Глава 10. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами...94

10.1. Налоги и ответственность за нарушения по расчетам с бюджетом. 10.2. Учет расчетов по налогам и сборам . 10.3. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 10.4. Особенности учета расчетов с фондом социального страхования

Раздел 11. Учет расчетов с подотчетными лицами.....99

11.1. Подотчетные лица на предприятии. 11.2. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Раздел 12. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....102

Раздел 13. Учет расчетов по кредитам и займам.....104

13.1. Предоставление банковского кредита. 13.2. Учет расчетов по кредитам банков.

Раздел 14. Учет расчетов по прочим операциям.....108

14.1. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. 14.2. Учет расчетов с учредителями. 14.3. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию. 14.4. Учет расчетов по претензиям. 14.5. Учет расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам и по депонированным суммам.

Раздел 15. Учет капитала.....116

15.1. Учет уставного капитала. 15.2. Учет добавочного капитала.

Раздел 16. Учет финансовых результатов.....118

16.1. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». 16.2. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов». 16.3. Счет 98 «Доходы будущих периодов». 16.4. Учет прибыли и убытка . 16.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Раздел 17. Бухгалтерская отчетность предприятия.....134

Введение

Пособие предназначено для студентов гуманитарного факультета СПб ГУИТМО, обучающихся по специальности 060700 «Национальная экономика». Для облегчения восприятия материала пособие построено по принципу ‘вопрос – ответ’. Ввиду малого объема данного учебно-практического пособия (более чем в 10 раз меньше объемов современных учебников по бухгалтерскому учету), в нем не раскрываются общие термины. Кроме того, рассмотрение учета ограничено промышленным предприятием, которое не занимается торговой деятельностью, внешнеэкономической деятельностью и т.п. что позволяет существенно ограничить и конкретизировать рассмотрение бухгалтерских счетов из типового Плана счетов бухгалтерского учета. Ниже в таблице приведены номера счетов, которые не обсуждаются в данном пособии и пояснены причины их исключения.

Кроме того, накладываются следующие ограничения: предприятие не занимается бартером, не является малым (по численности и оборотам), предприятие коммерческое, работает с постоянной прибылью, поэтому при обсуждении финансовых результатов и подготовке отчетности убытки обсуждаются очень сжато. При рассмотрении бухгалтерского баланса статьи, связанные с исключенными счетами, не комментируются. Изложение материала ведется с позиций ручного учета. Налоги обсуждаются очень кратко, налоговые ставки не приводятся. Пособие базируется на нормативной литературе по ведению бухгалтерского учета в РФ по состоянию на начало 2005 года. По каждому разделу пособия, кроме первого и последнего, приводятся примеры типовых бухгалтерских проводок по обсуждаемым счетам, но не все возможные, а только достаточно часто встречающиеся на практике.

Причина исключения	Номера счетов
Предприятие не создает резервов под снижение стоимости материальных ценностей	14
Предприятие не занимается торговой деятельностью	41,42,57
Предприятие не занимается экспортно-импортными операциями	52
Предприятие использует только текущую аренду, не занимается лизингом и прокатом	03
Предприятие не занимается выращиванием и откормом скота	11
Не учитывает отдельно полуфабрикаты собственного производства	21
Не производит бракованной продукции	28
Не имеет обслуживающих производств и хозяйств	29
Не учитывает отдельно этапы договорных работ	46
При учете себестоимости произведенной продукции не использует нормативную (плановую) себестоимость	40
Момент перехода права владения от предприятия к покупателю носит только общий характер	45
Не ведет внутрихозяйственных расчетов	79
Организационно-правовая форма предприятия ООО	81
Предприятие не делает отчислений в резервный капитал	82
Не имеет целевых финансирования и поступлений	86
Предприятие не имеет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	09,77

Раздел 1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Что такое бухгалтерский учет?

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем

сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций (внеоборотные и оборотные средства), собственный капитал, обязательства предприятия сторонним предприятиям, различные хозяйственные операции, вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

1.2. Задачи бухгалтерского учета

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.3. Как регулируется бухгалтерский учет в РФ?

Общее методологическое руководство осуществляется Правительством РФ. Государственные органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

а) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

б) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ, их названия приведены в соответствующих разделах), устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов РФ.

1.4. Учетная политика предприятия

Предприятие, руководствуясь законодательством РФ и нормативными актами, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности (Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Он также утверждает учетную политику предприятия, при этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая предприятием учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов, или существенного изменения условий деятельности предприятия. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

При формировании учетной политики кроме вышеперечисленного должно быть отражено: организация учетной работы, организация документооборота, форма бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации, другие решения. По методам ведения учета: момент признания доходов и расходов от продаж (по начислению или по оплате), способ начисления амортизации основных средств, нематериальных активов, оценка материалов в текущем учете, способ оценки материалов, списываемых в расход, метод учета затрат на производство, создание резервов, порядок списания общепроизводственных расходов, оценка себестоимости реализованной продукции, создание фондов и резервов за счет прибыли и других.

Начиная с 2001 года в связи с принятием второй части Налогового кодекса, исходя из требований налогового законодательства, возникла необходимость разработки и утверждения обособленного документа: приказа по учетной политике в целях налогообложения. В ней отражаются: метод признания доходов и расходов от продаж в связи с налогом на прибыль, НДС и др., способ уплаты налога на прибыль, начисление амортизаций по основным средствам и нематериальным активам, порядок

оценки запасов и фактической себестоимости отпущенных в производство материально-производственных запасов, способ создания резерва по сомнительным долгам и др..

1.5. Главный бухгалтер предприятия

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Главный бухгалтер может быть привлечен к ответственности по статье 199 Уголовного кодекса РФ (УК РФ) за предоставление заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо сокрытие каких-либо объектов налогообложения, если в результате была неуплачена крупная сумма налогов, а именно в размере 1000 МРОТ. Виновные могут лишиться по решению суда права заниматься бухгалтерской деятельностью на срок до пяти лет. Также возможен арест на срок от четырех до шести месяцев либо лишение свободы на срок до четырех лет.

1.6. Основные требования к ведению бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте РФ - в рублях.

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на

взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

1.7. Счета бухгалтерского учета

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений происходящих в имуществе и обязательствах предприятия. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе (на синтетических счетах только), а в необходимых случаях (на аналитических счетах) – в натуральных и трудовых измерителях.

К синтетическим счетам относятся счета используемые для укрупненной, обобщающей группировки и учета средств и обязательств предприятия (счета и субсчета Плана счетов бухгалтерского учета). Для оперативного управления, контроля и планирования используются аналитические счета, открываемые в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей. Неоспоримым является, что сальдо (остаток) одного конкретного синтетического счета должно быть равно сальдо всех аналитических счетов, к нему относящихся, суммы оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета должны быть равны суммам оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов, к нему относящихся.

Все изменения происходящие с имуществом и обязательствами, представляют собой либо их увеличение, либо уменьшение. Физически счет представляет собой двухстороннюю таблицу (карточка, лист, книга), левая часть которой называется дебетом (Д), правая – кредитом (К). В зависимости от того, что отражается на счетах, они разделяются на активные, пассивные и активно-пассивные. Схемы активных и пассивных счетов представлены ниже.

На активных счетах отражаются движение имущества предприятия (основные средства, материалы, денежные средства, продукция и т.п.). На пассивных – движение источников имущества и обязательств предприятия

Активный счет

Д	К
1. Остаток на начало периода (дебетовое сальдо)	

2. Операции, вызывающие увеличение (+)	3. Операции, вызывающие уменьшение (-)
4. Остаток на конец периода (1+2-3)	

Пассивный счет

Д	К
3. Операции, вызывающие уменьшение (-)	Остаток на начало периода (кредитовое сальдо)
	2. Операции, вызывающие увеличение (+)
	4. Остаток на конец периода (1+2-3)

(уставной капитал, прибыль и т.п.). На активно-пассивных счетах сальдо может быть как дебетовое, так и кредитовое.

1.8. Отражение хозяйственных операций посредством двойной записи

Сущность двойной записи заключается во взаимосвязанном отражении каждой совершенной операции одновременно на двух счетах бухгалтерского учета. Например, операции по покупке материалов взаимосвязывают показатели, отражаемые на счете учета приобретенных ценностей (дебет счета 10) и счетах учета расчетов или денежных средств, уплаченных поставщику (кредит счетов 51, 60 и др.). По начислению суммы по оплате труда взаимосвязывают показатели, отражаемые на счетах учета затрат на производство продукции (работ, услуг) (дебет счета 20 и др.) и счетах учета расчетов по оплате труда работников предприятия (кредит счета 70) и т.д.

1.9. Аналитический и синтетический учет

Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет ведутся соответственно на синтетических и аналитических счетах.

1.10. Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (накладная, счет-фактура, кассовый ордер, чек, банковская выписка и т.д.).

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Они должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае изготавливаются копии таких документов на бумажных носителях по требованию органов, осуществляющих контроль, суда и прокуратуры.

1.11. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники и т.п. (счета бухгалтерского учета, журналы – ордера, ведомости, главная книга, журнал хозяйственных операций и др.).

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

1.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации,
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд

отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

1.13. Бухгалтерская отчетность

Все предприятия обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Она состоит из:

а) бухгалтерского баланса (форма № 1);
б) отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
в) приложений к ним (отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)).

г) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту;

д) пояснительной записки.

Все организации, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации, другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям (см. Раздел 17 Пособия).

1.14. Этапы учетного процесса

Суммируем этапы учетного процесса, рассмотренного в предыдущих параграфах раздела. Будем полагать, что полный цикл бухгалтерского учета состоит из четырех основных этапов:

- 1) измерение и регистрация хозяйственных операций,
- 2) систематизация и группировка учетной информации,
- 3) подготовка форм бухгалтерской отчетности,
- 4) использование учетной и отчетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Первая и вторая стадии учетного процесса сильно связаны друг с другом, поскольку они базируются на обработке информации, содержащейся в первичных учетных документах. Сначала, как правило, данные из этих документов в хронологическом порядке заносятся в журнал хозяйственных операций предприятия. Затем они группируются по счетам, наиболее распространенной формой обработки является журнально-ордерная (в ручном варианте), основанная на применении шахматного принципа регистрации операций и их накапливания за каждый отчетный месяц. Журналы-ордера, как правило, сочетают данные аналитического и синтетического учета, в дополнение к ним часто ведутся вспомогательные ведомости для более детального аналитического учета.

Обязательным элементом учета является Главная книга – регистр синтетического учета, в которой каждому счету отводится развернутый лист, для записи сальдо и оборотов по счетам в развернутом виде, исходные данные для ее заполнения берутся из журналов-ордеров. Главная книга открывается на год, каждому месяцу выделяется одна строка, она является основным источником информации при составлении бухгалтерской отчетности.

Как правило, информации, собранной в Главной книге, вполне достаточно для заполнения форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним. (Аналитический этап учетного процесса не рассматривается в данном пособии).

1.15. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и коды синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, используются исходя из требований анализа, контроля и отчетности. Предприятия могут уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета (счета третьего, четвертого и т.д. порядка) устанавливается предприятием исходя из положений Инструкции по Плану счетов и нормативных актов по отдельным разделам учета (учета основных средств, производственных запасов и т.д.). Ниже приведен учебный План счетов бухгалтерского учета, который отличается от типового тем, что из него исключены счета, которые не используются в рамках данного пособия (см. введение), введены субсчета по счету 68, отсутствуют забалансовые счета.

Учебный план счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		

Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Строительство объектов основных средств 2. Приобретение объектов основных средств 3. Приобретение нематериальных активов
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам

Раздел 3. Затраты на производство
--

Основное производство	20	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса в организации 2. Денежные документы
Расчетный счет	51	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам кредитов и займов 1. НДС 2. Налог на прибыль организаций 3. Налог на доходы физических лиц 4. Налог на имущество организаций
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расходы по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. НДС 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой,

Прибыли и убытки	99	подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
------------------	----	--

Раздел 2. Учет денежных средств и денежных документов

2.1. Как организуется в РФ обращение наличных денег?

Предприятия независимо от организационно - правовой формы хранят свободные денежные средства в учреждениях банков на соответствующих счетах на договорных условиях.

Наличные денежные средства, поступающие в кассы предприятий, подлежат сдаче в учреждения банков для последующего зачисления на счета этих предприятий. Денежная наличность сдается предприятиями непосредственно в кассы учреждений банков. Наличные деньги могут сдаваться предприятиями на договорных условиях через инкассаторские службы учреждений банков или специализированные инкассаторские службы.

Порядок и сроки сдачи наличных денег устанавливаются обслуживающими учреждениями банков каждому предприятию по согласованию с их руководителями, исходя из необходимости ускорения оборачиваемости денег и своевременного поступления их в кассы в дни работы учреждений банков. Для предприятий, расположенных в населенном пункте, где имеются учреждения банков или предприятия Госкомсвязи России деньги сдаются ежедневно в день поступления в кассы предприятий.

2.2. Основные правила ведения кассовых операций

Предприятия производят расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями, как правило, в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. Прием наличных денег предприятиями при осуществлении расчетов производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке. Предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги в пределах лимитов.

2.3. Могут ли предприятия хранить в кассах наличные деньги сверх лимитов?

Предприятия обязаны сдавать в учреждения банков все наличные деньги сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе. Предприятия могут хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для выдачи на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в учреждении банка. По истечении этого срока не использованные по назначению суммы наличных денег сдаются в учреждения банков.

2.4. Как устанавливаются кассовые лимиты предприятий?

В кассах предприятий могут храниться наличные деньги в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их банками по согласованию с руководителями этих предприятий. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается банком ежегодно всем предприятиям, независимо от организационно - правовой формы и сферы деятельности, имеющим кассу и осуществляющим налично - денежные расчеты. Для установления лимита остатка наличных денег в кассе предприятие представляет в учреждение банка, осуществляющее его расчетно - кассовое обслуживание, расчет по форме. При наличии у предприятия нескольких счетов в различных учреждениях банков предприятие по своему усмотрению обращается в одно из обслуживающих учреждений банков с расчетом на установление лимита остатка наличных денег в кассе. По предприятию, не представившему расчет на установление лимита остатка наличных денег в кассе ни в одно из обслуживающих учреждений банка, лимит остатка кассы считается нулевым, а не сданная предприятием в учреждения банков денежная наличность - сверхлимитной. Лимит остатка кассы определяется исходя из объемов налично - денежного оборота предприятий с учетом особенностей режима его деятельности, порядка и сроков сдачи наличных денежных средств в учреждения банков.

2.5. Какие базовые унифицированные формы первичной учетной документации используются при ведении учета кассовых операций?

При ведении учета кассовых операций базовыми унифицированными формами первичной учетной документации

являются: КО-1 «Приходный кассовый ордер», КО-2 «Расходный кассовый ордер», КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов», КО-4 «Кассовая книга».

Приходный кассовый ордер применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным. Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и кассиром, заверяется печатью (штампом) кассира, регистрируется в журнале и выдается на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.

Расходный кассовый ордер применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации. Выписывается в одном экземпляре, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах (заявлениях, счетах и др.) имеется разрешительная надпись руководителя организации, подпись его на расходных кассовых ордерах необязательна.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов платежных (расчетно - платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу организации. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно - платежных) ведомостях на оплату труда и других, приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.

Кассовая книга применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе. Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Общее количество прошнурованных листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации. Каждый лист кассовой книги состоит из 2-х равных частей: одна из них заполняется кассиром как первый экземпляр, вторая заполняется кассиром как второй экземпляр с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу чернилами или шариковой ручкой. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Вторые экземпляры

листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира и до конца операций за день не отрываются.

2.6. Выдача наличных денег персоналу предприятий под отчет

Выдача наличных денег под отчет производится из касс предприятий. При временном отсутствии у предприятий кассы разрешается выдавать по согласованию с банком кассирам предприятий или лицам, их заменяющим, чеки на получение наличных денег непосредственно из кассы банка.

Предприятия выдают наличные деньги под отчет на хозяйственно-операционные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителями предприятий. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

2.7. Как производится выдача денег из кассы предприятия?

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя предприятия, подпись его на расходных кассовых ордерах не обязательна.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ

составлен на выдачу денег нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов. Однако в последнем случае запись о данных документа, удостоверяющего личность, на денежном документе, заменяющем кассовый расходный ордер, не производится. На предприятии выдача денег может производиться по удостоверению, выданному данным предприятием, при наличии на нем фотографии и личной подписи владельца.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе предприятия, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или заменяющем его документе. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денег бухгалтерией указывается фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денег. Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает надпись: "По доверенности". Доверенность остается в документах дня, как приложение к расходному кассовому ордере или ведомости.

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию производится кассиром по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия. В аналогичном порядке могут оформляться и разовые выдачи денег на оплату труда (при уходе в отпуск, болезни и др.), а также выдача депонированных сумм и денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, нескольким лицам.

2.8. Действия кассира по истечении сроков оплаты труда

По истечении установленных сроков оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию кассир должен:

а) в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки: "Депонировано";

б) составить реестр депонированных сумм;

в) в конце платежной (расчетно-платежной) ведомости сделать надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись: "Деньги по ведомости выдавал (подпись)". Выдача денег кассиром и раздатчиком по одной ведомости запрещается;

г) записать в кассовую книгу фактически выплаченную сумму и поставить на ведомости штамп: «Расходный кассовый ордер № ____».

Бухгалтерия производит проверку отметок, сделанных кассиром в платежных (расчетно-платежных) ведомостях, и подсчет выданных и депонированных по ним сумм.

Депонированные суммы сдаются в банк, и на сданные суммы составляется один общий расходный кассовый ордер.

2.9. Каков предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами?

Решением Совета директоров Банка России в ноябре 2001 года установлен в РФ предельный размер расчетов наличными деньгами по одной сделке между юридическими лицами - в сумме 60 тысяч рублей.

2.10. Какие санкции предусмотрены за несоблюдение условий расчета денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций?

Согласно Кодексу РФ «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ, статья 15.1 нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти МРОТ; на юридических лиц - от четырехсот до пятисот МРОТ.

2.11. Счет 50 «Касса»

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

50-1 «Касса организации»;

50-2 «Денежные документы» и другие.

На субсчете 50-1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации.

На субсчете 50-2 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 в сумме фактических затрат на приобретение. По дебету счета 50 отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

Счет 50 «Касса» корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов:

50,51,55,60,62,66,67,71,73,75,76,80,90,91,98,99;

по кредиту с дебетом счетов:

50,51,55,58,60,62,66,68,69,70,71,73,75, 76,80, 94,99.

Типовые проводки по счету 50 «Касса»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
50	51	Денежные средства, снятые с расчетного счета, оприходованы в кассу
50	55	Денежные средства, снятые со специального счета в банке, оприходованы в кассу
50	60	Поставщик вернул в кассу излишне уплаченные ему денежные средства или выданный ему аванс
50	62	Оприходованы в кассу наличные денежные средства, поступившие от покупателей или покупатель внес аванс
50	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные подотчет, возвращены в кассу
50	73-2	Денежные средства, полученные от сотрудника в возмещение материального ущерба, оприходованы в кассу
50	75-1	Оприходованы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
51	50	Внесены наличные денежные средства из кассы на расчетный счет
55	50	Внесены наличные денежные средства из кассы на специальный счет в банке
58-1	50	Приобретены акции за наличные денежные средства
58-2	50	Приобретены долговые ценные бумаги за наличные денежные средства
60	50	Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) наличными денежными средствами или выдан наличными аванс
62	50	Возвращены излишне уплаченные покупателем (заказчиком) наличные денежные средства или возвращен аванс
69-1	50-2	Выданы работникам путевки, оплаченные за счет средств

		социального страхования
70	50	Выплачена из кассы заработная плата работникам
71	50	Наличные денежные средства выданы под отчет
73-1	50	Выдан заем работнику
75-2	50	Выплачены из кассы дивиденды (доходы) учредителю (участнику) организации
76-4	50	Выплачена из кассы депонированная заработная плата
94	50	Отражена недостача наличных денег в кассе организации (при инвентаризации или ревизии кассы)
99	50	Списаны на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами утраченные наличные деньги и денежные документы

2.12. Как осуществляются расчетные операции между банками и предприятиями?

Расчетные операции осуществляются банками с банковских счетов предприятий. Банк хранит денежные средства предприятий на их счетах, зачисляет поступающие на эти счета суммы, выполняет распоряжения предприятий об их перечислении и выдаче со счетов и о проведении других банковских операций, предусмотренных банковскими правилами и договором. Средства со счетов предприятий списываются по распоряжению владельца счетов. Все платежи со счетов предприятий осуществляются в очередности, определяемой руководителем предприятия.

2.13. Какие документы используются при безналичных расчетах?

При осуществлении безналичных расчетов используются следующие расчетные документы:

- а) платежные поручения;
- б) аккредитивы;
- в) чеки;
- г) платежные требования;
- д) инкассовые поручения.

Расчетные документы должны содержать следующие реквизиты (с учетом особенностей форм и порядка осуществления безналичных расчетов):

- а) наименование расчетного документа и код формы;
- б) номер расчетного документа, число, месяц и год его выписки;
- в) вид платежа;
- г) наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- д) наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;

е) наименование получателя средств, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

ж) наименование и местонахождение банка получателя, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;

з) назначение платежа. Налог, подлежащий уплате, выделяется в расчетном документе отдельной строкой (в противном случае должно быть указание на то, что налог не уплачивается). Особенности указания назначения платежа применительно к отдельным видам расчетных документов регулируются соответствующими главами и пунктами Положения;

и) сумму платежа, обозначенную прописью и цифрами;

к) очередность платежа;

л) вид операции;

м) подписи (подпись) уполномоченных лиц (лица) и оттиск печати (в установленных случаях).

Исправления, поправки и подчистки, а также использование корректирующей жидкости в расчетных документах не допускаются.

Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение десяти календарных дней, не считая дня их выписки.

Расчетные документы принимаются банками к исполнению при наличии на первом экземпляре (кроме чеков) двух подписей (первой и второй) лиц, имеющих право подписывать расчетные документы, или одной подписи (при отсутствии в штате организации лица, которому может быть предоставлено право второй подписи) и оттиска печати (кроме чеков), заявленных в карточке с образцами подписей и оттиска печати.

Расчетные документы принимаются банками к исполнению независимо от их суммы.

Платежные поручения являются распоряжением владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Платежными поручениями могут производиться:

а) перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

б) перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

в) перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов)/депозитов и уплаты процентов по ним;

г) перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком (банк-эмитент) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи.

Чек - это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чекодателем является юридическое лицо, имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков, чекодержателем - юридическое лицо, в пользу которого выдан чек, плательщиком - банк, в котором находятся денежные средства чекодателя.

Расчеты по инкассо представляют собой банковскую операцию, посредством которой банк (банк-эмитент) по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа. Расчеты по инкассо осуществляются на основании платежных требований, оплата которых может производиться по распоряжению плательщика (с акцептом) или без его распоряжения (в безакцептном порядке), и инкассовых поручений, оплата которых производится без распоряжения плательщика (в бесспорном порядке).

2.14. Как расчетные документы принимаются к исполнению?

Расчетные документы принимаются к исполнению независимо от их суммы.

Прием документов от предприятий производится банком в течение дня в зависимости от времени работы банка с клиентами. При этом документы, принятые банком от предприятий в операционное время, проводятся им по балансу в этот же день.

Платежные поручения выписываются, как правило, с использованием технических средств в один прием под копирку или путем размножения подлинников в количестве экземпляров, необходимом для банка и всех участвующих в расчетах сторон.

Чеки выписываются от руки чернилами или шариковыми ручками.

Помарки и подчистки в расчетных документах не допускаются.

Списание средств со счета плательщика производится только на основании первого экземпляра расчетного документа .

2.15. Расчет платежными поручениями

Платежное поручение, представляет собой поручение предприятия обслуживающему банку о перечислении определенной суммы со своего счета. Плательщик представляет в банк поручение на бланке установленной формы. Поручения действительны в течение десяти дней со дня выписки. Поручения принимаются от плательщика к исполнению только при наличии средств на счете, если иное не оговорено между банком и владельцем счета. По договоренности сторон платежи поручениями могут быть срочными, досрочными и отсроченными. Срочный платеж совершается в следующих вариантах:

- а) авансовый платеж, т.е. до отгрузки товара;
- б) после отгрузки товара, т.е. путем прямого акцепта товара;
- в) частичные платежи при крупных сделках.

Долгосрочный и отсроченный платежи могут иметь место в рамках договорных отношений без ущерба для финансового положения сторон.

2.16. Проведение банковских расчетов

В соответствии с действующим законодательством расчеты между предприятиями проводят коммерческие банки и другие кредитные учреждения. Расчеты между банками на территории России осуществляются через расчетно - кассовые центры, созданные Центральным Банком России или по корреспондентским счетам банков, открываемым друг у друга на основе межбанковских соглашений.

2.17. Как открыть расчетный счет

Чтобы открыть расчетный счет, вы должны представить в банк следующие документы:

заявление об открытии счета (бланк заявления можно получить непосредственно в банке);

нотариально заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации организации;

справку о постановке организации на учет в налоговой инспекции;

нотариально заверенную карточку с образцами подписей руководителя (первая подпись), главного бухгалтера (вторая подпись) и оттиском печати организации;

копию справки о присвоении организации статистических кодов.

Вы можете открыть столько расчетных счетов, сколько необходимо для работы вашей организации. Законодательно количество расчетных счетов не ограничено. О том, что ваша организация открыла банковский счет, вы обязаны в течение 10 дней сообщить в вашу налоговую инспекцию. Если договор с банком предусматривает плату за открытие расчетного счета, учтите ее в составе операционных расходов.

2.18. Учет денежных средств, хранящихся в банках

Учет денежных средств, хранящихся в банках ведется на счете 51 «Расчетный счет», на котором обобщается информация о наличии и движении денежных средств в российской валюте на расчетном счете предприятия в банке.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Счет 51 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,58,60,62,66,67,68,69,71,73,75,76,80,90,91,98,99;

по кредиту с дебетом счетов: 04,50,51,55,58,60,62,66,67,68,69,70,71,73,75,76,80,84,96,99.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах.

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

55-1 «Аккредитивы»;

55-2 «Чековые книжки»;

55-3 «Депозитные счета» и др.

На субсчете 55-1 «Аккредитивы» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах. Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 и кредиту счетов 51, 66 и других аналогичных счетов.

Принятые на учет по счету 55 средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам банка), как правило, в дебет счета 60. Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 в корреспонденции со счетом 51.

На субсчете 55-2 «Чековые книжки» учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках. Депонирование средств при

выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 55 и кредиту счетов 51, 66 и других аналогичных счетов. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков, т.е. в суммах погашения кредитной организацией предъявленных ей чеков (согласно выпискам кредитной организации), с кредита счета 55 в дебет счетов учета расчетов (76 и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55, сальдо по субсчету 55-2 должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Суммы по возвращенным в кредитную организацию чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 55 в корреспонденции со счетом 51.

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады. Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 в корреспонденции со счетом 51. При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Счет 55 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,60,
62,66,67,68,71,75,76,80,91,98,99;

по кредиту с дебетом счетов:
04,50,51,60,62,66,67,68,69,70,71,75,76,80, 84.

Типовые проводки по счету 51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
51	50	Внесены на расчетный счет наличные денежные средства из кассы организации
51	51	Переведены денежные средства с одного расчетного счета на другой
51	55	Денежные средства перечислены со специального счета в банке на расчетный счет
51	60	Поставщик вернул на расчетный счет излишне уплаченные ему денежные средства или аванс
51	62	Денежные средства, поступившие от покупателя, зачислены на расчетный счет или перечислен аванс
51	66	Денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита, поступили на расчетный счет
51	67	Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на расчетный счет
51	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены на расчетный счет
51	75-1	Поступили на расчетный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал
51	76-1	Страховое возмещение, полученное от страховой организации,

		зачислено на расчетный счет
51	76-2	Зачислены на расчетный счет денежные средства по признанной (присужденной) претензии
51	90-1	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги)
51	91-1	Средства от продажи прочего имущества, поступившие на расчетный счет, отражены в составе прочих доходов
51	98-1	Получены доходы будущих периодов безналичными денежными средствами
51	99	Поступили на расчетный счет безналичные денежные средства в результате чрезвычайных событий
50	51	Денежные средства, снятые с расчетного счета, оприходованы в кассу
55	51	Перечислены денежные средства с расчетного счета на специальный счет в банке
58-1	51	Оплачена с расчетного счета стоимость приобретенных акций
58-2	51	Оплачена с расчетного счета стоимость приобретенных долговых ценных бумаг
60	51	Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) безналичными денежными средствами или выдан аванс
62	51	Возвращены с расчетного счета излишне уплаченные покупателем денежные средства или возвращен аванс
66	51	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита и процентов по нему
67	51	Списаны с расчетного счета денежные средства в погашение долгосрочного кредита и процентов по нему
68	51	Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет
69-1	51	Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования
69-2	51	Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в пенсионный фонд
69-3	51	Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования
70	51	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам
71	51	Выданы под отчет денежные средства с расчетного счета
75-2	51	Безналичные денежные средства направлены на выплату дивидендов учредителю организации
84	51	Оплачены с расчетного счета расходы за счет нераспределенной прибыли
96	51	С расчетного счета оплачены различные расходы за счет ранее созданного резерва
99	51	С расчетного счета оплачены расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций

Раздел 3. Учет финансовых вложений.

3.1. Что относится к финансовым вложениям?

К финансовым вложениям (Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02) относятся инвестиции предприятия в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других предприятий, а также предоставленные другим предприятиям займы.

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.

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.

Вложения организации в акции других 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 организации.

3.2. Счет 58 «Финансовые вложения»

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений организации.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы» и др.

На субсчете 58-1 «Паи и акции» учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

На субсчете 58-2 «Долговые ценные бумаги» учитываются наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации и др.).

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 и кредиту счета 51. При списании суммы превышения покупной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью делаются записи по дебету счета 76 (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту счетов 58 (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и 91 (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76 и 58). При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи по дебету счета 76 (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и кредиту счетов 58 (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и 91 (на общую сумму, отнесенную на счета 76 и 58).

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58, отражаются по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

На субсчете 58-3 «Предоставленные займы» учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 в корреспонденции со счетом 51 или другими соответствующими счетами. Возврат займа отражается по дебету счета 51 или других соответствующих счетов и кредиту счета 58.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Счет 58 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,75,76, 80,91,98;

по кредиту с дебетом счетов: 51,76,80,90,91,99.

Типовые проводки по счету 58 «Финансовые вложения»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
58-1	51	Приобретенные акции оплачены с расчетного счета
58-2	51	Приобретенные долговые ценные бумаги оплачены с расчетного

		счета
58-3	51	Перечислены денежные средства с расчетного счета по договору займа
51	58-3	Заем возвращен на расчетный счет
91-2	58-1	Стоимость акций, выбывших в результате продажи, учтена в составе прочих расходов (продажа ценных бумаг не является предметом деятельности организации)
91-2	58-2	Стоимость долговых ценных бумаг, выбывших в результате продажи, учтена в составе прочих расходов (продажа ценных бумаг не является предметом деятельности организации)

3.3. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»

Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» предназначен для обобщения информации о резервах под обесценение вложений организации в ценные бумаги.

На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 и кредиту счета 59. При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 в корреспонденции со счетом 91. Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву.

Счет 59 корреспондирует по дебету с кредитом счета 91, по кредиту с дебетом счета 91.

Типовые проводки по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
59	91-1	Не использованный на конец отчетного периода резерв под обесценение вложений в ценные бумаги включен в состав прочих доходов
59	91-1	Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги уменьшен на сумму повышения рыночной стоимости ценных бумаг
59	91-1	Списана сумма созданного резерва при выбытии ценных бумаг с баланса организации
91-2	59	Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
91-2	59	Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги увеличен на сумму снижения стоимости ценных бумаг

Раздел 4. Учет основных средств

4.1. Что такое основные средства и срок их полезного использования?

Основные средства (Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01) - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Срок полезного использования - период, в течение которого объект основных средств приносит доход или служит для выполнения целей деятельности предприятия. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

4.2. Что относится к основным средствам?

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения и прочие основные средства. К основным средствам относятся также капитальные вложения на улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

В составе основных средств учитываются также находящиеся в собственности организации земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

4.3. Что такое первоначальная стоимость основных средств?

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;

таможенные пошлины и иные платежи;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

4.4. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости основных средств?

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации.

Под восстановительной стоимостью обычно понимается рыночная стоимость основного средства или более широко – стоимость воспроизводства основного средства на определенную дату.

4.5. Как погашается стоимость основных средств?

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В процессе эксплуатации основных средств они изнашиваются, стоимостная оценка снашивания называется износом. Стоимостный износ компенсируется за счет накапливания средств путем включения в себестоимость продукции амортизационных отчислений. Величина амортизационных отчислений зависит от первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основного средства и норм амортизации.

По объектам основных средств, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации, жилищному фонду, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования), имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей включительно. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.

4.6. Как производится амортизация объектов основных средств?

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

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

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего его срока полезного использования.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример. Предприятие приобрело станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка - 120 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Сначала определим годовую норму амортизации она составит 20% ($100\% : 5$). Следовательно, годовая сумма амортизации будет 24 000 руб. ($120\ 000\ \text{руб.} \times 20\%$). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 2 000 руб. ($24\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}$).

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка годовая норма амортизации определяется так же, как и при линейном способе. Однако начисление амортизации производится исходя не из

первоначальной, а из остаточной стоимости объекта основных средств на начало каждого отчетного года.

Пример. Вернемся к предыдущему примеру. Годовая норма амортизации, как и в предыдущем случае, составит 20% ($100\% : 5$). В первый год годовая сумма амортизации составит 24 000 руб. ($120\ 000\ \text{руб.} \times 20\%$). Остаточная стоимость станка на конец первого года - 96 000 руб. ($120\ 000 - 24\ 000$). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 2 000 руб. ($24\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}$). Во второй год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит 19 200 руб. ($96\ 000\ \text{руб.} \times 20\%$). Остаточная стоимость станка на конец второго года составит 76 800 руб. ($96\ 000 - 19\ 200$). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 1 600 руб. ($19\ 200\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}$) и т.д.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Пример. Срок полезного использования станка - 5 лет. Следовательно, сумма чисел лет срока полезного использования станка составит: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$. В первый год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит: $5 : 15 \times 120\ 000\ \text{руб.} = 40\ 000\ \text{руб.}$ Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 3 333,3 руб. ($40\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}$). Во второй год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит: $4 : 15 \times 120\ 000\ \text{руб.} = 32\ 000\ \text{руб.}$ Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 2 666,7 руб. ($32\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}$). В третий, четвертый и пятый годы амортизация будет начисляться аналогично.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример. Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно, сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. руб. ($5 \times 80 : 400$).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно

независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

4.7. Когда начинаются и заканчиваются амортизационные отчисления?

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

4.8 . Бухгалтерский учет восстановления основных средств

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

Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении исходя из системы планово - предупредительного ремонта. Системой планово - предупредительного ремонта предусматриваются обслуживание основных средств, текущий и средний ремонт, а также капитальный и особо сложный ремонт отдельных объектов основных средств.

К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств. При этом следует исходить из того, что при капитальном ремонте:

оборудования и транспортных средств, как правило, производятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата;

зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания, если указанные затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств, могут увеличивать первоначальную стоимость объекта и относятся на добавочный капитал организации.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов.

Затраты по законченному ремонту основных средств, осуществляемые:

подрядным способом отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета, на котором аккумулируются указанные затраты в корреспонденции со счетами учета расчетов;

хозяйственным способом - по дебету счетов учета издержек производства в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки - сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт основных

средств. При образовании резерва расходов на ремонт основных средств в издержки производства включается сумма отчислений, исчисленная исходя из сметной стоимости ремонта.

Например, годовая смета затрат на ремонт составляет 60 тыс. руб., ежемесячная сумма резервирования составит 5 тыс. руб. (60 тыс. руб. : 12 мес.).

При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются (т.е. вычитаются при выполнении корректирующих проводок). В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

4.8. Учет аренды основных средств

Предоставление арендодателем арендатору имущества, которое не теряет своих натуральных свойств в процессе его использования, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды (имущественного найма). Отдельными видами договора аренды являются договоры: проката, аренды транспортных средств (с экипажем, без экипажа), аренды здания или сооружения, аренды предприятия, финансовой аренды (лизинга).

Договором аренды может быть предусмотрен переход арендованного имущества в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены, в этом случае договор аренды заключается в форме, предусмотренной для договора купли - продажи такого имущества.

В договоре аренды указываются соответствующие данные об имуществе, подлежащем передаче арендатору (состав и стоимость), срок аренды, размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества, и другие условия аренды.

Объект основных средств, полученный по договору аренды, арендатором учитывается на забалансовом счете (за исключением случая, когда по договору финансовой аренды объект учитывается на балансе лизингополучателя) в оценке, принятой в договоре.

Возврат объектов основных средств после окончания срока аренды отражается в бухгалтерском учете:

арендодателем - списанием со счета по учету арендованных основных средств на счет по учету основных средств;
арендатором - списанием с забалансового счета.

4.9. Бухгалтерский учет выбытия основных средств

Объекты основных средств выбывают из предприятия в результате:

продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;

списания в случае морального и (или) физического износа;

передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;

ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;

списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;

по другим причинам.

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

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

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, а также для оформления документации на списание указанных объектов приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия.

Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание основных средств с указанием данных, характеризующих объект (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления,

состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). Акт утверждается руководителем организации.

4.10. Какие основные унифицированные формы первичных учетных документов применяются при учете основных средств?

Это, прежде всего, акт (накладная) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1), который используется для учета ввода объектов в эксплуатацию, для оформления внутреннего перемещения основных средств из одного структурного подразделения организации в другое, для оформления передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию, а также для исключения из состава основных средств при передаче, продаже другой организации.

Акт после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Для оформления приемки - сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации используется акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств) используется акт на списание основных средств (форма № ОС-4). Затраты по списанию, а также стоимость поступивших материальных ценностей после сноса и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования и т.п. отражаются в разделе "Справка о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от их списания".

Для учета всех видов основных средств, поступивших в эксплуатацию, используется инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). Форма заполняется на основании документов на зачисление объекта, его перемещения, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию.

Кроме того, для оформления поступившего на склад оборудования для установки используется акт о приемке оборудования (форма N ОС-14), передача оборудования монтажным организациям оформляется «Актом приемки - передачи оборудования в монтаж» (форма N ОС-15).

4.11. Долгосрочные инвестиции и их учет

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных

активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Долгосрочные инвестиции связаны с:

осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;

приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

приобретением земельных участков и объектов природопользования;

приобретением и созданием активов нематериального характера.

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

4.12. Учет приобретения основных средств за плату

Для обобщения информации об инвестициях застройщика в основные средства, инвестициях предприятия в земельные участки и объекты природопользования и пр. используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

К счету 08 могут быть открыты субсчета:

08-1 «Строительство объектов основных средств»;

08-2 «Приобретение отдельных объектов основных средств»;

08-3 «Приобретение нематериальных активов» и др.

На субсчете 08-1 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство

(независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08-2 «Приобретение отдельных объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчете 08-3 «Приобретение нематериальных активов» учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

По дебету счета 08 отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01, 04 и др.

Сальдо по счету 08 отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08, их стоимость списывается в дебет счета 91.

Аналитический учет по счету 08 ведется: по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств, по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту.

Счет 08 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 02,05,07,10, 16,19,23, 26, 60,66,67,68,69,70,71,75,76,80,91,94,96,97,98;

по кредиту с дебетом счетов: 01,04,76,80,91,94,99.

Типовые проводки по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08-1	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации
08	07	Стоимость оборудования, сданного в монтаж, учтена в составе вложений во внеоборотные активы
08-1	10	Материалы, использованные при строительстве объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
08	10	Материалы, использованные при реконструкции или модернизации объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
08-3	10	Материалы, использованные при создании нематериального актива, списаны на увеличение его стоимости
08	19	Сумма НДС, уплаченная продавцам основных средств и нематериальных активов, не возмещаемая из бюджета, списана на увеличение стоимости приобретенных внеоборотных активов
08	23	Расходы вспомогательных производств, связанные с приобретением или созданием внеоборотных активов, списаны на увеличение их стоимости
08	26	Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением внеоборотных активов, списаны на увеличение их стоимости
08	60	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные

		внеоборотные активы
08	60	Увеличена стоимость внеоборотных активов на сумму расходов, связанных с их покупкой (транспортные расходы, затраты на оплату информационных и консультационных услуг и т.п.)
08	66	Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным для приобретения внеоборотных активов (до ввода их в эксплуатацию)
08	67	Аналогично по долгосрочным кредитам и займам
08	68	Суммы невозмещаемых налогов и сборов, начисленных в связи с осуществлением вложений во внеоборотные активы, включены в их первоначальную стоимость
08	69-1	Начислен социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в создании или приобретении внеоборотных активов
08	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы работников, занятых в создании или приобретении внеоборотных активов
08	69-3	Начислен социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования с заработной платы работников, занятых в создании или приобретении внеоборотных активов
08	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в создании или приобретении внеоборотных активов
08	71	Учтены расходы подотчетных лиц, связанные с покупкой внеоборотных активов; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой внеоборотных активов
08	75-1	Оприходованы внеоборотные активы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
08	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по доставке и хранению внеоборотных активов
08-3	94	Списана сумма недостачи и порчи хранящихся на складе материальных ценностей (в пределах норм естественной убыли), предназначенных для строительства
08	96	Созданы резервы предстоящих расходов для осуществления вложений во внеоборотные активы (при проведении строительных работ)
01	08-1	Объект основных средств, построенный организацией, введен в эксплуатацию
01	08-2	Объект основных средств, приобретенный по договору купли-продажи, введен в эксплуатацию
01	08	Стоимость объекта основных средств увеличена в результате достройки, дооборудования или модернизации
04	08	Нематериальный актив введен в эксплуатацию
76-1	08	Стоимость застрахованных внеоборотных активов в результате их порчи и невозможности использования списана за счет страхового возмещения
76-2	08	Предъявлена претензия подрядчикам при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам

		(если несоответствие было выявлено после оприходования ценностей)
91-2	08	Вложения во внеоборотные активы (например, объекты незавершенного строительства), выбывшие в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтены в составе прочих расходов
94	08	Отражена недостача ценностей, числящихся в составе вложений во внеоборотные активы (например, недостачи в незавершенном строительстве)
99	08	Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость внеоборотных активов (например, стоимость уничтоженных в результате стихийного бедствия объектов незавершенного строительства)

4.13. Учет операций по приобретению оборудования требующего монтажа

Оборудование требующее монтажа учитывается на счете 07 «Оборудование к установке». Этот счет используется предприятиями - застройщиками. Счет 07 предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается по дебету счета 07 в корреспонденции со счетом 60 или др.

Принятие к бухгалтерскому учету оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал организации, отражается по дебету счета 07 и кредиту счета 75.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 в дебет счета 08. При этом завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость этого оборудования или его частей, сданных в монтаж, подрядчик снимает с забалансового учета по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

При продаже, списании, передаче безвозмездно и др. оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91.

Аналитический учет по счету 07 ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Счет 07 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 15,23,60,66,67,71, 75,76,80,91;

по кредиту с дебетом счетов: 08,23,76,80,91,94,99.

Типовые проводки по счету 07 «Оборудование к установке»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
07	23	Затраты вспомогательных производств, связанные с доставкой и наладкой оборудования, списаны на увеличение его стоимости
07	60	Оприходовано оборудование, требующее монтажа
07	66	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным для покупки оборудования, учтены при формировании его стоимости
07	67	Аналогично по долгосрочным кредитам и займам
07	71	Оприходовано оборудование, приобретенное подотчетным лицом; оплачены подотчетным лицом расходы, связанные с доставкой оборудования
07	75-1	Оприходовано оборудование, внесенное в качестве вклада в уставный капитал
07	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, по доставке и хранению оборудования
07	76-2	Поставщик удовлетворил претензию по недостатке или некомплектности оборудования, требующего монтажа
07	91-1	Оприходовано оборудование, выявленное при инвентаризации и ранее не учтенное на счетах бухгалтерского учета
08	07	Стоимость оборудования, сданного в монтаж, учтена в составе вложений во внеоборотные активы
76-1	07	Списана за счет страхового возмещения стоимость застрахованного оборудования в результате его порчи или

		уничтожения
91-2	07	Стоимость оборудования, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтена в составе прочих расходов
94	07	Отражена недостача оборудования, требующего монтажа
99	07	Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость оборудования, требующего монтажа

4.15. Учет основных средств принадлежащих предприятию

Учет наличия и движения принадлежащих на правах собственности основных средств предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в аренду производится на счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 по первоначальной стоимости. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 08.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 в корреспонденции со счетом 83.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91.

Аналитический учет по счету 01 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Счет 01 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 08,76,80,83;

по кредиту с дебетом счетов: 02,76,80,83,91,94,99.

Типовые проводки по счету 01 «Основные средства»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
01	01	Объект основных средств передан из одного подразделения организации в другое (проводка по субсчетам)
01	01	Первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств (например, в результате продажи) списана на отдельный субсчет «Выбытие основных средств»
01	08-1	Объект основных средств, построенный организацией, введен в эксплуатацию
01	08-2	Объект основных средств, не требующий монтажа, введен в эксплуатацию
01	08	Стоимость объекта основных средств увеличена в результате

		достройки, дооборудования или модернизации
01	76-2	Уточнена первоначальная стоимость объекта основных средств, неверно учтенная в результате ошибки
01	83	Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки
02	01	Амортизация по объекту основных средств, выбывшему в результате продажи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости
76-1	01	Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость застрахованного объекта основных средств в результате его порчи или уничтожения
83	01	Уменьшена стоимость объекта основных средств в результате его переоценки
91-2	01	Остаточная стоимость объекта основных средств, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтена в составе прочих расходов
94	01	Отражена недостача основных средств
99	01	Списана на убытки остаточная стоимость основных средств, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т.п.)

4.16. Учет амортизации основных средств

Учет амортизации основных средств производится на счете 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 и дебету счета 91 (если арендная плата формирует операционные доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 в кредит счета 01 (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Счет 02 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 01,02,83;

по кредиту с дебетом счетов: 02,08,20,23,25,26,44,83,91,97.

Типовые проводки по счету 02 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
02	01	Амортизация по объекту основных средств, выбывшему в результате продажи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости
02	83	Уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта основных средств в результате переоценки
08-1	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации
20	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве
23	02	Аналогично во вспомогательном производстве
25	02	Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения
26	02	Аналогично общехозяйственного назначения
44	02	Начислена амортизация по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции (например, складскому помещению)
83	02	Доначислена амортизация по объекту основных средств, стоимость которого увеличилась в результате переоценки

4.17. Забалансовые счета, используемые при учете основных средств

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.).

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. Аналитический учет по счету 001 ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядной организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется предприятиями - подрядчиками. Оборудование учитывается на счете 005 в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет по счету 005 ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

Раздел 5. Учет нематериальных активов

5.1. Что относится к нематериальным активам?

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с

учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них (Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000).

5.2. Как производится оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским

договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.) за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) получения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.3. Как производится амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации организации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет.

5.4. Учет операций, связанных с представлением права на использование объектов интеллектуальной собственности

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров.

Нематериальные активы, предоставленные организацией-правообладателем в пользование другой организации-пользователю при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у организации-правообладателя.

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится организацией-правообладателем.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией-пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете организацией-пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

5.5. Счета для учета нематериальных активов

Для учета нематериальных активов используются счет 04 «Нематериальные активы» и Счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 по первоначальной стоимости. По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05, начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04.

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 в корреспонденции со счетом 08. При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04, уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 на счет 91.

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Счет 04 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 08,51,55,76,80;

по кредиту с дебетом счетов: 05,20,23,26,44,76,80,91,97.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 в кредит счета 04.

Счет 05 корреспондирует:

по дебету с кредитом счета 04,

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,97.

Типовые проводки по счету 04 «Нематериальные активы» и счету 05 «Амортизация нематериальных активов»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
04	08-3	Нематериальный актив введен в эксплуатацию
05	04	Амортизация по нематериальному активу, выбывшему в результате продажи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости

20	04	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном производстве (без счета 05)
91-2	04	Остаточная стоимость нематериального актива, выбывшего в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов
20	05	Начислена амортизация нематериальным активам, используемым в основном производстве
23	05	Аналогично во вспомогательном производстве
25	05	Аналогично по нематериальным активам общепроизводственного назначения
26	05	Аналогично общехозяйственного назначения
44	05	Начислена амортизация по нематериальному активу, предназначенному для обеспечения процесса продажи продукции (например, по товарному знаку)

Раздел 6. Учет производственных запасов

6.1. Как производится оценка производственных запасов?

Производственные запасы (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов .

Фактическими затратами на их приобретение могут быть:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;

таможенные пошлины и иные платежи;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материальных ценностей общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материалы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

6.2. Как производится оценка материально - производственных запасов при их отпуске в производство?

При отпуске материальных ценностей в производство их оценка производится организацией одним из следующих методов:

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

Применение одного из методов по конкретному наименованию производится в течение отчетного года.

При оценке по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество.

При оценке запасов методом ФИФО оценка основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Оценка запасов методом ЛИФО основана на допущении, что ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности приобретения.

6.3. Какие унифицированные формы первичной учетной документации используются при учете материальных ценностей?

Для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению применяется доверенность (формы N М-2 и N М-2а). Выдачу этих доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана.

Для учета материалов, поступающих от поставщиков, применяется приходный ордер (форма № М-4), который составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад.

Для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика составляется акт о приемке материалов (форма № М-7). Акт составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика.

При отпуске материалов используется также лимитно - заборная карта (форма № М-8), которая является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. По лимитно - заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат).

Для учета движения материальных ценностей внутри предприятия между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование - накладная (форма N М-11). Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов.

Для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру применяется карточка учета материалов (форма N М-17), которая заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно - расходных документов.

6.3. Учет движение материальных ценностей

Для учета наличия и движения материальных ценностей используются следующие счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей,

инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.).

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу и т.п.

На субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

На субсчете 10-3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств.

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта

На субсчете 10-5 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п..

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства .

На субсчете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

Субсчет 10-8 «Строительные материалы» используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений.

На субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 и 16 или без них. В случае использования организацией счетов 15 и 16 на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 и кредиту счетов 60, 71 , 76 и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 и кредиту счета 60 производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 и кредиту счета 15. В случае если организацией не используются счета 15 и 16 , оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 и кредиту счетов 60 , 71, 76 и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика. Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 и кредиту счета 60 (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91.

Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 10 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 10,15,20,23, 25,26,43,44,60,66,67,68,71,75,76,80,91,97,99;

по кредиту с дебетом счетов: 08,10,20,23,25,26,44,76,80,91,94,97,99.

Типовые проводки по счету 10 «Материалы»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	10	Отражено перемещение материалов внутри организации (со склада на склад)
10	15	Оприходованы материалы по учетным ценам
10	20	Оприходованные материалы, возвращены на склад из основного производства
10	20	Оприходованы материальные ценности собственного производства (например, тара)
10	23	Учены затраты вспомогательного производства, связанные с приобретением материалов (например, транспортные расходы)
10	23	Оприходованы материалы, возвращенные на склад из вспомогательных производств
10	23	Оприходованы материальные ценности, изготовленные во вспомогательных производствах (например, тара, запчасти)
10	43	Готовая продукция, необходимая для собственных нужд организации, переведена в состав материалов
10	60	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков
10	60	В стоимость материалов включены расходы, связанные с их покупкой (транспортные расходы, затраты на оплату информационных и консультационных услуг и т.п.)
10	71	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой материалов
10	75-1	Оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставной капитал
10	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по доставке материалов
10	76-2	Поставщик возместил недостачу материалов, по которой ранее была предъявлена претензия
10	91-1	Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета
10	91-1	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств или другого имущества организации
10	99	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания имущества, вышедшего в результате чрезвычайных событий
08-1	10	Материалы, использованные при строительстве объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
08	10	Материалы, использованные при реконструкции или модернизации

		объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
08-3	10	Материалы, использованные при создании нематериального актива, списаны на увеличение его стоимости
20	10	Списаны материалы на затраты по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг)
23	10	Материалы израсходованы для нужд вспомогательного производства
25	10	Стоимость материалов учтена в составе общепроизводственных расходов
26	10	Стоимость материалов включена в состав общехозяйственных расходов
44	10	Материалы использованы при обеспечении процесса продажи продукции и товаров (например, при оформлении витрины, доработке товаров и т.п.)
76	10	Списаны застрахованные материалы в результате их порчи или уничтожения за счет страхового возмещения
76-2	10	Предъявлена претензия поставщикам материалов при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам (если несоответствие было выявлено после оприходования ценностей)
91-2	10	Стоимость материалов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов
94	10	Отражена недостача материалов
99	10	Стоимость материалов списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами

6.4. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60, 71, 76 и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации.

В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов. Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах списывается со счета 15 на счет 16. Остаток по счету 15 на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Счет 15 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 16,20,23,44,60, 68,71,75,76,80,91;
по кредиту с дебетом счетов: 07,10,16,76,80,91.

Типовые проводки по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
15	16	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости оприходованных материально-производственных запасов от учетных цен (экономия)
15	60	Учтена покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым поступили расчетные документы поставщиков
15	60	Учтены расходы по заготовке материально-производственных запасов
15	71	Оприходованы материально-производственные запасы, приобретенные подотчетными лицами
10	15	Оприходованы материалы по учетным ценам
16	15	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов от учетных цен (перерасход)

6.5. Учет отклонений в стоимости материалов

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов. Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15.

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 16 ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Счет 16 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 15 и 80;

по кредиту с дебетом счетов: 08,15,20,23,25,26,44,80,91,94,97,99.

Типовые проводки по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
-------	--------	-----------------------------------

16	15	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов от учетных цен (перерасход, фактическая себестоимость больше учетной цены)
08	16	Отклонения в стоимости материально-производственных запасов, использованных при осуществлении долгосрочных инвестиций, учтены в составе вложений во внеоборотные активы
15	16	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости оприходованных материально-производственных запасов от учетных цен (экономия, фактическая себестоимость меньше учетной цены)
20	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных в основное производство (в случае экономии– «красное сторно»)
23	16	Аналогично во вспомогательное производство
25	16	Аналогично переданных на общепроизводственные нужды
26	16	Аналогично на общехозяйственные нужды

6.6. Как учитывают транспортно-заготовительные расходы

К транспортно-заготовительным расходам, связанным с приобретением материалов, относятся:

- расходы по транспортировке и хранению материалов;
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены материалы;
- расходы по таре;
- затраты на оплату работникам командировочных расходов, непосредственно связанных с покупкой и доставкой материалов;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых приемкой, хранением и отпуском материалов;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

1. Включать в фактическую себестоимость материалов (то есть учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы);
2. Отражать на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10-10 «Транспортно-заготовительные расходы»;
3. Учитывать на счете 15.

Первый способ целесообразно использовать в организациях с небольшой номенклатурой материалов. При этом способе транспортно-

заготовительные расходы списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство.

Во втором способе списание транспортно-заготовительных расходов на счета по учету затрат производится пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство.

Третий способ могут применять только организации, которые приходуя материалы по учетным ценам.

6.7. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 могут быть открыты субсчета:

19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19-1 учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы НДС, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств.

На субсчете 19-2 учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы НДС относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19-3 учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы НДС, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов.

По дебету счета 19 отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 сумм НДС отражается по кредиту счета 19 в корреспонденции, как правило, со счетом 68.

Счет 19 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 60 и 76;

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,68,91,94,99.

Типовые проводки по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
19	60	Учен НДС по оприходованным материальным ценностям и

		нематериальным активам
19	60	Учтен НДС по выполненным работам (оказанным услугам)
19	76	Учтена сумма НДС, уплаченная сторонним организациям, за услуги по доставке и хранению материальных ценностей, консультационные и информационные услуги
08	19	Сумма НДС, уплаченная продавцам основных средств и нематериальных активов, не принимаемая к вычету, списана на увеличение стоимости приобретенных внеоборотных активов
68-1	19	НДС по оприходованным материальным ценностям (нематериальным активам, выполненным работам, оказанным услугам) принят к вычету

Раздел 7. Учет оплаты труда

7.1. Как регулируется оплата труда?

Вопросы оплаты труда регулируются теперь не в централизованном порядке, а с помощью договоров (контрактов). Государство отказалось от централизованного регулирования заработной платы. Предприятие вправе самостоятельно определять тарифы, должностные оклады, премии, надбавки и другие выплаты при условии, что заработная плата должна быть не ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством.

7.2. Какие первичные документы используются при учете труда и его оплаты?

При учете труда и его оплаты используются следующие первичные документы из альбома унифицированных форм:

Для учета вновь принятых на работу (по учету личного состава) применяется приказ (распоряжение) о приеме на работу (форма № Т-1). Проект приказа о приеме на работу работника, которому устанавливают тарифную ставку, оклад, визируется в соответствующей службе организации для подтверждения вакантной должности и устанавливаемого оклада, тарифной ставки. Подписанный руководителем организации приказ объявляется работнику под расписку. Работник отдела кадров на основании приказа о приеме на работу заполняет личную карточку, делает отметку о зачислении на работу в трудовой книжке, а бухгалтерия открывает лицевой счет или соответствующий ему документ.

Личная карточка (форма № Т-2) заполняется на работников всех категорий на основании паспорта, военного билета, трудовой книжки (для совместителей - копии трудовой книжки, заверенной нотариусом), диплома (свидетельства, удостоверения) об окончании образовательного учреждения и других документов, а также на

основании опроса работника. Все последующие изменения данных о работнике (образование, перемена места жительства и др.) отражаются в личной карточке.

Приказ о переводе на другую работу (форма № Т-5) применяется при оформлении перевода работника из одного структурного подразделения в другое.

Приказ о предоставлении отпуска (форма № Т-6) применяется для оформления ежегодного и других видов отпусков.

Приказ о прекращении трудового договора (форма № Т-8) применяется при оформлении увольнения работников. На основании приказа о прекращении трудового договора бухгалтерия производит расчет с работником.

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда используются:

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12) и табель учета использования рабочего времени (форма № Т-13) применяются для учета использования рабочего времени всех категорий служащих, для контроля за соблюдением рабочими и служащими установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета заработной платы, а также для составления статистической отчетности по труду. Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице методом сплошной регистрации явок и неявок на работу либо путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий и т.д.).

Расчетно - платежная ведомость (форма № Т-49) применяется для расчета и выплаты заработной платы всем категориям работающих. Рекомендована для средних и малых организаций. При составлении этой формы допускается не заполнять другие расчетные и платежные ведомости. Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени, листков на доплату и других документов. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая к выплате. В графах раздела "Льготы" проставляются установленные законодательством суммы вычетов из доходов, не подлежащих налогообложению.

Расчетная ведомость (форма № Т-51) применяется для расчета заработной платы всем категориям работающих. Рекомендована для применения в крупных организациях.

Платежная ведомость (форма № Т-53) применяется для учета выплат заработной платы. На титульном листе формы указывается общая сумма выплаченной и депонированной заработной платы.

Лицевой счет (формы № Т-54 и № Т-54а) рекомендуется применять в крупных организациях для отражения сведений о заработной плате за прошлые периоды.

На основании данных лицевого счета составляется расчетная ведомость по форме № Т-51.

7.3. Учет заработной платы

Для учета заработной платы используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 отражаются суммы:

оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96;

начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69;

начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84.

По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76 (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Счет 70 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,68, 69,71, 73,76,94;

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,69,76,84,91,96,97,99.

Типовые проводки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
70	50	Выплачена из кассы заработная плата работникам
70	51	Перечислена с расчетного счета заработная плата

		работникам
70	55	Перечислена со специального счета в банке заработная плата работникам
70	68-3	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников
70	69-1	Отражена задолженность работников за путевки, полученные за счет фонда социального страхования
70	71	До истечения срока представления авансового отчета выданные работнику суммы зачтены в счет заработной платы
70	73-2	Сумма материального ущерба удержана из заработной платы работника
70	76-1	Платежи по личному страхованию удержаны из заработной платы работников
70	76-4	Депонирована неполученная заработная плата
70	94	Сумма недостачи сверх норм естественной убыли удержана из заработной платы виновных лиц
70	94	Подотчетные суммы, не возвращенные в установленный срок, удержаны из заработной платы работника
08	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве или приобретении внеоборотных активов
20	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве
23	70	Аналогично во вспомогательном производстве
25	70	Аналогично занятым обслуживанием производства
26	70	Аналогично управленческому персоналу
44	70	Аналогично работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции
69-1	70	Начислены работникам пособия за счет средств социального страхования (например, пособия по временной нетрудоспособности)
84	70	Начислены дивиденды учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации
96	70	Начислены отпускные суммы и ежегодное вознаграждение за выслугу лет за счет ранее созданных резервов

Раздел 8. Учет затрат по производству продукции

8.1. Что понимается под себестоимостью продукции (работ, услуг)?

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов.

С 1 января 2002 г. введена в действие глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. В связи с этим 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, утвержденное постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. N 552, утратило силу.

8.2. Как группируются затраты в соответствии с их экономическим содержанием?

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

затраты на оплату труда;

амортизация основных фондов;

прочие затраты.

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость: приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции; покупных материалов, используемых в процессе производства продукции и для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений, других основных фондов), а также запасных частей для ремонта оборудования, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке потребляемых сырья и материалов. Транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера; покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия.

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности. В состав затрат на оплату труда включаются: выплаты

заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда; оплата очередных и дополнительных отпусков, оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предприятием. Другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда.

В себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются следующие выплаты:

премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий и пр.

В элементе «Амортизация основных фондов» отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм.

К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат. Организации, образующие ремонтный фонд для обеспечения в течение ряда лет равномерного включения затрат на проведение особо сложных видов

ремонта основных производственных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг), в составе элемента «Прочие затраты» отражают также отчисления в ремонтный фонд, определяемые исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов и нормативов отчислений, утверждаемых в установленном порядке самими организациями. В остальных случаях затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).

8.3. Учет затрат основного производства

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 с кредита счета 23. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 со счетов 25 и 26.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 в дебет счетов 43, 90 и др. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 20 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,10,16,19, 20,23,25,26,43,60,68,69,70,71,75,76,80,91,94,96,97;

по кредиту с дебетом счетов: 10,15,20,43,76,80,90,91,94,99.

Типовые проводки по счету 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	02	Начислена амортизация по основным средствам,

		используемым в основном производстве
20	04,05	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном производстве
20	10	Списаны материалы на затраты по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг)
20	19	НДС по работам (услугам), не возмещаемый из бюджета, включен в затраты основного производства
20	20	Затраты основного производства перенесены с одного субсчета на другой
20	23	Расходы вспомогательного производства включены в затраты основного производства
20	25	Доля общепроизводственных расходов включена в затраты основного производства
20	26	Доля общехозяйственных расходов включена в затраты основного производства
20	43	Готовая продукция передана для нужд основного производства; возвращена готовая продукция со склада на доработку в основное производство
20	68	Суммы начисленных налогов и сборов учтены в затратах основного производства
20	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы работников, занятых в основном производстве
20	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве
20	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы работников, занятых в основном производстве
20	69-3	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве
20	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве
20	71	Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства
20	76-1	Платежи по страхованию учтены в затратах основного производства
20	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе затрат основного производства
20	96	Начисленная сумма резерва предстоящих расходов включена в затраты основного производства
20	97	Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, учтены в затратах основного производства
10	20	Оприходованы материалы, возвращенные на склад из основного производства
10	20	Оприходованы материальные ценности собственного производства (например, тара)

43	20	Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством
90-2	20	Списана себестоимость реализованных работ (услуг)
91-2	20	Затраты, связанные с получением операционных и внереализационных доходов, включены в состав прочих расходов
91-2	20	Затраты, связанные с выбытием прочих активов организации (основных средств, материалов и т.п.), включены в состав прочих расходов
94	20	Отражены недостачи, выявленные в основном производстве
99	20	Списаны на убытки потери незавершенного производства в связи с чрезвычайными обстоятельствами

8.4. Учет затрат вспомогательного производства

Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства», который предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих: обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); транспортное обслуживание; ремонт основных средств; изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях); возведение (временных) нетитульных сооружений; добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов; лесозаготовки и т.д.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 со счетов 25 и 26. При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 (без предварительного накопления на счете 25).

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 в дебет счетов: 20 - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству; 90 - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций и др.

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 ведется по видам производств.

Счет 23 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,10, 20,23,43,60,69,70,71,76,80,91;

по кредиту с дебетом счетов: 08,10,20,23,25,26,43,76,80,90,91,94,99.

Типовые проводки по счету 23 «Вспомогательные производства»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
23	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве
23	04,05	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым во вспомогательном производстве
23	10	Материалы израсходованы для нужд вспомогательного производства
23	23	Отражены взаимные услуги вспомогательных производств
23	60	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, включена в состав затрат вспомогательного производства
23	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве
23	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве
23	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве
23	69-3	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых во вспомогательном производстве
23	70	Начислена заработная плата работникам, занятым во вспомогательном производстве
23	71	Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд вспомогательного производства
23	76-1	Платежи по страхованию учтены в затратах вспомогательного производства
23	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе затрат вспомогательного производства
23	97	Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, включены в затраты вспомогательного производства
07	23	Затраты вспомогательных производств, связанные с доставкой и наладкой оборудования, списаны на увеличение его стоимости
08	23	Расходы вспомогательных производств, связанные с приобретением или созданием внеоборотных активов, списаны на увеличение их стоимости

10	23	Учены затраты вспомогательного производства, связанные с приобретением материалов (например, транспортные расходы)
10	23	Оприходованы материалы, возвращенные на склад из вспомогательного производства
20	23	Расходы вспомогательного производства включены в затраты основного производства
25	23	Работы (услуги) вспомогательного производства отпущены на общепроизводственные нужды
26	23	Работы (услуги) вспомогательного производства отпущены на общехозяйственные нужды
43	23	Оприходована готовая продукция, выпущенная вспомогательным производством
44	23	Расходы на продажу увеличены на сумму затрат вспомогательного производства, связанных с продажей продукции
73-2	23	Списана за счет виновного работника сумма ущерба, нанесенного вспомогательному производству
76-1	23	Покрыта за счет страхового возмещения часть расходов вспомогательного производства
90-2	23	Списана себестоимость проданной готовой продукции (работ, услуг) вспомогательного производства
91-2	23	Затраты вспомогательного производства, связанные с выбытием прочих активов (основных средств, материалов и т. п.), включены в состав прочих расходов
94	23	Отражены недостачи, выявленные во вспомогательном производстве
96	23	Расходы на ремонт основных средств, произведенный во вспомогательных производствах организации, списаны за счет ранее образованного резерва

8.5. Учет общепроизводственных расходов

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на котором обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на отопление, освещение и содержание помещений, арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате

труда и др. Расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счетов 20, 23.

Аналитический учет на счете 25 ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

Счет 25 корреспондирует
 по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,07,
 10,16,19,23,25,26,43,60,68,69,70,71,76,80,91,94,96,97;
 по кредиту с дебетом счетов:
 07,08,10,15,20,23,25,26,43,44,73,76,80,90, 91,94,96,97,99.

Типовые проводки по счету 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
25	02	Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения
25	04,05	Начислена амортизация по нематериальным активам общепроизводственного назначения
25	10	Материалы переданы на общепроизводственные нужды
25	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных на общепроизводственные нужды (при использовании счета 15)
25	23	Работы (услуги) вспомогательного производства отпущены на общепроизводственные нужды
25	60	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в составе общепроизводственных расходов
25	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства
25	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства
25	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы работников, занятых обслуживанием производства
25	69-3	Аналогично в фонд обязательного медицинского страхования
25	70	Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием производства
25	71	Оплачены подотчетными лицами общепроизводственные расходы
25	76-1	Сумма платежей по страхованию учтена в составе общепроизводственных расходов
25	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе общепроизводственных расходов
25	96	Начисленная сумма резерва предстоящих расходов включена в состав общепроизводственных расходов
25	97	Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду,

		учтены в составе общепроизводственных расходов
20	25	Доля общепроизводственных расходов включена в затраты основного производства
23	25	Доля общепроизводственных расходов включена в затраты вспомогательного производства

8.6. Учет общехозяйственных расходов

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на котором обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др. Расходы, учтенные на счете 26, списываются, в частности, в дебет счетов 20, 23 (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону). Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 26 ведется по каждой статье соответствующих смет, центру ответственности и месту возникновения затрат.

Счет 26 корреспондирует:
по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,10,16,19,23,43,60,68,69,70,71,76,94,96,97;
по кредиту с дебетом счетов: 08,10,20,23,76,90,97,99.

Типовые проводки по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
26	02	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения
26	04,05	Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения
26	10	Материалы переданы на общехозяйственные нужды
26	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных на общехозяйственные нужды (при использовании счета 15)

26	19	НДС по работам (услугам) общехозяйственного назначения, не возмещаемый из бюджета, учтен в составе общехозяйственных расходов
26	23	Работы (услуги) вспомогательного производства отпущены на общехозяйственные нужды
26	60	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в составе общехозяйственных расходов
26	68	Суммы начисленных налогов и сборов учтены в составе общехозяйственных расходов
26	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы управленческого персонала

26	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы управленческого персонала
26	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы управленческого персонала
26	69-3	Аналогично в фонд обязательного медицинского страхования
26	70	Начислена заработная плата управленческому персоналу
26	71	Оплачены подотчетными лицами общехозяйственные расходы
26	76-1	Платежи по страхованию учтены в составе общехозяйственных расходов
26	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе общехозяйственных расходов
26	96	Начисленная сумма резерва предстоящих расходов включена в состав общехозяйственных расходов
26	97	Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, учтены в составе общехозяйственных расходов
08	26	Часть общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением внеоборотных активов, списана на увеличение их стоимости
20	26	Доля общехозяйственных расходов включена в затраты основного производства
23	26	Доля общехозяйственных расходов включена в затраты вспомогательного производства
76-1	26	Общехозяйственные расходы уменьшены на стоимость уничтоженного застрахованного имущества
97	26	Соответствующая доля общехозяйственных расходов учтена в составе расходов будущих периодов
99	26	Доля общехозяйственных расходов, связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств, включена в состав убытков организации

8.7. Учет расходов будущих периодов

Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др.

Ученные на счете 97 расходы списываются в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 и др.

Аналитический учет по счету 97 ведется по видам расходов.

Счет 97 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,10, 16,23, 25,26,43,60,69,70,71,76,96;

по кредиту с дебетом счетов: 08,10,20,23,25,26,44,76,96,99.

Типовые проводки по счету 97 «Расходы будущих периодов»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
97	10	Материалы израсходованы при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов
97	23	Отражены услуги вспомогательного производства, связанные с выполнением работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов
97	25	Аналогично доля общепроизводственных расходов
97	26	Аналогично доля общехозяйственных расходов
97	70	Начислена заработная плата работникам, занятым при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов
08	97	Затраты, ранее учтенные как расходы будущих периодов, учтены при формировании стоимости внеоборотных активов
20	97	Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, учтены в затратах основного производства
23	97	Аналогично в затраты по содержанию вспомогательного производства
25	97	Аналогично учтены в составе общепроизводственных расходов
26	97	Аналогично учтены в составе общехозяйственных расходов

Раздел 9. Учет готовой продукции, учет продажи продукции

9.1. Что такое готовая продукция?

Готовая продукция - часть материально - производственных запасов предприятия, предназначенная для продажи, являющаяся

конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

9.2. Учет готовой продукции

Ведется на счете 43 «Готовая продукция», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 может не приходоваться, а учитывается на счете 10 и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 43 ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 43 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 20,23,80,91;

по кредиту с дебетом счетов: 10,20,23,25,26,44,76,80,90,94,97,99.

Типовые проводки по счету 43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
43	20	Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством
43	23	Оприходована готовая продукция, выпущенная вспомогательным производством
10	43	Готовая продукция переведена в состав материалов для использования на собственные нужды организации
20	43	Готовая продукция передана для нужд основного производства; возвращена готовая продукция со склада на доработку в основное производство
23	43	Готовая продукция передана для нужд вспомогательного производства
25	43	Готовая продукция передана на общепроизводственные нужды
26	43	Готовая продукция передана на общехозяйственные нужды

76-1	43	Стоимость утраченной застрахованной продукции собственного производства списана за счет страхового возмещения
90-2	43	Списана себестоимость проданной готовой продукции
94	43	Отражена недостача готовой продукции
99	43	Списана на убытки стоимость готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами

9.3. Учет расходов на продажу

Учет расходов, связанных с продажей продукции, ведется на счете 44 «Расходы на продажу», который предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, а счете 44 могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90. При частичном списании подлежат распределению в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям). Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 ведется по видам и статьям расходов.

Счет 44 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 02,04,05,10, 16,19, 23,43,60,68,69,70,71,76,94,96,97;

по кредиту с дебетом счетов: 10,15,76,90,94,99.

Типовые проводки по счету 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
44	10	Материалы использованы при обеспечении процесса продажи продукции

44	60	Стоимость работ и услуг, связанных с процессом продажи продукции, включена в состав расходов на продажу
44	68	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи готовой продукции
44	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи готовой продукции
44	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы работников, занятых в процессе продажи готовой продукции
44	69-3	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи готовой продукции
44	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции
44	71	Расходы подотчетных лиц, связанные с продажей готовой продукции, учтены в расходах на продажу
44	76-1	Сумма платежей по страхованию учтена в расходах на продажу готовой продукции
44	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов на продажу
90-2	44	Списаны расходы на продажу продукции (работ, услуг)
94	44	Списаны расходы на продажу, относящиеся к недостающей или испорченной готовой продукции
99	44	Списаны на убытки расходы на продажу, относящиеся к недостающей или испорченной готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами

9.4. Учет продажи продукции (работ, услуг)

Учет продажи продукции (работ, услуг) ведется на бессальдовом счете 90 «Продажи», который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по: готовой продукции собственного производства, работам и услугам, покупным изделиям (приобретенным для комплектации), строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62. Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43, 44, 20 и др. в дебет счета 90.

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду проданных продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Счет 90 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 20,23,26, 43,44,58,68,99;

по кредиту с дебетом счетов: 50,51,62,76,98,99.

Типовые проводки по счету 90 «Продажи»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
90-2	20	Списана себестоимость реализованных работ (услуг)
90-2	23	Списана себестоимость проданной готовой продукции (работ, услуг) вспомогательного производства
90-2	43	Списана себестоимость проданной готовой продукции
90-2	44	Списаны расходы на продажу продукции (работ, услуг)
90-3	68	Начислен НДС по проданной продукции (работам, услугам)
90-9	99	Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)
50	90-1	Поступили наличные денежные средства за проданную

		продукцию (работы, услуги)
51	90-1	Поступили денежные средства за проданную продукцию (работы, услуги) на расчетный счет организации
62	90-1	Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг)
99	90-9	Отражен убыток от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)

9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначенном для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90, 91 на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 и кредиту счета 62 (на сумму погашения задолженности) и 91 (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а расчетов плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

Счет 62 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 01,02,04,07,08, 10,14,15, 16,19,20,23,58,59,60,63,66,67,68,69,70,71,73,76,94,98,99;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,14,15,20,23,43,50,51,55,58,59,60, 62,63,66, 67,71,73,75,96,98,99.

Типовые проводки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
62	50	Возвращены из кассы организации излишне уплаченные покупателем денежные средства или аванс
62	51	Возвращены с расчетного счета излишне уплаченные покупателем денежные средства или аванс
62	62	Сумма ранее полученного аванса зачтена в счет погашения задолженности покупателя
62	90-1	Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг)
62	91-1	Сумма аванса, полученного от покупателя, включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
62	91-1	Отражена выручка от продажи основных средств, материалов и прочего имущества организации
50	62	Оприходованы в кассу организации наличные денежные средства,

		поступившие от покупателей или внесен аванс
51	62	Денежные средства, поступившие от покупателя, зачислены на расчетный счет или поступил аванс

9.6. Учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительный долг – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная поручительством, залогом или банковской гарантией. Образуемые резервы могут включать в расходы только организации, которые определяют свои доходы и расходы по методу начисления.

Резервы по сомнительным долгам можно создать на один квартал, на несколько кварталов или год. Сумму резерва надо рассчитать перед началом того периода, на который он будет сформирован. Для этого организация проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Величина резерва не может превышать 10% выручки за отчетный (налоговый) период.

Резервы по сомнительным долгам можно использовать только на покрытие убытков по безнадежным долгам. Безнадежным долг может быть признан только в случаях: истек срок исковой давности или долг невозможно взыскать (например, ликвидирована организация).

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 и кредиту счета 63. При списании неустребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Неиспользованные резервы могут быть перенесены на следующий период. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 и кредиту счета 91.

Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву.

Счет 63 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 62,76,91;

по кредиту с дебетом счета 91

Типовые проводки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
63	62	Долг, ранее признанный сомнительным, списан за счет резерва по истечении срока исковой давности
63	76-2	Претензия, удовлетворение которой организация ранее считала сомнительным, списана за счет резерва
63	91-1	Не использованная на конец отчетного периода сумма резерва по

		сомнительным долгам включена в состав прочих доходов
91-2	63	Создан резерв по сомнительным долгам

Раздел 10. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

10.1. Налоги и ответственность за нарушения по расчетам с бюджетом

Под налогом, сбором и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых Налоговым кодексом РФ. Плательщиками налогов являются юридические лица и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги. Налогоплательщик подлежит в обязательном порядке постановке на учет в органах государственной налоговой службы РФ. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налогоплательщики - организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета об объектах, подлежащих налогообложению.

Объектами налогообложения являются доходы (прибыль), стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, передача имущества, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты.

Налогоплательщик обязан: своевременно и в полном размере уплачивать налоги, вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово - хозяйственной деятельности, представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения и т.д. Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога. Предприятие обязано до наступления срока платежа сдать платежное поручение соответствующим учреждениям банка на перечисление налогов.

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах 68 и 69.

10.2. Учет расчетов по налогам и сборам

Для учета расчетов по налогам и сборам используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», который предназначен для обобщения информации о

расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации.

В данном пособии используются следующие субсчета:

68-1 «Налог на добавленную стоимость»

68-2 «Налог на прибыль»

68-3 «Подходный налог с физических лиц»

68-4 «Налог на имущество организаций»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 - на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19.

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Счет 68 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 19,50,51,55, 66,67;

по кредиту с дебетом счетов: 08,10,15,20,23,26,44,51,55,70,75,90,91, 98,99.

Типовые проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
68-1	19	НДС по оприходованным материальным ценностям списан в зачет бюджета
68	51	Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет
68	69-2-1	Начисленные взносы по страховой части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет
68	69-2-2	Начисленные взносы по накопительной части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет
20,23, 25,26	68	Суммы начисленных налогов и сборов учтены в производственных затратах
51	68	Суммы налогов и сборов, излишне уплаченные в бюджет, возвращены на расчетный счет организации
70	68-3	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников
90-3	68-1	Начислен НДС по проданной продукции (работам, услугам)
91-2	68	Начислены налоги и сборы, относимые в соответствии с налоговым законодательством на финансовые результаты (например, налог на имущество)
99	68-2	Начислен налог на прибыль к уплате в бюджет
99	68	Отражены суммы штрафных санкций, начисленных за нарушения налогового законодательства

10.3. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», предназначенному для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному

медицинскому страхованию работников организации. Работодатели уплачивают единый социальный налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды - пенсионный, социального страхования и обязательного медицинского страхования.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет 69 кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации и счетом 70 - в части отчислений, производимых за счет работников организации. Кроме того, по кредиту счета 69 в корреспонденции со счетом 99 или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей.

По дебету счета 69 отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 69 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,70;

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,51,70,73,91,96,97,99.

Типовые проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
69-1	50-2	Выданы работникам путевки, оплаченные за счет средств социального страхования
69-1	51	Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд социального страхования

69-2	51	Уплачены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование
69-3	51	Уплачен с расчетного счета единый социальный налог в части, подлежащей зачислению в фонд обязательного медицинского страхования
69-1	70	Начислены работникам пособия за счет средств социального страхования (например, пособия по временной нетрудоспособности)
20	69-1-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве

20	69-1-2	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в фонд социального страхования с заработной платы работников, занятых в основном производстве
20	69-3	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в основном производстве
68	69-2-1	Начисленные взносы по страховой части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет
68	69-2-2	Начисленные взносы по накопительной части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет
70	69-1	Отражена задолженность работников за путевки, полученные за счет фонда социального страхования
99	69-1	Начислены пени за несвоевременную уплату единого социального налога в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования
99	69-2	Аналогичное начисление в пенсионный фонд и федеральный бюджет
99	69-3	Аналогичное начисление в фонд обязательного медицинского страхования

10.4. Особенности учета расчетов с фондом социального страхования

В соответствии с Федеральным законом от 12.02.2001г. №17-ФЗ установлены страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые зависят от величины начисленной оплаты труда и класса профессионального риска работников предприятия, при этом процент отчисления меняется от 0,2 до 8,5%.

Не начисляются страховые взносы по Фонду социального страхования РФ на следующие виды выплат:

- выходное пособие при увольнении;
- денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемый средний заработок, выплачиваемый на период трудоустройства работникам, уволенным в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;
- суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным

повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей;

- суммы, выплачиваемые в возмещение ущерба, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- материальная помощь, оказываемая в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения ущерба, причиненного здоровью и имуществу граждан;

все виды выплат, производимые за счет средств ФСС (в частности, государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение и др.) и пр.

Раздел 11. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.1. Подотчетные лица на предприятии

Подотчетными лицами считаются работники, получившие авансом денежные средства из кассы. В подотчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, а также для оплаты хозяйственных (канцелярских, почтово-телеграфных) расходов, расходов, связанных с приобретением материалов по мелкому опту в розничной торговле, и на другие хозяйственные расходы.

Денежные средства в подотчет выдаются по расходным кассовым ордерам и должны расходоваться строго по назначению. По полученным денежным средствам подотчетные лица должны составить авансовый отчет с приложением оправдательных документов (товарные чеки, проездные документы) и представить их бухгалтеру. В случае, когда в авансовом отчете, например, нет оправдательных документов по приобретенному материалу, следует проверить наличие его прихода. Если купленный материал не оприходован, следует подотчетную сумму зачесть в доход подотчетного лица.

Порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм устанавливается приказом руководителя организации. Утвержденный финансовый отчет должен служить основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода по нему или внесения в кассу неиспользованного аванса.

В соответствии с действующим законодательством порядок оформления командировок и нормы командировочных расходов устанавливаются Министерством финансов РФ. Командированному работнику за время командировки возмещаются: расходы по проезду к месту командировки и обратно (воздушным, морским, железнодорожным, автомобильным транспортом (кроме такси)), включая стоимость услуг по предварительной продаже билетов и

плату за пользование постельными принадлежностями, суточные в пределах норм и расходы по найму жилого помещения. В случае превышения установленных норм расходов на служебные командировки по решению руководителя работникам возмещаются произведенные расходы, а в части суточных производится обложение подоходным налогом по совокупности с заработной платой.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на балансовом счете 71 (при малом объеме операций с подотчетными лицами - на счете 76). В случае несоблюдения порядка по ведению кассовых операций и отсутствия отчета об израсходованных суммах в установленном порядке взятая сумма (неизрасходованная сумма) подлежит включению в доход работника - подотчетного лица.

11.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94. В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 70 (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Счет 71 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,76,91;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,15,20,23,25,26,44,50,51,55,70,73,76,91,94,97,99.

Типовые проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
71	50	Наличные денежные средства выданы под отчет из кассы
71	51	Выданы под отчет денежные средства с расчетного счета
71	55	Выданы под отчет денежные средства со специального счета в банке
71	91-1	Задолженность перед подотчетным лицом, не погашенная в установленный срок, включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
07	71	Оприходовано оборудование, приобретенное подотчетным

		лицом; оплачены подотчетным лицом расходы, связанные с доставкой оборудования
08	71	Учтены расходы подотчетных лиц, связанные с покупкой внеоборотных активов; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой внеоборотных активов
10	71	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой материалов
15	71	Оприходованы материально-производственные запасы, приобретенные подотчетными лицами; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов (при использовании счета 15)
20	71	Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства
23	71	Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд вспомогательного производства
25	71	Оплачены подотчетными лицами общепроизводственные расходы
26	71	Оплачены подотчетными лицами общехозяйственные расходы
44	71	Расходы подотчетных лиц, связанные с продажей готовой продукции, учтены в расходах на продажу
50	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены в кассу
51	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены на расчетный счет
55	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены на специальный счет в банке
70	71	До истечения срока представления авансового отчета выданные работнику суммы зачтены в счет заработной платы
94	71	Отражены подотчетные суммы, по которым подотчетное лицо не отчиталось в установленный срок, а также подотчетные суммы, потраченные необоснованно
99	71	Задолженность подотчетного лица списана в связи с чрезвычайными обстоятельствами (например, в связи со смертью работника)

Раздел 12. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за: полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые

неотфактурованные поставки), излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке, а также за все виды услуг связи и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

Счет 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 или счетов учета соответствующих затрат). За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 (субсчет «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету.

Счет 60 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,60,62, 66,67,76,91,99;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,15,19,20,23,25,26,44,50,51,55, 60,76,91, 94,97.

Типовые проводки по 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60	50	Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком)

		из кассы организации или выдан аванс
60	51	Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) безналичными денежными средствами или выдан аванс с расчетного счета
60	55-1	Сумма использованного аккредитива списана на расчеты с поставщиком
60	55	Перечислен поставщику (подрядчику) аванс со специального счета в банке
60	60	Сумма ранее перечисленного аванса зачтена в счет погашения задолженности перед поставщиком (проводка по субсчетам)
60	91-1	Сумма непогашенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
07	60	Оприходовано оборудование, требующее монтажа
08	60	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные внеоборотные активы
08	60	В стоимости внеоборотных активов учтены расходы, связанные с их покупкой (транспортные расходы, затраты на оплату информационных и консультационных услуг и т.п.)
10	60	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков
10	60	В стоимости материалов учтены расходы, связанные с их покупкой (транспортные расходы, затраты на оплату информационных и консультационных услуг и т.п.)
15	60	Учтена покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым поступили расчетные документы поставщиков (при использовании счета 15)
15	60	Учтены расходы по заготовке материально-производственных запасов (при использовании счета 15)
19	60	Учтен НДС по оприходованным материальным ценностям и нематериальным активам
19	60	Учтен НДС по выполненным работам (оказанным услугам)
20	60	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядчиками, учтена в затратах основного производства
23	60	Аналогично в затратах вспомогательного производства
25	60	Аналогично в составе общепроизводственных расходов
26	60	Аналогично в составе общехозяйственных расходов
44	60	Стоимость работ и услуг, связанных с процессом продажи продукции, включена в состав расходов на продажу
50	60	Поставщик вернул излишне уплаченные ему денежные средства в кассу организации или аванс
51	60	Поставщик вернул излишне уплаченные ему денежные средства или аванс на расчетный счет организации
76-2	60	Отражена сумма претензии, предъявленной поставщику
91-2	60	Приняты к оплате счета различных организаций за услуги, связанные с выбытием прочих активов основных средств, материалов и т.п.
94	60	Отражена недостача при приемке товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщиков (в пределах величин, предусмотренных в договоре поставки)

Раздел 13. Учет расчетов по кредитам и займам

13.1. Предоставление банковского кредита

До принятия банком решения о целесообразности предоставления денежных средств клиенту банка тщательно изучаются все представленные заемщиком документы (копии учредительных документов, бухгалтерскую, статистическую и финансовую отчетность, расшифровки отдельных показателей деятельности, бизнес - план, планы маркетинга, производства и управления, прогноз денежных потоков заемщика с его контрагентами на период погашения предоставленных денежных средств, график поступлений и платежей клиента - заемщика, технико-экономическое обоснование, характеризующее сроки окупаемости и уровень рентабельности кредитуемой сделки). Также проводится проверка достоверности кредитуемых сделок, изучается кредитная историю клиента - заемщика, анализируется вопрос о наличии или отсутствии задолженности по обязательствам клиента - заемщика, в том числе просроченной, проверяются полномочия должностных лиц заемщика, подписывающих договор на предоставление денежных средств, проверяется наличие и качество обеспечения (залога, банковской гарантии, поручительства, страхового полиса и др.), оценивается полученная информация.

Банк запрашивает у клиентов указанные документы, составленные по итогам работы клиента за прошедший год и на последнюю отчетную дату, банк - кредитор вправе запросить отчетность, составленную и за более ранний период времени, а также и на другие отчетные даты.

От клиентов - заемщиков, не обслуживающихся в потенциальном банке - кредиторе (т.е. не имеющих корреспондентского, расчетного, текущего счета), кроме указанных выше документов и информации, запрашивается карточка образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать соответствующие договоры соглашения с банком и распоряжаться денежными средствами заемщика.

Решение о предоставлении денежных средств принимается на основе анализа финансового состояния заемщика; уровне его кредитоспособности и платежеспособности; качества и ликвидности предлагаемого заемщиком обеспечения, расчета достаточности предоставленного обеспечения по размещаемым денежным средствам с учетом причитающихся процентов и возможных издержек банка - кредитора по получению исполнения, оценки рисков, связанных с кредитованием конкретного клиента, в том числе анализа кредитного

риска, отраслевого риска (анализируется состояние отрасли, к которой относится заемщик) и других рисков.

Оформление сделки по предоставлению денежных средств осуществляется путем заключения между банком и клиентом банка соответствующего договора. В договоре определяются основные условия предоставления и возврата (погашения) размещаемых банком денежных средств. При этом в кредитном договоре могут быть определены цели, на которые предоставляется кредит.

Документом, свидетельствующим о факте предоставления денежных средств клиенту, является выписка по расчетному, текущему счету клиента.

В качестве одного из условий кредитного договора предусматривается право банка расторгнуть кредитный договор досрочно в случае нарушения клиентом - заемщиком предусмотренных кредитным договором обязательств.

13.2. Учет расчетов по кредитам банков

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01).

Учет расчетов по кредитам банков ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Счет 66 предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 и дебету счетов 50, 51, 55, 60 и т.д. Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 обособленно. При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 и др. в корреспонденции со счетами 66 (по номинальной стоимости облигаций) и 98 (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98, списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91. Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 и дебет счета 91.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 в корреспонденции с дебетом счета 91. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Счет 66 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,62,66, 76,91;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,50,51,55,60,66,68,76,91.

Аналогично ведется учет на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", на котором обобщается информация о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Счет 67 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 51,55,62,67, 76,91;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,50,51,55,60,67,68,76,91.

Типовые проводки по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
66	51	Переведены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита (займа) и процентов по нему
66	55	Переведены со специального счета в банке денежные средства в погашение краткосрочного кредита (займа) и процентов по нему
66	66	Срочная задолженность по краткосрочным кредитам (займам) переведена в просроченную (проводки по субсчетам)
66	66	За счет вновь полученного краткосрочного займа погашен ранее полученный заем (проводки по субсчетам)
66	91-1	Сумма краткосрочного кредита (займа), не погашенная в установленный срок, включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
07	66	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным для покупки оборудования, учтены при формировании его стоимости
08	66	Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным для приобретения внеоборотных активов (до ввода их в эксплуатацию)
10	66	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным для покупки материалов, учтены при формировании их стоимости
51	66	Денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита (займа), поступили на расчетный счет
55	66	Денежные средства, полученные по договору краткосрочно кредита (займа), поступили на специальный счет в банке
91-2	66	Проценты, причитающиеся к уплате по краткосрочным кредитам и

		займам, учтены в составе прочих расходов организации
91-2	66	Разница между ценой размещения краткосрочных облигаций и их номинальной стоимостью учтена в составе прочих расходов (равномерно в течение срока обращения)
91-2	66	Разница между номинальной стоимостью краткосрочных векселей и суммой полученных от банка средств при проведении операций по их учету (дисконту) учтена в составе прочих расходов

(Проводки по счету 67 не приводятся, так как они аналогичны вышеприведенным по счету 66)

Раздел 14. Учет расчетов по прочим операциям

14.1. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», который предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

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

По дебету счета 73 отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 или 51. На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 кредитуется в корреспонденции со счетами 50, 51, 70 (в зависимости от принятого порядка платежа).

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

В дебет счета 73 суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 и 98 (за недостающие товарно-материальные ценности) и др.

По кредиту счета 73 записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств - на суммы внесенных платежей, 70 - на суммы удержаний из сумм по оплате труда, 94 - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Аналитический учет по счету 73 ведется по каждому работнику организации.

Счет 73 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 23,50,51,62,71,76, 84,91, 94,98,99;

по кредиту с дебетом счетов: 50,51,70,76,91,94,99.

Типовые проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
73-1	50	Наличные денежные средства выданы работнику в виде займа из кассы организации
73-1	51	Списаны с расчетного счета денежные средства, предоставленные работнику в виде займа
73-1	91-1	Проценты, начисленные по займам, предоставленным сотрудникам организации, учтены в составе прочих доходов
73-2	94	Сумма недостачи материальных ценностей сверх норм естественной убыли списана за счет виновного лица
73-2	98-4	Учтена разница между ценой недостающих ценностей, взыскиваемой с виновных лиц и их стоимостью, по которой они числятся в учете
50	73-1	Денежные средства, предоставленные ранее сотруднику в виде займа, возвращены в кассу
50	73-2	Денежные средства, полученные от сотрудника в возмещение материального ущерба, оприходованы в кассу
51	73-1	Денежные средства, предоставленные ранее сотруднику в виде займа, возвращены на расчетный счет
51	73-2	Денежные средства, поступившие от сотрудника в возмещение материального ущерба, зачислены на расчетный счет
70	73-1	Сумма займа, предоставленного работнику, удержана из его заработной платы
70	73-2	Сумма материального ущерба удержана из заработной платы работника
76-1	73	Учтена сумма страхового возмещения, причитающаяся работнику организации по договору страхования
91-2	73	Задолженность работников организации списана на убытки в связи с истечением срока исковой давности или нереальностью взыскания
94	73-2	Сумма материального ущерба, ранее отнесенная за счет работника и не подлежащая взысканию (например, если работник был признан невиновным по решению суда), учтена в составе недостач и потерь
99	73	Задолженность работника организации списана в связи с чрезвычайными обстоятельствами (например, в связи со смертью работника)

14.2. Учет расчетов с учредителями

Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями», на котором обобщается информации о всех видах расчетов

с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.

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

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

На субсчете 75-1 учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал. При создании акционерного общества по дебету счета 75 в корреспонденции со счетом 80 принимается на учет сумма задолженности по оплате акций. При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами 08, 10, 15 и др.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм. При этом запись по дебету счета 75 и кредиту счета 80 производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

На субсчете 75-2 учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в организации отражается записью по дебету счета 84 и кредиту счета 75. При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70. Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету счета 75 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) этой организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 75 в корреспонденции со счетами учета продажи соответствующих ценностей.

Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 и кредиту счета 68. Аналитический учет по счету 75 ведется по каждому учредителю (участнику).

Счет 75 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 50,51,55,62,68, 80,83,84,91;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,15,20,50,51,55,58,80,83,84.

Типовые проводки по счету 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
--------------	---------------	--

75-2	50	Доходы (дивиденды) учредителю (участнику) организации выплачены из кассы
75-2	51	Доходы (дивиденды) учредителю (участнику) организации перечислены с расчетного счета
75-1	80	Отражена задолженность учредителей (участников) организации по вкладам в уставный капитал
75	83	Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала
07	75-1	Оприходовано оборудование, внесенное в качестве вклада в уставный капитал
08	75-1	Оприходованы внеоборотные активы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
10	75-1	Оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
20	75-1	Незавершенное производство внесено в качестве вклада в уставный капитал
50	75-1	Оприходованы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
51	75-1	Поступили на расчетный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал
58	75-1	Оприходованы ценные бумаги, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
80	75-2	Отражена задолженность по возврату вкладов учредителям (участникам) организации при уменьшении уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)
83	75-2	Добавочный капитал распределен между учредителями (участниками) организации
84	75-2	Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам) организации

14.3. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию

Учет расчетов по имущественному и личному страхованию ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», на котором отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В дебет счета 76 списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча

производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73. Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 и кредиту счета 76. Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 на счет 99.

Аналитический учет по субсчету 76-1 ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

14.4. Учет расчетов по претензиям

Учет расчетов по претензиям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям», на котором отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 отражаются, в частности, расчеты по претензиям: к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок - в корреспонденции со счетом 60 или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками); к поставщикам материалов, товаров за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции со счетами 60; к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции со счетом 60; за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство; к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов; а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в

размерах признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции со счетом 91.

Счет 76 кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76.

Аналитический учет по субсчету 76-2 ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

14.5. Учет расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам и по депонированным суммам

Учет расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам и по депонированным суммам ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на соответствующих субсчетах:

76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76-4 «Расчеты по депонированным суммам».

На субсчете 76-3 учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам. Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 и кредиту счета 91.

На субсчете 76-4 учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей). Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 и дебету счета 70. При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 и кредиту счетов учета денежных средств.

Счет 76 корреспондирует по дебету:

с кредитом счетов: 01, 04, 07, 08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 43, 44, 50, 51, 55, 58, 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 90, 91, 97, 98, 99;

по кредиту с дебетом счетов:
01,04,07,08,10,15,19,20,23,25,26,44,50,51,55, 58,60,
62,63,66,67,70,71,73,76,91,94,96,97,99.

Типовые проводки по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
76-1	01	Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость застрахованного объекта основных средств в результате его порчи или уничтожения
76-1	08	Списана за счет страхового возмещения стоимость застрахованных внеоборотных активов, утраченных в результате страхового случая
76-1	10	Списаны за счет страхового возмещения застрахованные материалы

		в результате их порчи или уничтожения
76-2	10	Предъявлена претензия поставщикам материалов при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам (если несоответствие было выявлено после оприходования ценностей)
76-2	20	Уменьшены затраты основного производства на сумму признанной претензии, предъявленной подрядчикам за возникшие по их вине брак и простои
76-1	43	Стоимость застрахованной продукции собственного производства списана за счет страхового возмещения
76-4	50	Депонированная заработная плата выплачена работникам из кассы организации
76-4	51	Депонированная заработная плата выплачена работникам с расчетного счета
76-1	58	Стоимость застрахованных ценных бумаг списана за счет страхового возмещения
76-2	60	Отражена сумма претензии, предъявленная поставщику за брак, простои и недостатки, возникшие по его вине
76-1	73	Учтена сумма страхового возмещения, причитающаяся работнику организации по договору страхования
76-2	91-1	Суммы признанных (присужденных) пеней, штрафов и неустоек, начисленные за нарушение хозяйственных договоров, учтены в составе прочих доходов
76-4	91-1	Депонированные суммы учтены в составе прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности, в течение которого они подлежат взысканию
07	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по доставке оборудования, требующего монтажа
08	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по доставке внеоборотных активов
10	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по доставке материалов
10	76-2	Поставщик удовлетворил претензию по недостатке материалов
19	76	Учтена сумма НДС, уплаченная сторонним организациям за услуги по доставке и хранению материальных ценностей, консультационные и информационные услуги
20	76-1	Платежи по страхованию учтены в затратах основного производства
20	76-2	Претензия, предъявленная подрядчикам за возникшие по их вине брак и простои, не подлежащая взысканию, учтена в затратах основного производства
23	76-1	Платежи по страхованию учтены в затратах вспомогательного производства
23	76-2	Претензия, предъявленная ранее подрядчикам за возникшие по их вине брак и простои, не подлежащая взысканию, учтена в затратах вспомогательного производства
25	76-1	Сумма платежей по страхованию учтена в составе общепроизводственных расходов
25	76-2	Претензия, предъявленная поставщикам и подрядчикам за возникшие по их вине брак и простои, не подлежащая взысканию,

		учтена в составе общепроизводственных расходов
26	76-1	Платежи по страхованию учтены в составе общехозяйственных расходов
26	76-2	Претензия, предъявленная ранее поставщикам и подрядчикам за возникший по их вине брак и простои, не подлежащая взысканию, учтена в составе общехозяйственных расходов
51	76-1	Страховое возмещение, полученное от страховой организации, зачислено на расчетный счет
51	76-2	Зачислены на расчетный счет денежные средства по признанной (присужденной) претензии
58	76-1	Стоимость ценных бумаг увеличена на сумму платежей по страхованию сделки, связанной с их приобретением
60	76-2	Сумма признанной претензии удержана из средств, подлежащих уплате поставщику
70	76-1	Платежи по личному страхованию удержаны из заработной платы работников
70	76-4	Депонирована неполученная заработная плата
91-2	76-2	Сумма пеней, штрафов и неустоек за нарушения хозяйственных договоров, присужденных судом или признанных организацией, учтена в составе прочих расходов
94	76-2	Сумма недостач и потерь, ранее отнесенная за счет поставщиков и транспортных организаций (в пределах величин, предусмотренных в договорах) и не подлежащая взысканию (например, если судом во взыскании отказано), учтена в составе недостач и потерь
99	76	Приняты к оплате счета различных организаций за услуги, оказанные при ликвидации и предотвращении чрезвычайных событий

Раздел 15. Учет капитала

15.1. Учет уставного капитала

Учет уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал», который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации.

Сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации. После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 в корреспонденции со счетом 75. Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Счет 80 корреспондирует по дебету с кредитом счетов: 01,04,07,08,10,15,16,20,23,43,50,51,55,58,75,84;

По кредиту с дебетом счетов: 01,04,07,08,10,15,16,20,23,43,50,51,55,58,75,83,84.

Типовые проводки по счету 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
80	75-2	Отражена задолженность по возврату вкладов учредителям организации при уменьшении уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)
75-1	80	Отражена задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (после государственной регистрации организации)
83	80	Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)
84	80	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)

15.2. Учет добавочного капитала

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал» который предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации (прирост капитала предприятия, образовавшийся в результате переоценки внеоборотных активов, и др.).

По кредиту счета 83 отражаются: прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости.

Суммы, отнесенные в кредит счета 83, как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях: погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости; направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 либо счетом 80; распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75 и т.п.

Аналитический учет по счету 83 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Счет 83 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 01,02,75,80,84;

по кредиту с дебетом счетов: 01,02,75,84.

Типовые проводки по счету 83 «Добавочный капитал»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
83	01	Уменьшена стоимость объекта основных средств в результате переоценки
83	02	Доначислена амортизация по объекту основных средств, стоимость которого увеличилась в результате переоценки
83	80	Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)
83	84	Списан добавочный капитал при выбытии основных средств, подвергавшихся переоценке
01	83	Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки
02	83	Уменьшена сумма амортизации в связи со снижением стоимости объекта основных средств в результате переоценки

Раздел 16. Учет финансовых результатов

16.1. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 99 как убытки отчетного года (некомпенсированные потери от стихийных бедствий).

По дебету счета 94 приводятся:

по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость;

по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);

по частично испорченным материальным ценностям - сумма определившихся потерь и т.п.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 с кредита счетов учета названных ценностей.

Когда покупателем при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, выявляется недостача или порча, то сумму недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин покупатель относит при оприходовании ценностей в дебет счета 94 с кредита счета 60, а сумму потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявленную

поставщикам или транспортной организации, - в дебет счета 76 (субсчет «Расчеты по претензиям») с кредита счета 60. При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76 (субсчет «Расчеты по претензиям»), списывается на счет 94 .

При вынесении судом решения о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ценностей сверх предусмотренных в договоре величин в бухгалтерском учете поставщика сумма продажи, ранее отраженная по дебету счетов 62 или 51 и кредиту счета 90 , сторнируется на взысканную покупателем сумму недостач и потерь. Одновременно указанная сумма отражается обычной записью по дебету счетов и кредиту счета 76. При перечислении сумм покупателю счет 76 дебетуется в корреспонденции со счетом 51 . Поставщик должен также сторнировать обороты по дебету счета 90 и кредиту счета 43. Восстановленная таким образом на счете 43 сумма списывается затем в дебет счета 94.

По кредиту счета 94 отражается списание:

недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи - в дебет счета 73 (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»);

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91.

По кредиту счета 94 отражаются суммы в размерах и величинах, принятых на учет по дебету указанного счета. При этом на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) списываются недостающие или испорченные материальные ценности по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 , и их стоимостью, отраженной на счете 94, относится в кредит счета 98. По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 в корреспонденции со счетом 91.

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 и кредиту счета

98. Одновременно на эти суммы дебетуется счет 73 (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») и кредитуется счет 94. По мере погашения задолженности кредитуется счет 91 и дебетуется счет 98.

Счет 94 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 01,07,08,10,16,19,20,23,43,44,50,60,71,73,76,98,99;

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,70,73,91,99.

Типовые проводки по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	01	Отражена недостача основных средств
94	07	Отражена недостача оборудования, требующего монтажа
94	08	Отражена недостача ценностей, числящихся в составе вложений во внеоборотные активы
94	10	Отражена недостача материалов
94	19	Списана сумма НДС по недостающим или испорченным неоплаченным материально-производственным запасам
94	20	Отражены недостачи, выявленные в основном производстве
94	23	Аналогично во вспомогательном производстве
94	43	Отражена недостача готовой продукции
94	44	Списаны расходы на продажу, относящиеся к недостающим или испорченным товарам или готовой продукции
94	50-1	Отражена недостача наличных денег в кассе организации (при инвентаризации или ревизии кассы)
94	60	Отражена недостача при приемке товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщиков (в пределах величин, предусмотренных в договоре поставки)
94	71	Отражены подотчетные суммы, по которым подотчетное лицо не отчиталась в установленный срок, а также подотчетные суммы, потраченные необоснованно
94	73-2	Сумма материального ущерба, ранее отнесенная за счет работника и не подлежащая взысканию (например, если работник был признан невиновным по решению суда), учтена в составе недостач и потерь
94	76-2	Сумма недостач и потерь, ранее отнесенная за счет поставщиков и транспортных организаций и не подлежащая взысканию (например, если судом во взыскании отказано), учтена в составе недостач и потерь
20	94	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе затрат основного производства
23	94	Аналогично в составе затрат вспомогательного производства
25	94	Аналогично в составе общепроизводственных расходов
26	94	Аналогично в составе общехозяйственных расходов
70	94	Сумма недостачи сверх норм естественной убыли удержана из заработной платы виновных лиц
73-2	94	Сумма недостачи материальных ценностей сверх норм

		естественной убыли списана за счет виновного лица
91-2	94	Сумма недостачи материальных ценностей сверх норм естественной убыли включена в состав прочих расходов (если виновники недостачи не установлены или суд отказал во взыскании ущерба)

16.2. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 - на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет; 23 - на стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации, и др.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 96 ведется по отдельным резервам.

Счет 96 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 23,51,6970,76,91,97,99;

по кредиту с дебетом счетов: 08,20,23,25,26,44,97.

Типовые проводки по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
96	23	Расходы на ремонт основных средств, произведенный во вспомогательных производствах организации, списаны за счет ранее образованного резерва
96	51	С расчетного счета оплачены различные расходы за счет ранее созданного резерва

96	70	Начислены отпускные суммы и ежегодное вознаграждение за выслугу лет за счет ранее созданных резервов
96	91-1	Сумма созданного резерва предстоящих расходов, не использованная в течение отчетного периода, включена в состав прочих доходов организации
08	96	Созданы резервы предстоящих расходов для осуществления вложений во внеоборотные активы (при проведении строительных работ)
20	96	Начисленная сумма резерва предстоящих расходов включена в затраты основного производства
23	96	Аналогично в затраты вспомогательного производства
25	96	Аналогично в состав общепроизводственных расходов
26	96	Аналогично в состав общехозяйственных расходов

16.3. Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 могут быть открыты субсчета:

98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»,

98-2 «Безвозмездные поступления»,

98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы»,

98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей» и др.

На субсчете 98-1 учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по субсчету 98-1 ведется по каждому виду доходов.

На субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления» учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

Аналитический учет по субсчету 98-2 ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

На субсчете 98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 в корреспонденции со счетом 94 отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 в корреспонденции со счетом 73 (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»).

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуется счет 73 в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98.

На субсчете 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации.

По кредиту счета 98 в корреспонденции со счетом 73 (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73, соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 в кредит счета 91.

Счет 98 корреспондирует:
по дебету с кредитом счетов: 68,90,
по кредиту с дебетом счетов: 08,50,51,55,58,73,76,91,94.

Типовые проводки по счету 98 «Доходы будущих периодов»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
98-1	68-1	Начислен НДС с полученных сумм, учитываемых в составе доходов будущих периодов (например, с полученных вперед сумм арендной платы)
98-1	90-1	Доходы будущих периодов отражены в составе полученной выручки при наступлении периода, к которому они относятся
98-1	91-1	Доходы будущих периодов отражены в составе прочих доходов при наступлении периода, к которому они относятся
98-4	91-1	Сотрудник организации погасил задолженность по недостаче (в части превышения подлежащей к взысканию суммы над

		балансовой стоимостью утраченных или испорченных ценностей)
50	98-1	Получены доходы будущих периодов наличными денежными средствами
50	98-2	Оприходованы наличные денежные средства, полученные безвозмездно
51	98-1	Получены доходы будущих периодов на расчетный счет организации
51	98-2	Оприходованы безналичные денежные средства, полученные безвозмездно
73-2	98-4	Учтена разница между ценой недостающих ценностей, взыскиваемой с виновных лиц, и их стоимостью, по которой они числятся в учете
94	98-3	Отражены недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам (если недостачи признаны материально ответственными лицами или есть решение суда о взыскании с виновных лиц)

16.4. Учет прибыли и убытка

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Финансовый результат складывается из результатов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи». Учет прочих доходов и расходов (операционных и внереализационных) ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода.

По кредиту счета 91 в течение отчетного периода находят отражение: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов; поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами

учета расчетов или денежных средств; поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов; проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов; поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91 в течение отчетного периода находят отражение: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат; остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции - в корреспонденции со счетами учета затрат; расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат; возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.; отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.; прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Счет 91 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 01,02,04,07,08, 10,14,15,16,19,20,23,58,59,60,63,66,67,68,69,70,71,73,76,94,98,99;

по кредиту с дебетом счетов: 07,08,10,14,15,20,23,43,50,51,55,58,59,60,62, 63, 66, 67,71,73,75,76,96,98,99.

Типовые проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
91-2	01	Остаточная стоимость объекта основных средств, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации,

		учтена в составе прочих расходов
91-2	07	Себестоимость оборудования, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтена в составе прочих расходов
91-2	08	Вложения во внеоборотные активы (например, объекты незавершенного строительства), выбывшие в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтены в составе прочих расходов
91-2	10	Себестоимость материалов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов
91-2	20	Затраты, связанные с выбытием прочих активов организации (основных средств, материалов и т.п.), включены в состав прочих расходов
91-2	23	Затраты вспомогательного производства, связанные с получением операционных или внереализационных доходов, включены в состав прочих расходов
91-2	58-1	Себестоимость проданных акций учтена в составе прочих расходов (если продажа ценных бумаг не является предметом деятельности организации)
91-2	58-2	Себестоимость проданных долговых ценных бумаг учтена в составе прочих расходов (если продажа ценных бумаг не является предметом деятельности организации)
91-2	59	Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
91-2	60	Дебиторская задолженность по непогашенному авансу, перечисленному поставщику, учтена в составе прочих расходов в связи с истечением срока исковой давности или нереальностью взыскания
91-2	63	Создан резерв по сомнительным долгам
91-2	66	Проценты, причитающиеся к уплате по краткосрочным кредитам и займам, учтены в составе прочих расходов
91-2	66	Разница между ценой размещения краткосрочных облигаций и их номинальной стоимостью учтена в составе прочих расходов (равномерно в течение срока обращения)
91-2	67	Проценты, причитающиеся к уплате по долгосрочным кредитам и займам, учтены в составе прочих расходов
91-2	67	Разница между ценой размещения долгосрочных облигаций и их номинальной стоимостью учтена в составе прочих расходов (равномерно в течение срока обращения)
91-2	68	Начислены налоги и сборы, относимые в соответствии с налоговым законодательством на финансовые результаты (например, налог на имущество организаций)
91-2	69-1	Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе получения внереализационных или операционных доходов
91-2	69-3	Аналогично в фонд обязательного медицинского страхования
91-2	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в процессе получения внереализационных или операционных доходов
91-2	71	Учтены расходы подотчетных лиц, связанные с процессом

		получения внереализационных или операционных доходов
91-2	73	Задолженность работников организации списана на убытки в связи с истечением срока исковой давности или нереальностью ее взыскания
91-2	76-2	Суммы пеней, штрафов и неустоек, начисленных за нарушение хозяйственных договоров, присужденных судом или признанных организацией, учтены в составе прочих расходов
91-2	94	Сумма недостачи материальных ценностей сверх норм естественной убыли включена в состав прочих расходов (если виновники недостачи не установлены или суд отказал во взыскании ущерба)
91-9	99	Отражена прибыль от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)
07	91-1	Оприходовано оборудование, выявленное при инвентаризации и ранее не учтенное на счетах бухгалтерского учета
10	91-1	Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета
10	91-1	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств или другого имущества организации
20	91-1	Оприходованы излишки незавершенного производства, обнаруженные при инвентаризации
20	91-1	Восстановлены суммы, ранее ошибочно списанные в затраты основного производства
51	91-1	Отражены средства от продажи прочего имущества, а также операционные (внереализационные) доходы, поступившие на расчетный счет
59	91-1	Неиспользованный на конец отчетного периода резерв под обесценение вложений в ценные бумаги включен в состав прочих доходов
60	91-1	Сумма непогашенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности или нереальностью взыскания
63	91-1	Неиспользованный на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам включен в состав прочих доходов
73-1	91-1	Проценты, начисленные по займам, предоставленным сотрудникам организации, учтены в составе прочих доходов
76-2	91-1	Суммы признанных (присужденных) пеней, штрафов и неустоек, начисленных за нарушения хозяйственных договоров, учтены в составе прочих доходов
76-4	91-1	Депонированные суммы учтены в составе прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности, в течение которого они подлежат взысканию
96	91-1	Сумма созданного резерва предстоящих расходов, не использованная в течение отчетного периода, включена в состав прочих доходов организации
98-1	91-1	Доходы будущих периодов отражены в составе прочих доходов

		при наступлении периода, к которому они относятся
98-1	91-1	Разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью учтена в составе прочих доходов (равномерно в течение срока обращения)
98-3	91-1	Сотрудник организации погасил задолженность по недостатке, выявленной за прошлые отчетные периоды (до отчетного года)
98-4	91-1	Сотрудник организации погасил задолженность по недостатке (в части превышения подлежащей к взысканию суммы над балансовой стоимостью утраченных или испорченных ценностей)
99	91-9	Отражен убыток от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)

Учет общего финансового результата ведется на счете 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются: прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91; потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.; начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Типовые проводки по счету 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
99	01	Списана на убытки остаточная стоимость основных средств в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.)
99	08	Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость внеоборотных активов (например, стоимость уничтоженных в результате стихийного бедствия объектов незавершенного строительства)
99	10	Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость материалов
99	20	Списаны на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами потери незавершенного производства
99	50	Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость утраченных наличных денег и денежных документов
99	51	С расчетного счета оплачены расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций
99	68	Начислен налог на прибыль к уплате в бюджет; начислены дополнительные платежи в бюджет (по перерасчетам исходя из фактически полученной прибыли)
99	68	Отражены суммы штрафных санкций, начисленных за нарушения налогового законодательства
99	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в ликвидации последствий чрезвычайных событий
99	71	Задолженность подотчетного лица списана в связи с чрезвычайными обстоятельствами (например, в связи со смертью работника)
99	73	Аналогично задолженность работника организации
99	84	Отражена сумма чистой прибыли отчетного года заключительной записью декабря (при проведении реформации баланса)
99	90-9	Отражен убыток от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)
99	91-9	Отражен убыток от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)
10	99	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания имущества, вышедшего в результате чрезвычайных событий
51	99	Поступили денежные средства на расчетный счет в результате чрезвычайных событий
84	99	Отражена сумма непокрытого убытка отчетного года заключительной записью декабря (при проведении реформации баланса)
90-9	99	Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)
91-9	99	Отражена прибыль от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)

16.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль - это накопленная сумма чистой прибыли предприятия, полученная со времени начала деятельности, за

вычетом накопленной суммы выплаченных дивидендов. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции со счетом 99. Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 в корреспонденции со счетом 99.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 и кредиту счетов 75 и 70. Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетами: 80 - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 75 - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Счет 84 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 51,55,70,75,80,82, 83,84,99;

по кредиту с дебетом счетов: 73,75,80,82,83,84,99.

Типовые проводки по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
84	51	Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с расчетного счета (по решению учредителей организации)
84	70	Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации
84	75-2	Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам) организации
84	80	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы)
84	82	Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного капитала
84	84	Чистая прибыль отчетного года направлена на погашение убытков прошлых лет (проводка по субсчетам)
84	99	Отражена сумма убытка отчетного года при реформации баланса
83	84	Списан добавочный капитал при выбытии основных средств, подвергавшихся переоценке

99	84	Отражена сумма чистой прибыли отчетного года при проведении реформации баланса
----	----	--

Раздел 17. Бухгалтерская отчетность предприятия.

17.1. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

Бухгалтерская отчетность (Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99) состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

17.2. Содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Действующая форма бухгалтерского баланса приведена в приложении 1.

17.3. Содержание отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете о

прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделениями на обычные и чрезвычайные.

Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие числовые показатели:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
- валовая прибыль;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль/убыток от продаж;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие операционные доходы;
- прочие операционные расходы;
- внереализационные доходы;
- внереализационные расходы;
- прибыль/убыток до налогообложения;
- налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;
- прибыль/убыток от обычной деятельности;
- чрезвычайные доходы;
- чрезвычайные расходы;
- чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

Действующая форма отчета о прибылях и убытках приведена в приложении 2.

17.4. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев когда организация

допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;
- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о составе внереализационных доходов и расходов;
- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

о прекращенных операциях;
о государственной помощи;
о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации.

Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода.

Поступило денежных средств – всего;

в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

от продажи основных средств и иного имущества;

авансы, полученные от покупателей (заказчиков);

бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование;

кредиты и займы, полученные дивиденды, проценты по финансовым вложениям;

прочие поступления.

Направлено денежных средств – всего;

в том числе:

на оплату товаров, работ, услуг;

на оплату труда;

на отчисления в государственные внебюджетные фонды

на выдачу авансов;

на финансовые вложения;

на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам

на расчеты с бюджетом;

на оплату процентов по полученным кредитам, займам;

прочие выплаты, перечисления.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода

Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели.

Величина капитала на начало отчетного периода

Увеличение капитала – всего;

в том числе:

за счет дополнительного выпуска акций;

за счет переоценки имущества;

за счет прироста имущества;

за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);

за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала.

Уменьшение капитала - всего

в том числе:

за счет уменьшения номинала акций;

за счет уменьшения количества акций;

за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение);

за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета; и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала.

Величина капитала на конец отчетного периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет):

юридический адрес организации;

основные виды деятельности;

среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;

состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

17.4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны

раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

17.5. Публичность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством РФ.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ, в сроки, установленные законодательством РФ.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным. Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

17.6. Промежуточная бухгалтерская отчетность

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс (форма № 1)

Бухгалтерский баланс
 на _____ **20** ____ г.
 Форма № 1 по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____

Организация _____ по _____
 ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 _____ ИНН _____
 Вид деятельности _____ по ОКДП _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по _____

 ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по _____
 ОКЕИ _____
 Адрес _____

Коды		
0710001		
384/385		

Дата утверждения _____
 Дата отправки (принятия) _____

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120		
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		

здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08,)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
в том числе: имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (58,59)	140		
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (43)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		

в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ	233		
авансы выданные (60)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)	241		
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал(75)	244		
авансы выданные (60)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (58,59)	250		
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе: касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410		
Добавочный капитал (83)	420		
Резервный капитал (82)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (84)	440		
Целевые финансирование и поступления (86)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	x	
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	x	
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	611		

после отчетной даты			
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (62)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (98)	640		
Резервы предстоящих расходов (96)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		

Приложение 2

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20____ г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384/385	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	()	()
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030	()	()
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050		
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	()	()
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100	()	()
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения			
	140		
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	()	()
Чистая прибыль (убыток) очередного периода			
	190		
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Константин Васильевич Санин
Михаил Константинович Санин

Бухгалтерский учет

Учебное пособие

В авторской редакции
Санкт-Петербургский государственный университет информационных
технологий, механики и оптики

Зав. редакционно-издательским отделом Н.Ф. Гусарова

Лицензия ИД № 00408 от 25.10.05

Подписано к печати «___»___ 2005.

Отпечатано на ризографе Тираж 100 экз. Заказ № 879