

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ

серия основана в 1996 г.



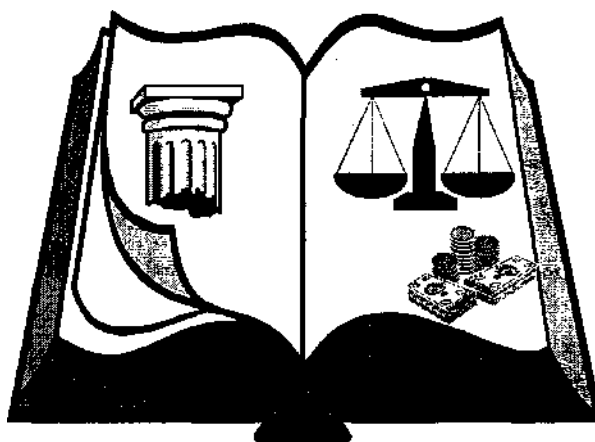
Н.А. КАМОРДЖАНОВА, И.В. КАРТАШОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ в схемах и рисунках

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

*2-е издание,
дополненное и переработанное*

Рекомендовано
Министерством общего и профессионального
образования Российской Федерации
в качестве учебного пособия для студентов
высших учебных заведений, обучающихся
по экономическим специальностям



Москва
ИНФРА-М
2002

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
К18

К18 Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб. пособие. — 2-е изд., доп. и перераб. — М: ИНФРА-М, 2002. — 494 с. — (Серия «Высшее образование»).

ISBN 5-16-000695-8

В учебном пособии в системном, сжатом, структурированном изложении представлена организация бухгалтерского (финансового) учета на предприятиях, предложены ситуационные задачи и кейсы.

Для студентов экономических вузов, а также учащихся гимназий, колледжей, слушателей школ бизнеса, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет».

ББК 65.052я73

ISBN 5-16-000695-8

© Каморджанова Н.А.,
Карташова И.В., 2000, 2001

Редактор *Г. Г. Берзина*
Корректор *Г.М. Короткова*
Компьютерная верстка *С.М. Майоров*
Оформление серии *Е.А. Дюний*

ЛР № 070824 от 21.01.93

Подписано в печать 25.07.2001
Формат 70х100/16. Печать офсетная. Усл. печ. л. 39,99.
Доп. тираж 5000 экз. Заказ № 3964

Издательский Дом «ИНФРА-М»
127214, Москва, Дмитровское ш., 107.
Тел.: (095) 485-71-77.
Факс: (095) 485-53-18. Робофакс: (095) 485-54-44.
E-mail: books@infra-m.ru
<http://www.infra-m.ru>

Отпечатано в полном соответствии
с качеством предоставленных диапозитивов
в ОАО «Можайский полиграфический комбинат».
143200, г. Можайск, ул. Мира, 93.

Оглавление

Введение.....	7
Глава 1.	
Понятие о бухгалтерском учете, его основные элементы и объекты учета.....	10
1.1. Основные понятия и принципы бухгалтерского учета.....	10
1.2. Законодательные и другие нормативные требования к бухгалтерскому учету.....	15
Вопросы.....	48
Турнир эрудитов.....	50
Ответы турнира.....	56
Глава 2.	
Учет основных средств.....	60
2.1. Понятие, оценка и классификация основных средств.....	60
2.2. Учет наличия и движения основных средств; документальное оформление.....	67
2.3. Учет амортизации основных средств.....	99
2.4. Учет ремонтов.....	108
2.5. Инвентаризация основных средств.....	113
2.6. Отражение основных средств в балансе.....	118
Вопросы.....	119
Турнир эрудитов.....	119
Ответы турнира.....	122
Тест.....	123
Кейс.....	126
Глава 3.	
Учет нематериальных активов.....	154
3.1. Понятие, оценка и классификация нематериальных активов.....	154
3.2. Учет поступления нематериальных активов.....	157
3.3. Учет амортизации нематериальных активов.....	163

3.4. Учет продажи и прочего выбытия нематериальных активов.....	169
3.5. Инвентаризация нематериальных активов.....	172
3.6. Отражение нематериальных активов в балансе.....	174
Вопросы.....	1 74
Турнир эрудитов.....	1 74
Ответы турнира.....	1 75
Тест.....	: 176
Кейс.....	178
Глава 4.	
Учет материальных ценностей.....	181
4.1. Понятие, оценка и классификация материальных ценностей.....	181
4.2. Учет наличия и движения материалов; документальное оформление.....	1 83
4.3. Инвентаризация материальных ценностей.....	191
4.4. Учет продажи и прочего выбытия материалов.....	194
4.5. Отражение материалов в балансе.....	197
Вопросы.....	1 98
Турнир эрудитов.....	1 98
Ответы турнира.....	1 99
Тест.....	201
Кейс.....	203
Глава 5.	
Учет расчетов по оплате труда.....	236
5.1. Учет численности персонала и отработанного времени.....	236
5.2. Учет расчетов с персоналом предприятия по оплате труда.....	245
Вопросы.....	277
Турнир эрудитов.....	277
Ответы турнира.....	278
Тест.....	280
Глава 6.	
Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....	282
6.1. Понятие и классификация затрат на производство продукции.....	282
6.2. Учет затрат на производство продукции.....	290

6.3. Отражение затрат на производство продукции в балансе.....	312
Вопросы.....	312
Турнир эрудитов.....	313
Ответы турнира.....	315
Тест.....	317
Кейс.....	318

Глава 7.

Учет готовой продукции, отгрузки и продажи продукции (работ, услуг).....	323
7.1. Понятие и оценка продукции (работ, услуг).....	323
7.2. Учет движения готовой продукции и ее реализации.....	325
7.3. Учет операций по договору мены.....	337
7.4. Учет движения и реализации товаров.....	341
7.5. Отражение готовой продукции в балансе.....	347
Вопросы.....	347
Турнир эрудитов.....	347
Ответы турнира.....	348
Тест.....	350

Глава 8.

Учет денежных средств.....	352
8.1. Учет кассовых операций.....	353
8.2. Учет денежных средств на расчетном счете.....	362
8.3. Учет движения валютных средств.....	373
8.4. Отражение денежных средств в балансе.....	377
Вопросы.....	379
Турнир эрудитов.....	379
Ответы турнира.....	380
Тест.....	380

Глава 9.

Учет финансовых результатов.....	382
9.1. Структура прибыли.....	382
9.2. Учет формирования финансовых результатов.....	383
9.3. Учет распределения прибыли.....	415

9.4. Отражение в балансе финансовых результатов.....	419
Вопросы.....	420
Турнир эрудитов.....	420
Ответы турнира.....	422
Тест.....	422

Глава 10.

Учет капитала предприятия.....	424
10.1. Учет уставного капитала.....	424
10.2. Учет резервного капитала.....	441
10.3. Учет добавочного капитала.....	443
10.4. Учет нераспределенной прибыли.....	450
10.5. Учет средств целевого финансирования.....	452
10.6. Отражение капитала предприятия в балансе.....	453
Вопросы.....	454
Турнир эрудитов.....	455
Ответы турнира.....	456
Тест.....	458

Глава 11.

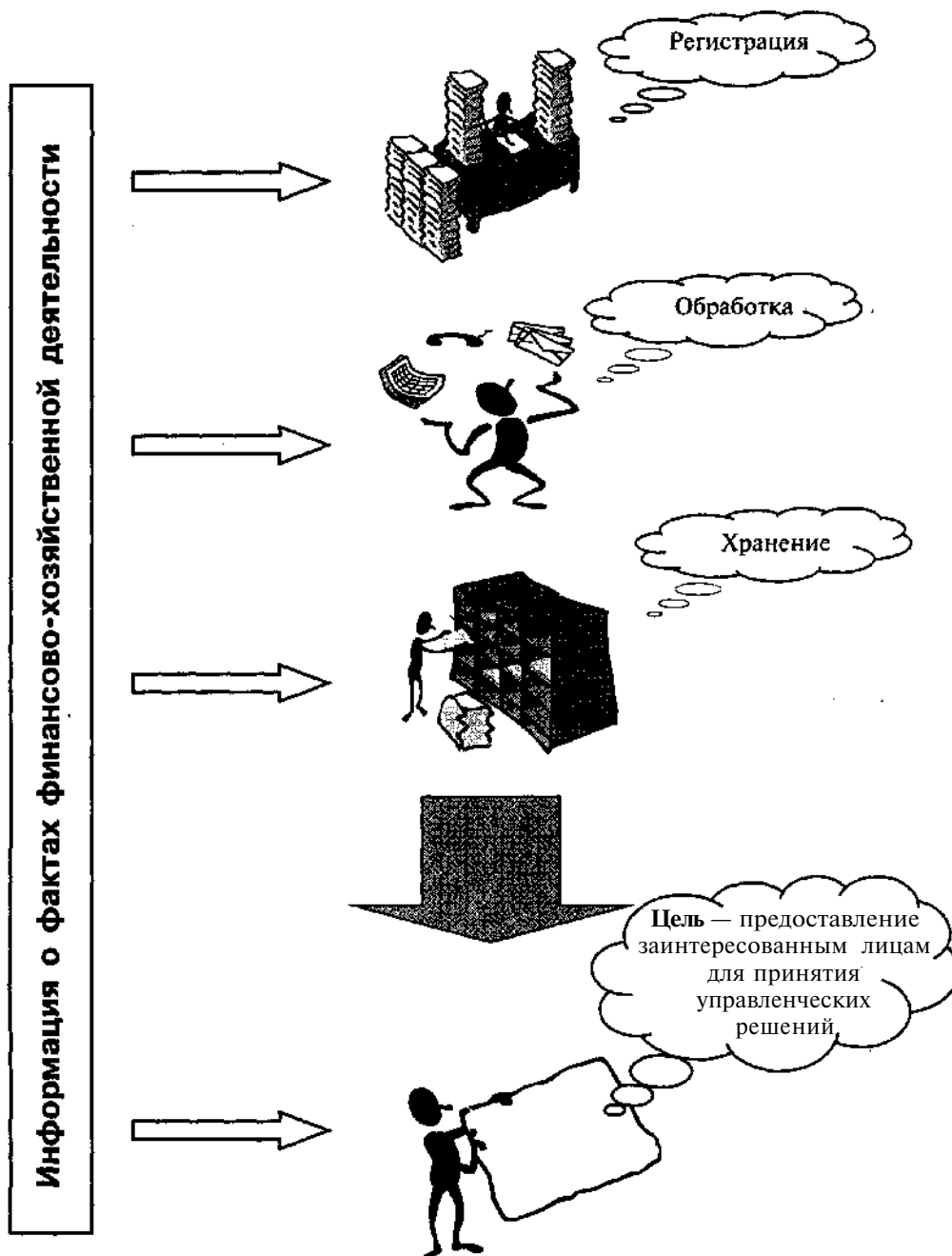
Бухгалтерская отчетность предприятия.....	460
11.1. Понятие отчетности.....	460
11.2. Состав бухгалтерской отчетности предприятия.....	465
Вопросы.....	476
Турнир эрудитов.....	477
Ответы турнира.....	479
Тест.....	480

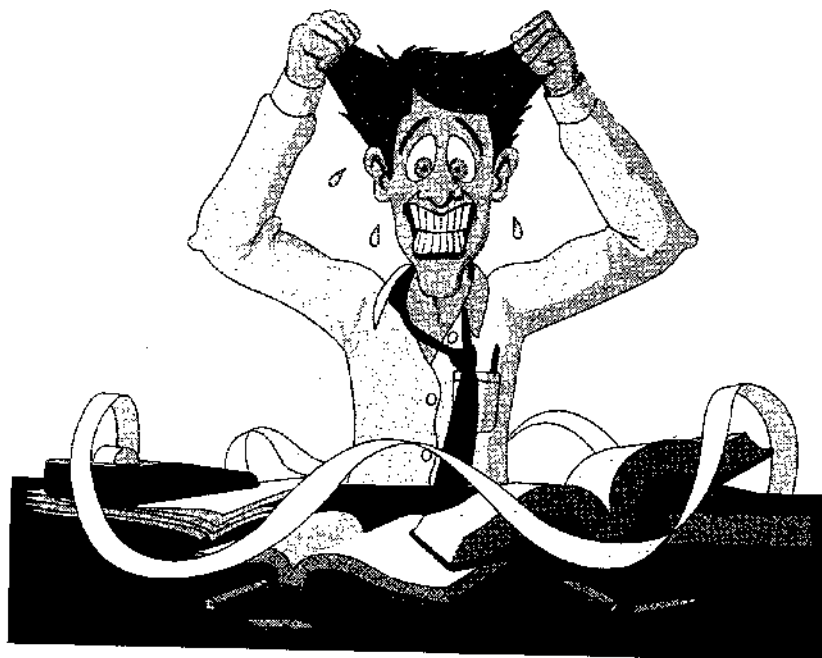
ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	484

Литература.....	494

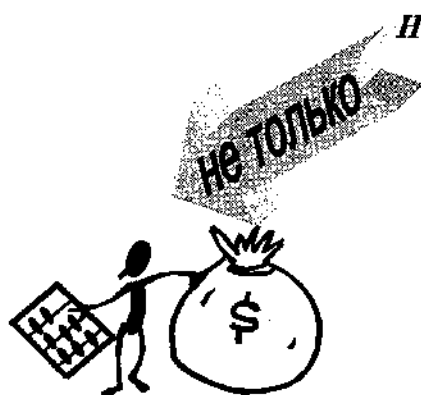
ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. В бухгалтерском учете обеспечиваются регистрация, обработка и хранение информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности:

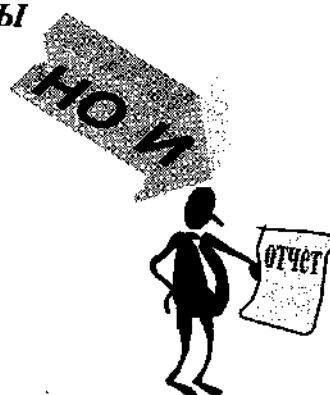




**ЗНАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И УМЕНИЕ АНАЛИЗИРОВАТЬ
ПОЛУЧЕННЫЕ ДАННЫЕ
НЕОБХОДИМЫ**



**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ
УЧЕТНЫМ РАБОТНИКАМ**



**ХОЗЯЙСТВЕННЫМ
РУКОВОДИТЕЛЯМ**



Ответственность за проведение бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций **несет руководитель организации.**

Цель данного учебного пособия — максимально просто и технологично изложить организацию бухгалтерского учета студентам, обучающимся по экономическим специальностям и специализациям, а также практическим работникам, желающим повысить свои знания в этой области. Учебное пособие отражает реальные ситуации, возникающие на предприятиях Российской Федерации (названия предприятий и цифровые данные являются условными)*. Для проверки степени усвояемости учебного материала разработаны вопросы и задания. Многие ситуации заимствованы из произведений классиков, истории, сегодняшней практики, средств массовой информации.

Выполняя задания, составленные в форме кейсов**, студенты повторяют то, что уже изучали, и, кроме того, узнают что-то новое. При поиске ответов на поставленные вопросы они могут применить накопленные знания, проверить свои способности анализировать, систематизировать данные, делать обобщения и выводы. Важную роль здесь играет подключение эмоциональных компонентов и подсознательных мыслительных операций (интуитивное решение, инсайт — внезапное видение решения и т.п.). При анализе ситуаций возможно применение различных алгоритмов с учетом творческого развития студентов. (Следует иметь в виду, что в зависимости от изменений в законодательстве, ставок налогов и порядка их расчета приведенные ответы на вопросы могут изменяться.)

При разработке учебного пособия использован опыт преподавания бухгалтерского учета в Санкт-Петербургском государственном инженерно-экономическом университете, Международном институте «Женщины и управление», Международном банковском институте, Санкт-Петербургском институте права, Центре подготовки персонала Государственной налоговой инспекции по Санкт-Петербургу. Учтены также замечания и пожелания преподавателей и студентов относительно содержания и построения учебного пособия.

С 1 января 2001 г. вводится в действие новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (кроме кредитных и бюджетных), утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Переход на новый План счетов разрешается осуществлять в течение 2001 г. по мере готовности предприятий. Учебное пособие (Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках. — М.: ИНФРА-М, 2000) переработано и дополнено в связи с введением нового Плана счетов, второй части Налогового кодекса РФ, а также других нормативных актов.

Авторы благодарят Виктора Владимировича Патрова, д.э.н., профессора кафедры бухгалтерского учета Санкт-Петербургского торгово-экономического института, члена Методологического совета по бухгалтерскому учету Минфина РФ, за высказанные комментарии относительно нового Плана счетов.



Помни!

Предлагаемое учебное пособие отнюдь не заменяет лекции и не предполагает их игнорирование! Это лишь сокращенный вариант лекций, который, возможно, сделает еще более приятным для вас процесс постижения тайн бухгалтерского учета.

* Персонажи и учреждения, использованные в данном учебном пособии, являются вымышленными. Любое сходство с реальными людьми и организациями не входило в намерения авторов и носит случайный характер.

** Кейс — описание деловой ситуации, которая может возникнуть, включающее сопутствующие данной ситуации факты, мнения, суждения, на которые обычно на практике и опираются решения менеджеров (Тоул Э. Ситуационный анализ: Учеб. пособ.: Пер. с англ. В.В. Глухова, А.Н. Кобышева, А.В. Козлова. — СПб., ГТУ, 1994).

Глава 1.

ПОНЯТИЕ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ЕГО ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ И ОБЪЕКТЫ УЧЕТА

Основные понятия и принципы бухгалтерского учета; законодательные и другие нормативные требования к бухгалтерскому учету.

1.1. Основные понятия и принципы бухгалтерского учета

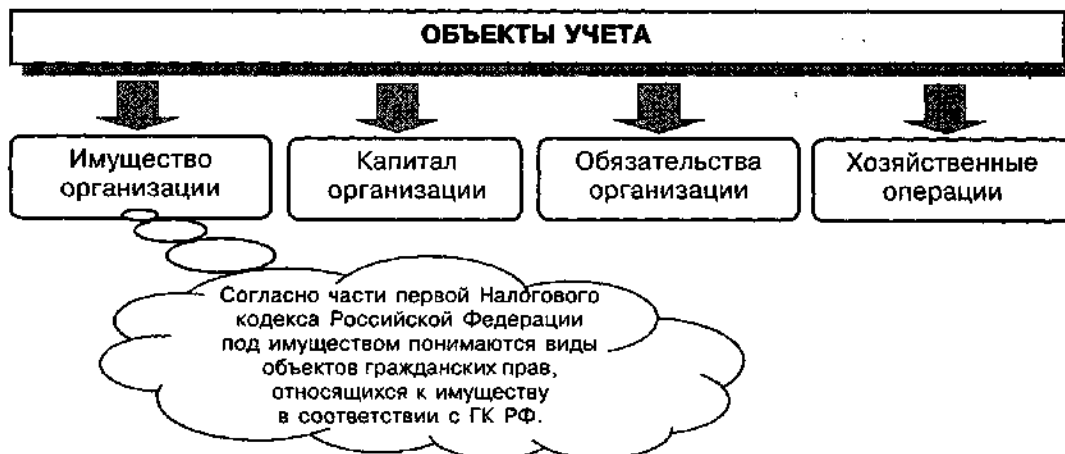


Бухгалтерский учет необходимо рассматривать как отрасль научных знаний, равноправно связанную с другими науками, а также как вид практической деятельности. Бухгалтерский учет как чисто теоретическая наука был бы совершенно не нужен, если бы не ставил своей целью обобщение и выработку методов исследования деятельности какого-либо хозяйства.

Для того чтобы уяснить сущность бухгалтерского учета, познакомимся с некоторыми понятиями, экономическими категориями, терминами, применяемыми при его организации.

С момента выпуска Гражданского кодекса РФ в нормативных актах, издаваемых федеральными органами в отношении хозяйствующих субъектов, фигурирует понятие «организация», что может вызвать сложности лингвистического характера, например, «Организация учета основных средств в организации». В связи с этим в данном учебном пособии будет нередко употребляться термин «предприятие» в качестве синонима термина «организация».

Объект приложения бухгалтерского учета — организация.



Организационно-правовая форма организации (предприятия) определяется Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ).



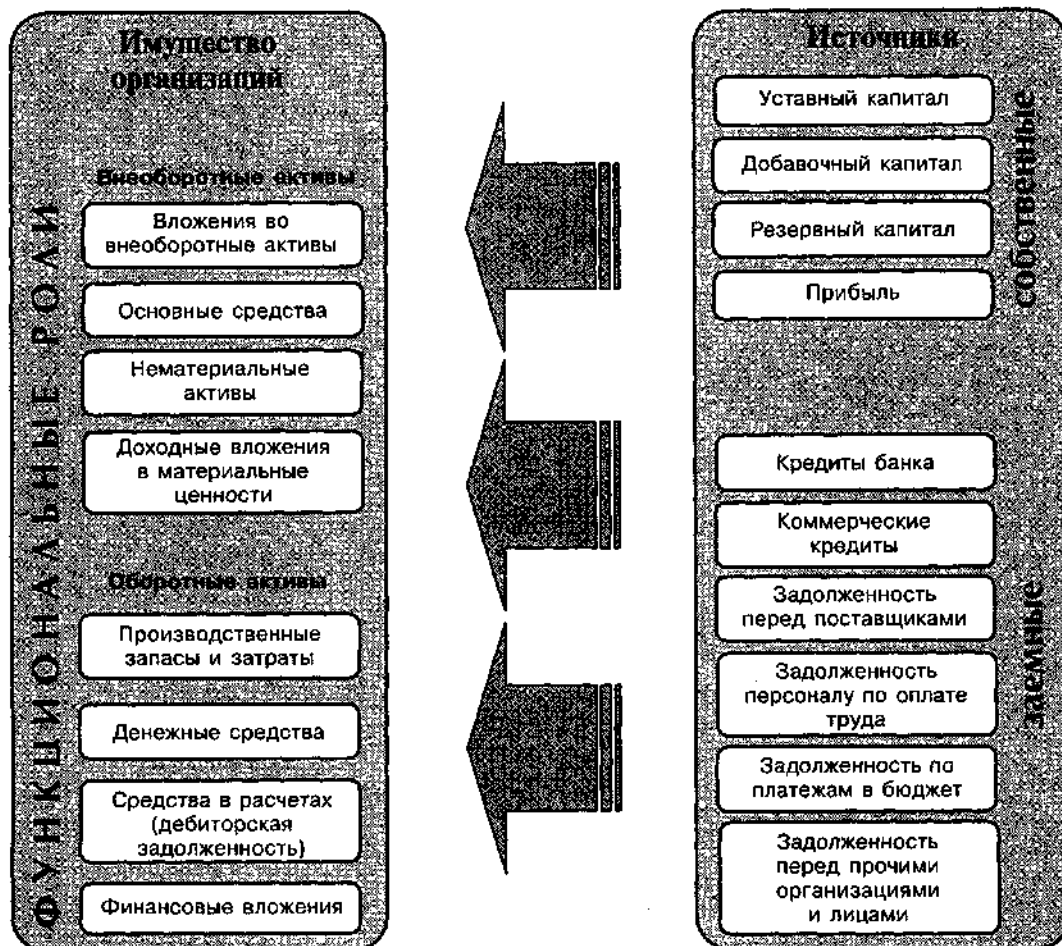
Помни!

Методологические основы организации бухгалтерского учета и его принципы определены Гражданским кодексом Российской Федерации и Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Предмет бухгалтерского учета — финансово-хозяйственная деятельность предприятия, направленная на выполнение уставных обязательств.

Предприятие располагает необходимыми хозяйственными средствами для осуществления хозяйственной деятельности. В зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения, хозяйственные средства подразделяются на следующие группы.



Хозяйственные средства, необходимые для деятельности предприятий, формируются за счет различных *источников*.

Хозяйственные процессы следует рассматривать как совокупность составляющих элементов — фактов хозяйственной жизни.

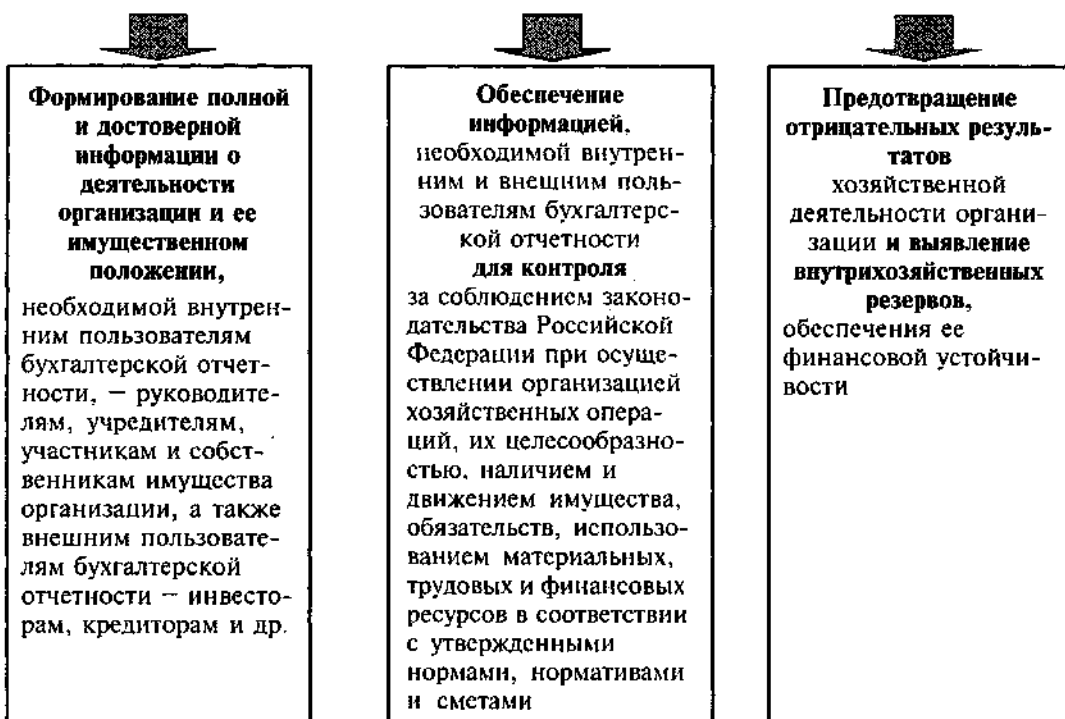
Хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии, — это:

- ☛ процесс **заготовления** средств производства;
- ☛ процесс **производства** продукции (работ, услуг);
- ☛ процесс **продажи** продукции, материальных ценностей, основных средств и нематериальных и других активов.

Эти процессы состоят из хозяйственных операций и протекают на предприятии одновременно.



Основные задачи бухгалтерского учета





Основные принципы бухгалтерского учета:

- организация (предприятие) — обособленный объект учета;
- использование метода начисления и разграничение деловой активности между смежными отчетными периодами;
- предприятие функционирует в настоящее время, и в ближайшей перспективе у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности — следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- имущество и обязательства имеют стоимостную оценку.

Международная система бухгалтерского учета предъявляет следующие требования к бухгалтерской информации и отчетности:

- уместность;
- надежность;
- сопоставимость;
- **ПОНЯТНОСТЬ.**



Помни!



Оценка

Отчетность должна давать ясное и достоверное представление о предприятии.

С 1 января 1999 г. правила оценки капитала, обязательств и имущества определяются Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфина РФ) от 29 июля 1998 г. № 34н.

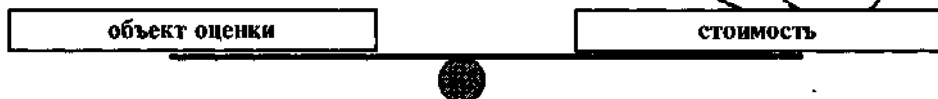
При **оценке** капитала, обязательств и имущества необходимо руководствоваться следующим:

- к объектам оценки относятся:

Капитал:
показатели уставного, резервного, добавочного капитала;
показатели финансовых результатов (прибыль)

Обязательства (кредиторская задолженность):
задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
кредиты (займы) полученные;
задолженность перед физическими и юридическими лицами

Имущество (активы):
вложения во внеоборотные активы;
финансовые вложения;
основные средства;
нематериальные активы;
материально-производственные запасы и затраты;
денежные средства;
дебиторская задолженность



- оценка объектов бухгалтерского учета зависит от их видов и цели ее проведения:
 - ☞ постановка объекта учета на бухгалтерский учет;
 - ☞ отражение в бухгалтерской отчетности;
 - ☞ налоговые расчеты;
 - ☞ статистическая отчетность;
 - ☞ прочие цели.



Помни!

- **оценка** капитала, обязательств и имущества в бухгалтерском балансе производится в денежном выражении;

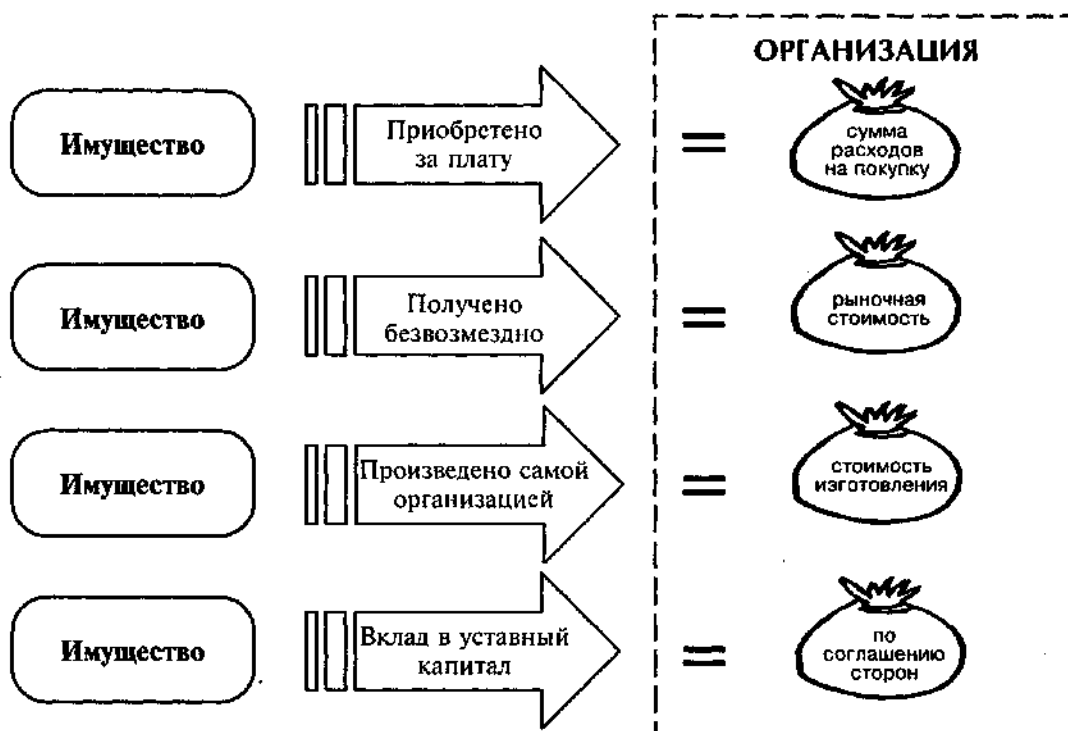
• оценка имущества, **приобретенного за плату**, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

• оценка имущества, полученного **безвозмездно**, производится по рыночной стоимости, сложившейся на дату оприходования имущества;

под рыночной стоимостью понимается цена товаров, продукции (имущества), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен (ст. 40 части первой Налогового кодекса Российской Федерации).

• имущество, **произведенное в самой организации**, оценивается по стоимости его изготовления;

• имущество, получаемое в качестве **вклада в уставный капитал**, в совместную деятельность и в аналогичных случаях, оценивается по соглашению сторон.





Имущество и обязательства, выраженные в валюте, оцениваются в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу **Центрального банка Российской Федерации** на дату совершения операции.

Порядок оценки конкретных видов имущества как объектов бухгалтерского учета для целей бухгалтерского учета и отчетности регулируется специальными Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94, ПБУ 3/2000, ПБУ 5/98, ПБУ 6/97).

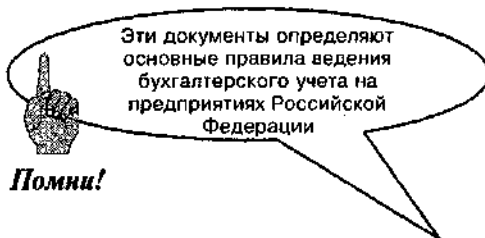
Обязательства могут оцениваться:

- **при постановке на бухгалтерский учет** — в суммах, обусловленных договором, установленных по соглашению сторон, участвующих в сделке (ст. 155, 424 ГК РФ);
- в процессе использования и при отражении в бухгалтерской отчетности:
 - ☛ **в бухгалтерском учете** — уменьшаться или увеличиваться на сумму процентов (доходов), предусмотренных к получению на соответствующие отчетные даты до момента завершения сделки (гашения обязательств);
 - ☛ **в бухгалтерской отчетности** — корректироваться на сумму резерва сомнительных долгов в случае, если резерв образуется по дебиторской задолженности, сомнительной к получению.

1.2. Законодательные и другие нормативные требования к бухгалтерскому учету

ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности осуществляется способом **двойной записи** на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. **Рабочий план счетов** бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий — систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов с инструкцией по его применению. Рабочий план счетов разрабатывается на основании нового Плана счетов с учетом специфики деятельности предприятия и задач в соответствии с принимаемыми руководящими и исполнительными органами предприятия управленческими решениями. Следует иметь в виду, что в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия дополнительные синтетические счета для учета специфических операций предприятие может вводить, используя свободные номера счетов, по согласованию с Минфином РФ. Субсчета, предусмотренные в Плате счетов, могут использоваться предприятием по своему усмотрению исходя из требований управления предприятием: можно уточнять содержание субсчетов, исключать и объединять их, вводить дополнительные субсчета.
2. Бухгалтерский учет имущества, финансовых обязательств и фактов хозяйственной деятельности носит **сплошной, непрерывный характер**.
3. Бухгалтерский учет должен обеспечить **тождество данных синтетического и аналитического учета**.
4. **Основанием** для записи в учетных регистрах являются **первичные документы**, составляемые в момент совершения операций финансово-хозяйственной деятельности или непосредственно после их окончания.



**Федеральный закон
«О бухгалтерском учете»
от 21 ноября 1996 г.
№ 129-ФЗ**

**Положение по ведению бухгалтерского учета и
бухгалтерской отчетности в Российской
Федерации, утвержденное приказом
Минфина РФ от 27 июля 1998 г. № 34н**

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Учетная
политика
организации»**
(ПБУ 1/98),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 9 декабря
1998 г. № 60н

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

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Учет имущества
и обязательств
организации, стоимость
которых выражена в
иностранной валюте»**
(ПБУ 3/2000),
утвержденное
приказом Минфина РФ
от 10 января
2000 г. № 2н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Бухгалтерская
отчетность
организаций»**
(ПБУ 4/99),
утвержденное
приказом
Минфина РФ от
6 июля 1999 г.
№ 43н.

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Учет
материально-
производственных
запасов»**
(ПБУ 5/98),
утвержденное
приказом Минфи-
на РФ от 15 июня
1998 г. № 25н

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

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«События
после отчетной
даты»**
(ПБУ 7/98),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 25 ноября
1998 г. № 56н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Условные факты
хозяйственной
деятельности»**
(ПБУ 8/98),
утвержденное
приказом
Минфина РФ от
25 ноября 1998 г.
№ 57н

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

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Расходы
организации»**
(ПБУ 10/99),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 6 мая
1999 г. № 33н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Информация об
аффилированных
лицах»**
(ПБУ 11/99),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 13 января
2000 г. № 5н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Информация по
сегментам»**
(ПБУ 12/2000),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 27 января
2000 г. № 11н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Учет
государственной
помощи»**
(ПБУ 13/2000),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 16 октября
2000 г. № 92н

Положение по
бухгалтерскому
учету
**«Учет
нематериальных
активов»**
(ПБУ 14/2000),
утвержденное
приказом
Минфина РФ
от 16 октября
2000 г. № 91н

5. Имущество, капитал и финансовые обязательства подлежат **оценке в денежном выражении**. Бухгалтерский учет имущества, капитала, финансовых обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации — в **рублях**.
6. Активы, капитал и обязательства организации **учитываются обособленно** от активов, капитала и обязательств собственников этой организации и активов, капитала и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).
7. Хозяйственные операции финансово-хозяйственной деятельности **учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами**.
8. Имущество и финансовые обязательства подлежат **обязательной инвентаризации**, результаты которой отражаются в бухгалтерском учете.
9. Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.



Под **учетной политикой организации** понимается принятая ей совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Принятая учетная политика отражения отдельных хозяйственных операций, оценки имущества и финансовых обязательств **применяется последовательно из года в год**. Изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового **года**.

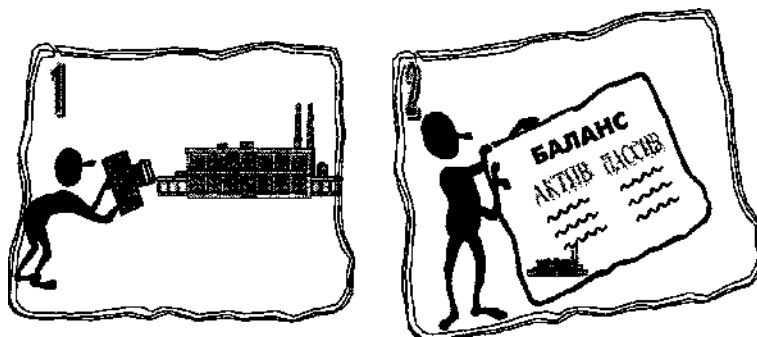
Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе ПБУ 1/98 и утверждается руководителем организации. Учетная политика оформляется приказом по организации. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке бухгалтерской отчетности организации. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.



Хозяйственная операция — это факт финансово-хозяйственной деятельности (внутренний или внешний), оказавший влияние на состояние капитала, имущество и финансовые обязательства предприятия.



Бухгалтерский баланс дает характеристику хозяйственных средств предприятия на определенную дату. Но хозяйственные средства предприятия находятся в непрерывном движении (в динамике), постоянном кругообороте, что отразить в балансе невозможно.





С целью отражения движения **хозяйственных** средств, получения итоговых данных о каждом объекте или группе однородных объектов средств и систематизации их в определенном порядке применяются **бухгалтерские счета**.

Бухгалтерские счета, оборотные ведомости, другие документы и регистры

Счета бухгалтерского учета предназначены для систематического отражения влияния хозяйственной операции на состояние объекта учета. Счета представляют собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется **дебет** и обозначается буквой «Д», а правая — **кредит** и обозначается буквой «К». Счета открываются для учета движения каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.



В российском учете названия счетов и их коды определяются Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разрабатываемых централизованно Минфином Российской Федерации.

Помимо счетов для учета хозяйственных средств (активных) и их источников (пассивных) в бухгалтерском учете существуют счета, на которых отражают одновременно и хозяйственные средства, и их источники, — **активно-пассивные счета**.

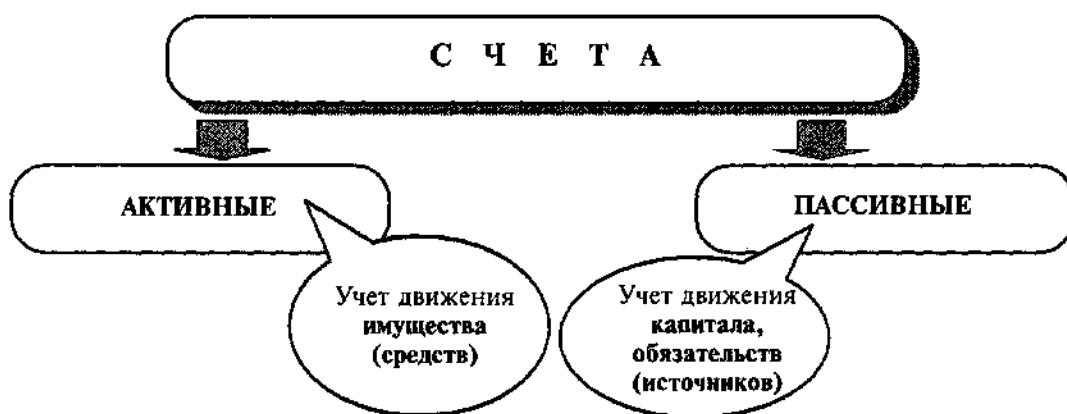
Счет ведут в особых таблицах (на карточках или в книгах). Записываемые в счета хозяйственные операции вызывают увеличение или уменьшение данной группы средств, для которой открыт счет. Поэтому для удобства записей и подсчетов счет имеет две части, или стороны — на одну сторону записываются увеличения, на другую — уменьшения средств.

Будучи предназначенными для непрерывного текущего учета хозяйственных операций, счета накапливают и подготавливают учетные данные для их периодического обобщения в балансе.

Счета тесно связаны с балансом, что выражается в следующем:



- ☛ на каждую статью баланса открываются счета;
- ☛ подобно статьям баланса счета разделяются на две группы — счета актива и счета пассива.



СТРУКТУРА АКТИВНЫХ И ПАССИВНЫХ СЧЕТОВ

АКТИВНЫЕ СЧЕТА		ПАССИВНЫЕ СЧЕТА	
Д Счет 50 «Касса» К		Д Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К	
$C_n = 10 \text{ руб.}$			$C_n = 600 \text{ руб.}$
+	—		+
Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение
O_d 1400 руб.	O_k 900 руб.	O_d 4000 руб.	O_k 4800 руб.
$C_k = 510 \text{ руб.}$			$C_k = 1400 \text{ руб.}$

C_n, C_k — сальдо начальное и сальдо конечное;

O_d, O_k — дебетовый и кредитовый обороты.

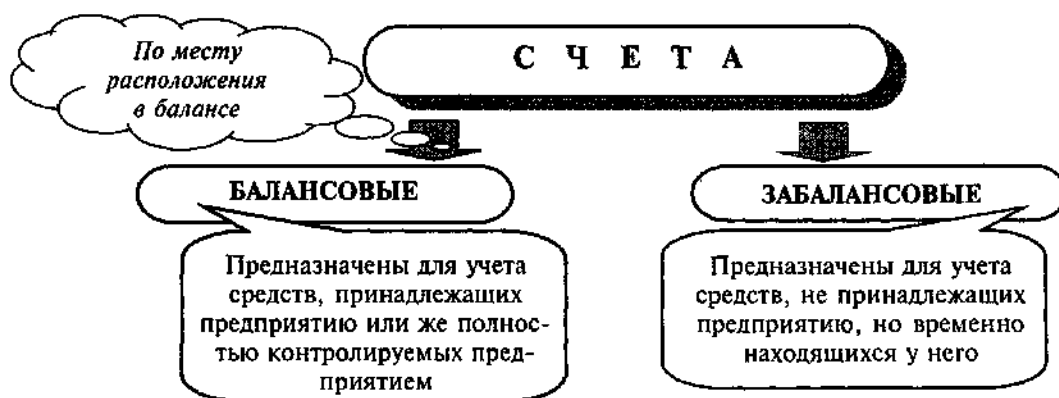
Назначение счета — не только отражать все количественные изменения, вызываемые в данной группе средств хозяйственными операциями, но и давать возможность выводить на любой момент остаток этих средств, или сальдо.



Итоги записей одних только **операций** (увеличений или уменьшений средств) без начального сальдо называются **оборотами**.

Итог дебета называется дебетовым оборотом, итог кредита — кредитовым оборотом.

Сальдо может быть или дебетовым, или кредитовым. Если общий итог дебета превышает общий итог кредита (т.е. остаток образовался на дебете), то сальдо будет дебетовое. Если же общий итог дебета меньше общего итога кредита (т.е. остаток образовался на кредитовой стороне), то сальдо будет кредитовое.





Помни!

На активных счетах сальдо может быть только дебетовое или его совсем не будет.

На пассивных счетах сальдо может быть только кредитовое или его совсем не будет.

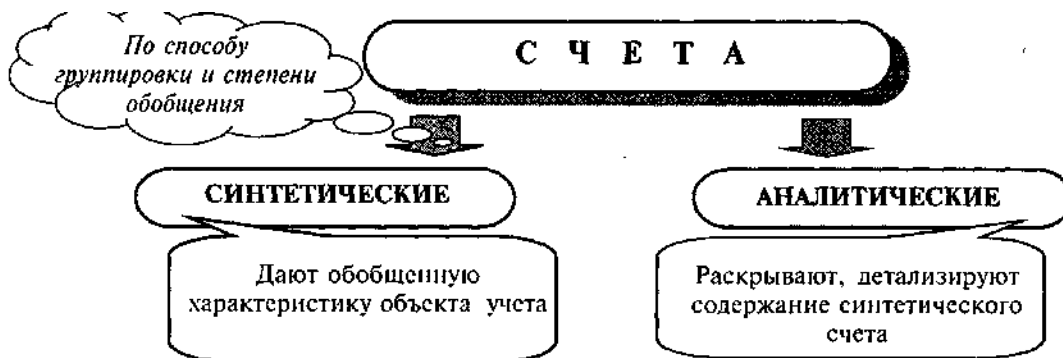
Забалансовые счета предназначены для учета средств, не принадлежащих данному предприятию, но временно находящихся у него.

Средствами, отражаемыми на забалансовых счетах, могут быть арендованные основные средства, материалы, принятые в переработку, материальные ценности, принятые на ответственное хранение, условные права и обязательства и т.п.



Помни!

Забалансовые счета в валюту баланса не включаются, двойная запись на забалансовых счетах не применяется. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.



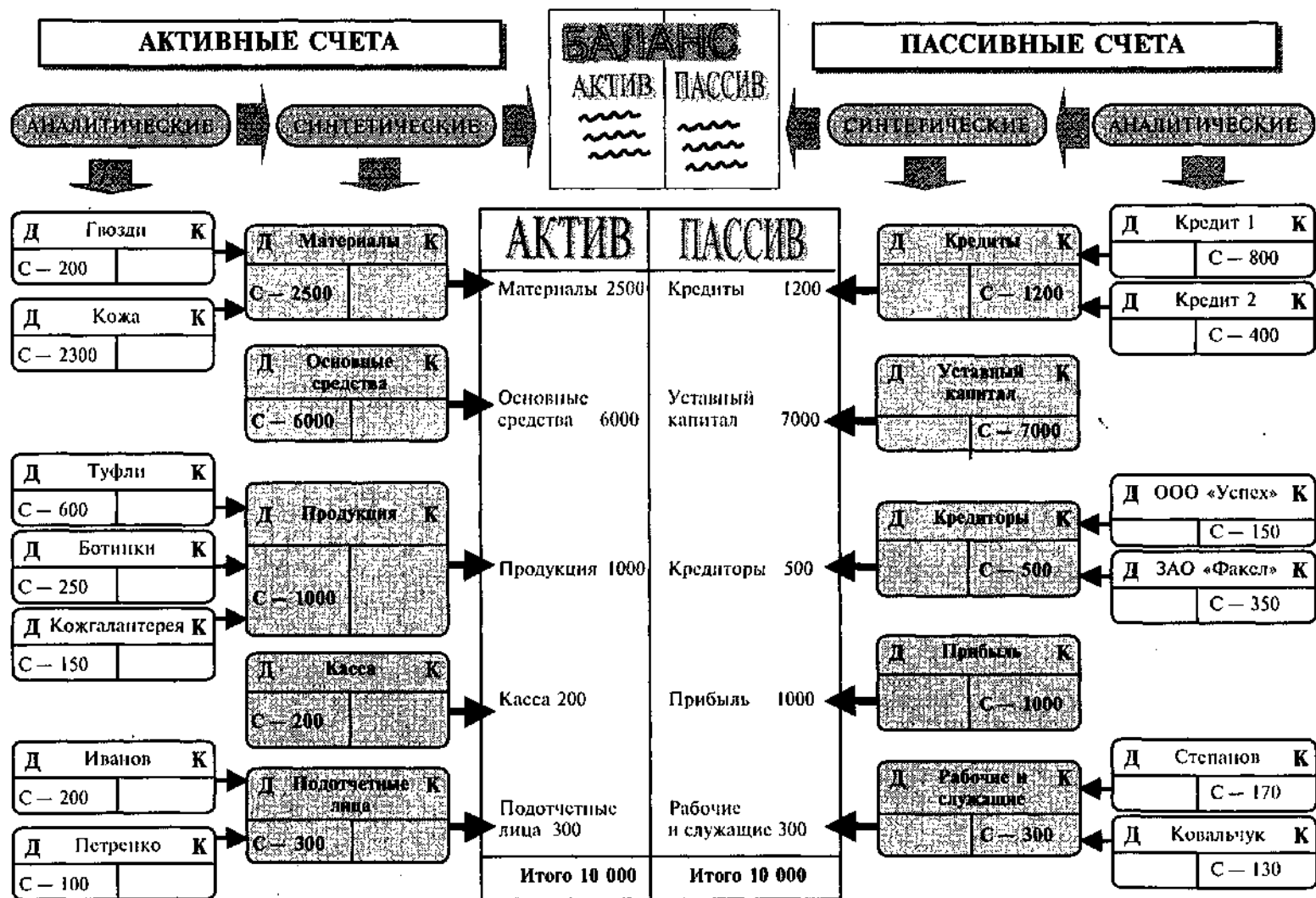
Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия, источниках и хозяйственных процессах в обобщенном виде и денежном измерителе.

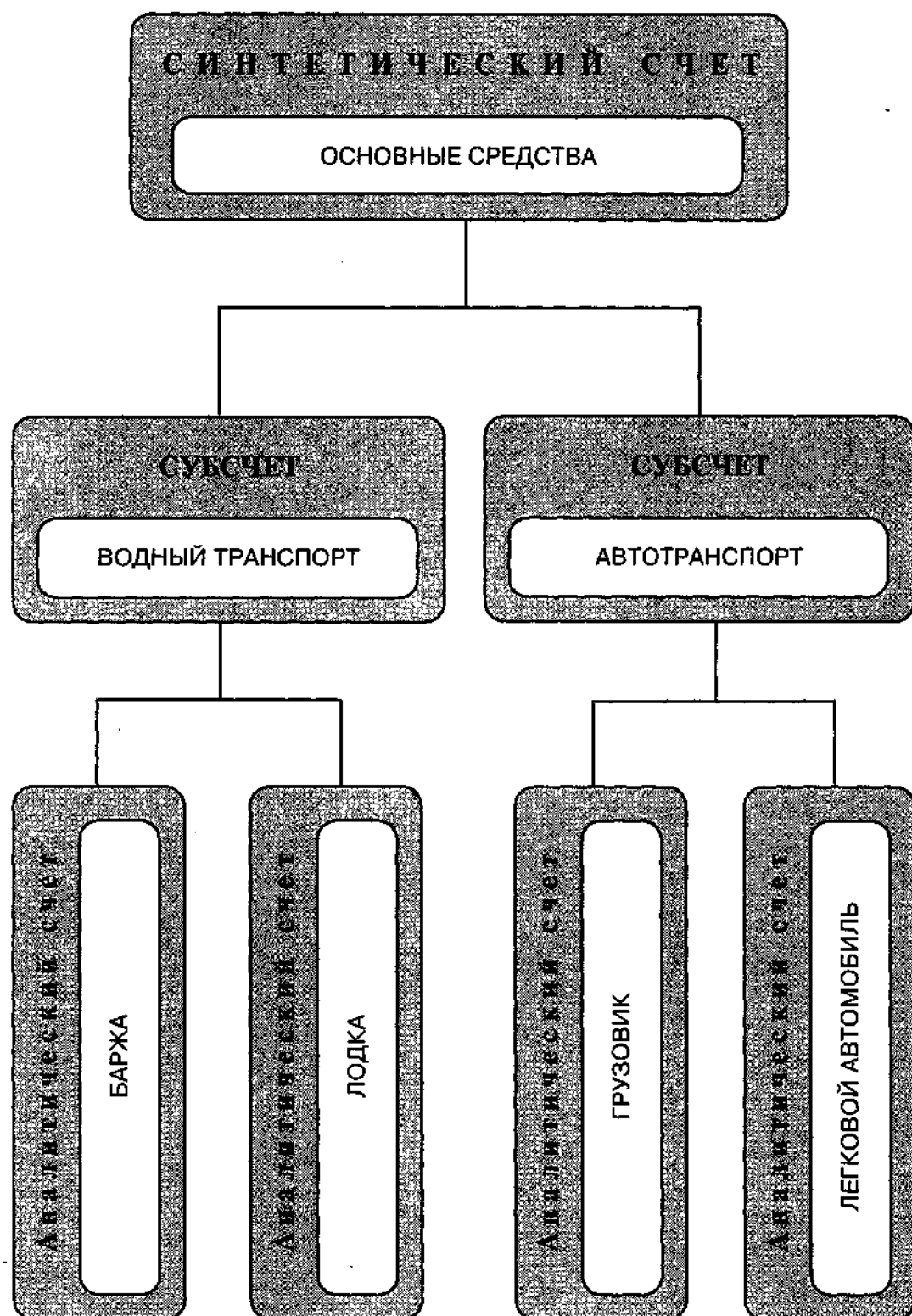
Название «синтетический» происходит от слова «синтез», что означает соединение, обобщение (сведение частей в целое).

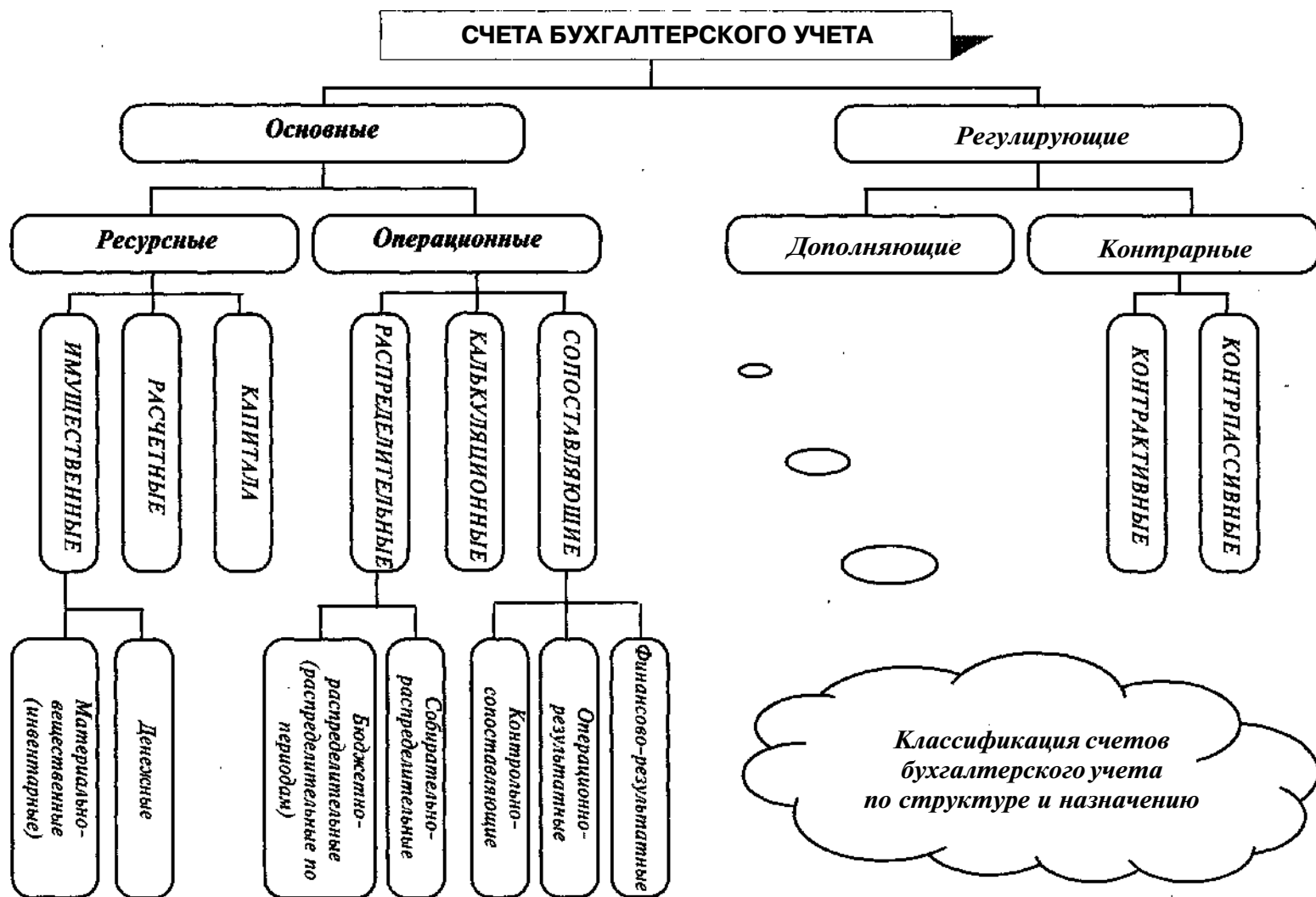
Учет по аналитическим счетам ведут и в денежном, и в натуральных измерителях (счета по учету товарно-материальных ценностей). Например, объекты основных средств учитывают по количеству и стоимости, готовую продукцию — по массе (или количеству) и стоимости.

Название «аналитический» происходит от слова «анализ», что означает разложение целого на части.

По некоторым синтетическим счетам однородные аналитические счета дополнительно группируют в пределах одного синтетического счета. Группы однородных аналитических счетов, создаваемые в пределах одного синтетического счета, называют **субсчетами** (лат. *sub* — под, около, расположенный внизу, подчиненный; в данном случае — неполный синтетический счет, счет второго порядка). Их вводят для получения единых для всех предприятий обобщенных показателей, дополняющих показатели синтетических счетов. Например, к счету 10 «Материалы» открывают следующие 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» и др.









Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь:

- ☛ сальдо начальное и конечное данного синтетического счета должно быть равно сумме остатков на начало и конец месяца по счетам аналитического учета;
- ☛ сумма оборотов за месяц по дебету и кредиту аналитических счетов должна соответствовать оборотам по дебету и кредиту синтетического счета;
- ☛ каждая хозяйственная операция, записанная на счетах аналитического учета, должна быть записана на соответствующий синтетический счет (отдельно либо в обобщенном виде).

Счета основные отражают основные показатели, характеризующие объект бухгалтерского наблюдения. Эти счета применяются самостоятельно.

Ресурсные счета предназначены для учета на них производственных и финансовых ресурсов и их источников; **операционные счета** используются для отражения производственных, хозяйственных и финансовых процессов и их результатов.

Материально-вещественные (инвентарные) счета служат для учета средств, имеющих конкретную материально-вещественную форму. Эти счета только активные. К ним относятся, например, счета *«Материалы»*, *«Основные средства»*, *«Готовая продукция»*.

Денежные счета предназначены для учета наличия и движения денежных средств. Эти счета только активные. К ним относятся счета: *«Касса»*, *«Расчетные счета»*, *«Валютные счета»* и др.

Расчетные счета применяются для учета расчетов организации с другими организациями и лицами. Эти счета могут быть активными, пассивными и активно-пассивными. К ним относятся счета: *«Расчеты с подотчетными лицами»*, *«Расчеты с покупателями и заказчиками»*, *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*, *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*, *«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»*.

Счета капитала предназначены для учета капитала, резервов организации. Это только пассивные счета. К ним относятся счета: *«Уставный капитал»*, *«Резервный капитал»*, *«Добавочный капитал»*.

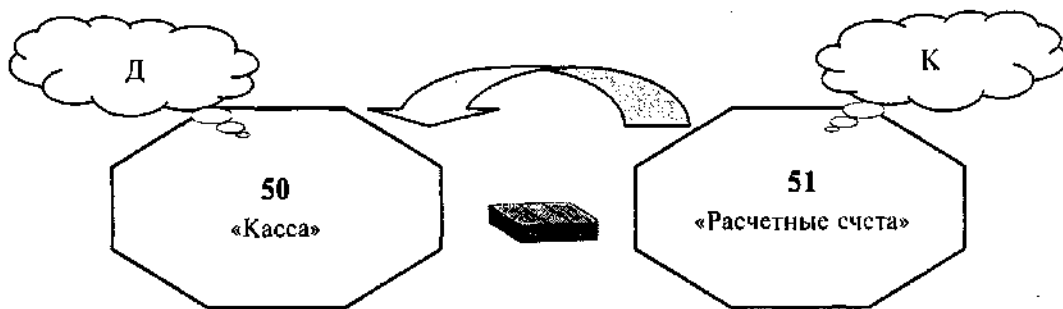
Бюджетно-распределительные счета используются для учета таких затрат, которые относятся к разным отчетным периодам. Примером является счет *«Расходы будущих периодов»* — это счет активный. В качестве примера можно привести и счет *«Резервы предстоящих расходов»* — это счет пассивный.

Собирательно-распределительные счета предназначены для учета расходов определенного целевого назначения. Это счета активные, но они никогда не имеют сальдо. К ним относятся счета: *«Общепроизводственные расходы»* и *«Общехозяйственные расходы»*.

Калькуляционные счета используются для учета затрат по отдельным хозяйственным процессам. На этих счетах собираются расходы, связанные с производством продукции или услуг, и определяется (калькулируется) себестоимость. Это счета активные: *«Основное производство»*, *«Вспомогательные производства»*.

Сопоставляющие счета предназначены для определения результата по отдельным хозяйственным процессам. Это счета активно-пассивные, никогда не имеющие сальдо. В качестве примера можно привести счет *«Продажи»*.

Счета регулирующие уточняют оценку показателей на основных счетах и употребляются только в паре с основными счетами, которые они регулируют. Примером **дополняющего счета** является счет *«Отклонение в стоимости материальных ценностей»*. Это счет активно-пассивный. Примерами **контрактивных счетов** являются: *«Амортизация основных средств»*, *«Амортизация нематериальных активов»*.



Корреспонденция счетов — это связь, возникающая между счетами при отражении на них хозяйственных операций. Счета при этом называются *корреспондирующими*.

Выраженная в письменной форме связь между счетами называется **бухгалтерской проводкой**:

Д 50

К 51



Возникающие в процессе **хозяйственной** деятельности операции не могут нарушить баланс, ибо при их регистрации используется принцип двойной записи.

В зависимости от влияния на баланс различают четыре типа хозяйственных операций:

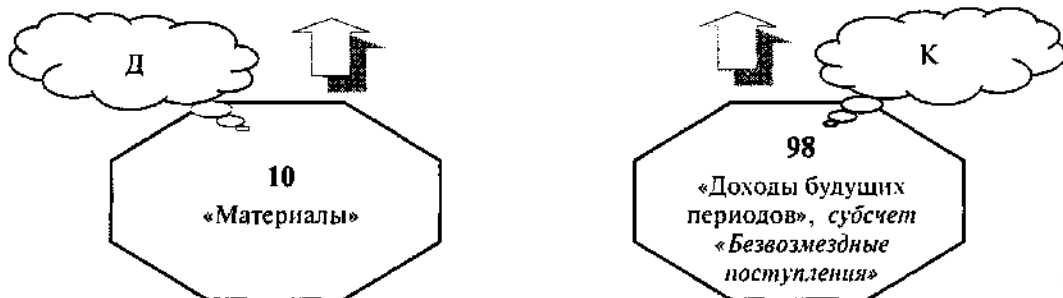
1. Увеличивающий валюту баланса.

Пример: поступили на предприятие материалы по договору дарения на сумму 300 руб.

Увеличение на одну и ту же сумму (300 руб.) происходит и в активе, и в пассиве баланса.

Схематически это можно отразить следующим образом:

Дебет активного счета (увеличение +) Кредит пассивного счета (увеличение +)



2. Уменьшающий валюту баланса.

Пример: перечислено с расчетного счета поставщикам 200 руб.

Актив и пассив баланса уменьшаются на одну и ту же сумму (200 руб.).

Схематически это можно отобразить **следующим** образом:

Дебет пассивного счета (уменьшение —) Кредит активного счета (уменьшение —)



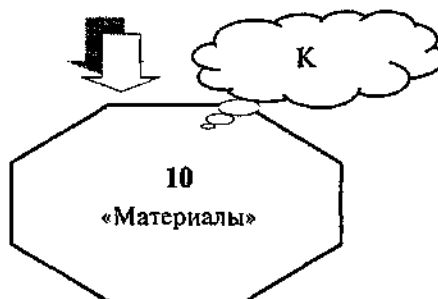
3. Не изменяющий валюту баланса.

Пример: отпущены в основное производство материалы на сумму 150 руб.

Изменения происходят внутри актива баланса, пассив баланса при этом не затрагивается.

Схематически это можно отобразить следующим образом:

Дебет активного счета (увеличение +) Кредит активного счета (уменьшение —)



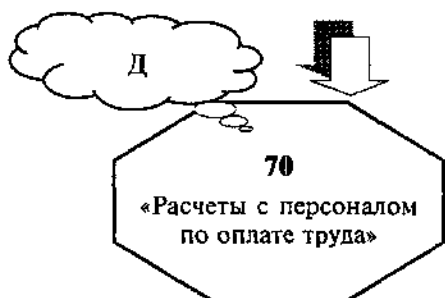
4. Не изменяющий валюту баланса.

Пример: удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников на сумму 500 руб.

Изменения происходят внутри пассива баланса, актив баланса при этом не затрагивается.

Схематически это можно отобразить следующим образом:

Дебет пассивного счета (уменьшение —) Кредит пассивного счета (увеличение +)



Оборотные ведомости — это свод оборотов и сальдо по счетам синтетического и аналитического учета. Оборотные ведомости составляются для обобщения записей на счетах синтетического и аналитического учета. Записи на счетах синтетического учета обобщаются посредством составления оборотной ведомости, которая имеет следующую структуру:

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета
за _____ месяц 200__ г.

№ пп.	Наименование счетов	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
1 2	Материалы Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 000	100 000	50 000 80 000	10 000 120 000	140 000	140 000
	Итого	e_1	e_1	e_2	e_2	e_3	e_3

$e_1 - e_1$ — равенство сумм (итогов) сальдо начального по дебету и сальдо начального по кредиту;
 $e_2 - e_2$ — равенство оборотов по дебету и по кредиту;
 $e_3 - e_3$ — равенство сальдо конечного по дебету и сальдо конечного по кредиту.



- В оборотной ведомости сальдо на начало месяца по дебету должно быть равно сальдо начальному по кредиту, что обусловлено равенством актива и пассива баланса на начало месяца, по данным которого открыты счета.

- Оборот за месяц по дебету должен быть равен обороту по кредиту**, что обусловлено применением двойной записи на счетах бухгалтерского учета: каждая операция записывается по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковых суммах.

- Сальдо конечное по дебету должно быть равно сальдо конечному по кредиту**, поскольку это новый баланс. Обобщение записей на счетах аналитического учета производится также посредством оборотных ведомостей. Однако структура их различна. Оборотные ведомости по аналитическим счетам имеют две формы графления: одна предназначена для учета по товарно-материальным счетам, другая — для счетов по учету расчетов.

Оборотная ведомость по товарно-материальным счетам, кроме денежного измерителя, предусматривает отражение данных в **натуральных** измерителях; оборотная ведомость по счетам учета расчетов ведется только в денежном выражении.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета могут быть двух видов:

- оборотная ведомость, составленная по аналитическим счетам, предназначенным для учета товарно-материальных ценностей (инвентарным счетам);
- оборотная ведомость, составленная по аналитическим счетам, предназначенным для учета расчетов.



Оборот за месяц по дебету должен быть равен обороту за месяц по кредиту, что обусловлено применением метода двойной записи в бухгалтерском учете.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
счета «Материалы» за январь 200__г.**

№ пп. Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Остаток на 1 января		Обороты за январь				Остаток на 1 февраля	
			Кол- во	Сумма, руб.	Приход		Расход		Кол- во	Сумма, руб.
					Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.		
1. Сталь тонколистовая толщиной 3 мм с лицензией РФ	т	21 000	20	420 000	7	147 000	8	168 000	19	399 000
2. Краска масляная	кг	10	150	1500	60	600	50	500	160	1600
Итого	х	х	х	421 500	х	147 600	х	168 500	х	400 600

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь 200__г.**

№ пп.	Наименование поставщиков	Остаток на 1 января		Обороты за январь		Остаток на 1 февраля	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	Предприятие «Металлосбыт»	—	378 000	33 300	147 000	—	491 700
2	Лакокрасочный завод	—	22 000	820	600	—	21 780
	Итого		400 000	34 120	147 600		513 480



Первичные бухгалтерские документы

Первичные бухгалтерские документы — это письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции или письменное свидетельство, дающее право на ее совершение.

Документооборот



Согласно ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции должны отражаться в учете на основании оправдательных документов. При этом первичные учетные документы могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.



Хозяйственная операция, не оформленная надлежащим образом, как правовое экономическое событие места не имеет (нет объекта бухгалтерского учета).

Унифицированные формы первичных документов утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 № 71а.

В соответствии с п. 2 этого постановления с 1 ноября 1997 г. данные формы обязательны для применения юридическими лицами всех форм собственности, осуществляющими деятельность в отраслях экономики.

Согласно постановлению Госкомстата России от 24 марта 1999 г. № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» в унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), утвержденные Госкомстатом России, организации при необходимости могут вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.



Форматы бланков, указанных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм первичной учетной документации допускаются изменения: расширение и сужение граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (в том числе свободных) и вкладных листов для удобства размещения и обработки необходимой информации.

Первичные учетные документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9

Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации;
- 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.



Помни!

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.



Помни!

Денежные и расчетные документы, а также финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению не только без подписи главного бухгалтера, но и без подписи уполномоченного им на то лица.

Финансовые обязательства и кредитные обязательства — это документы, которыми оформляются финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту.

Все документы, применяемые в настоящее время в хозяйственной деятельности, могут быть разделены по следующим основным признакам:



ДОКУМЕНТЫ

По объему
отраженных
хозяйственных
операций

ПЕРВИЧНЫЕ

Содержат информацию об
одной хозяйственной операции
(*приходные и расходные
кассовые ордера*)

СВОДНЫЕ

Предназначены для обобщения информации о всей совокупности однотипных хозяйственных операций за определенный промежуток времени
(*отчет кассира, товарный отчет*)

ДОКУМЕНТЫ

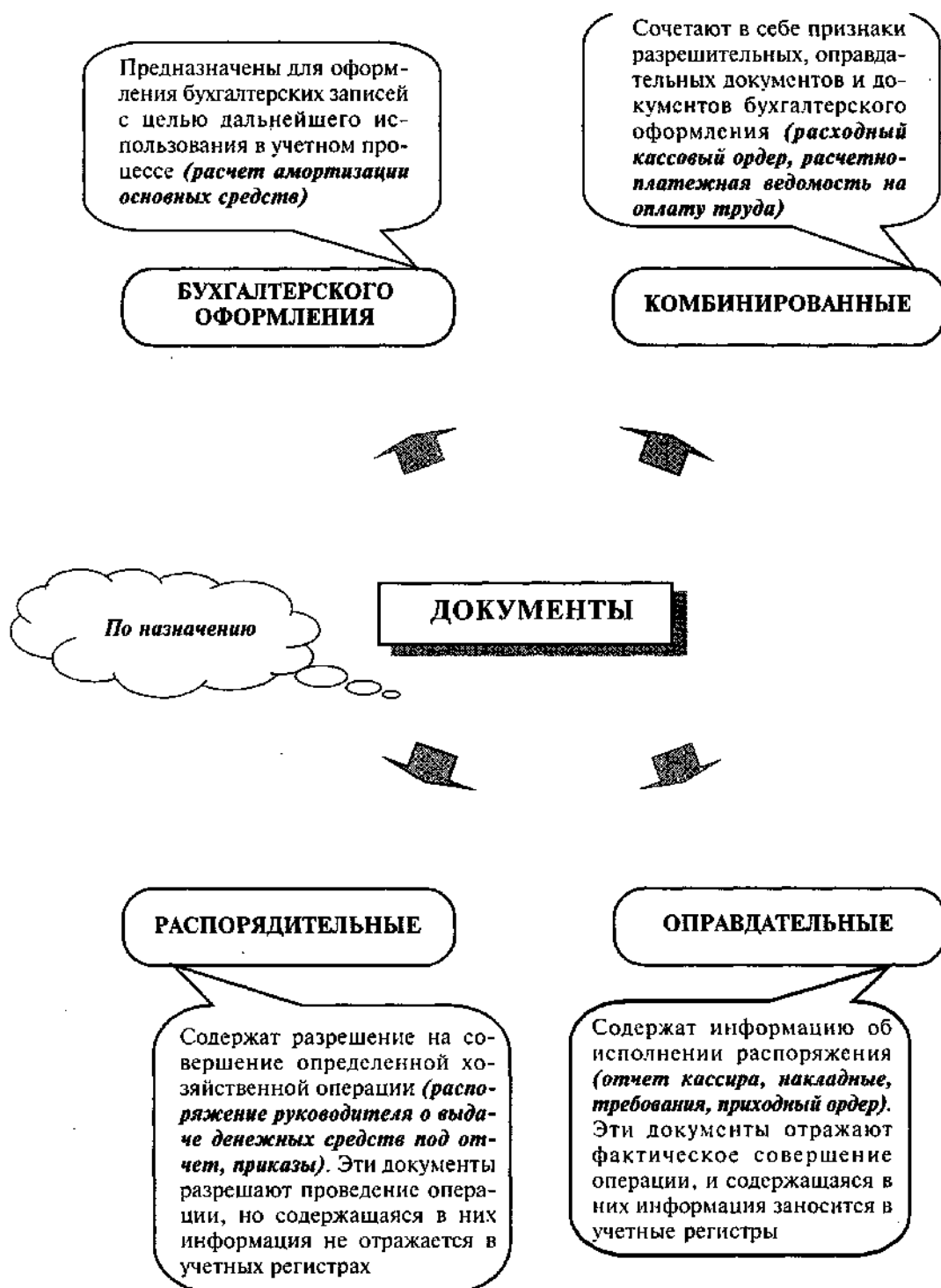
По числу
учитываемых
позиций

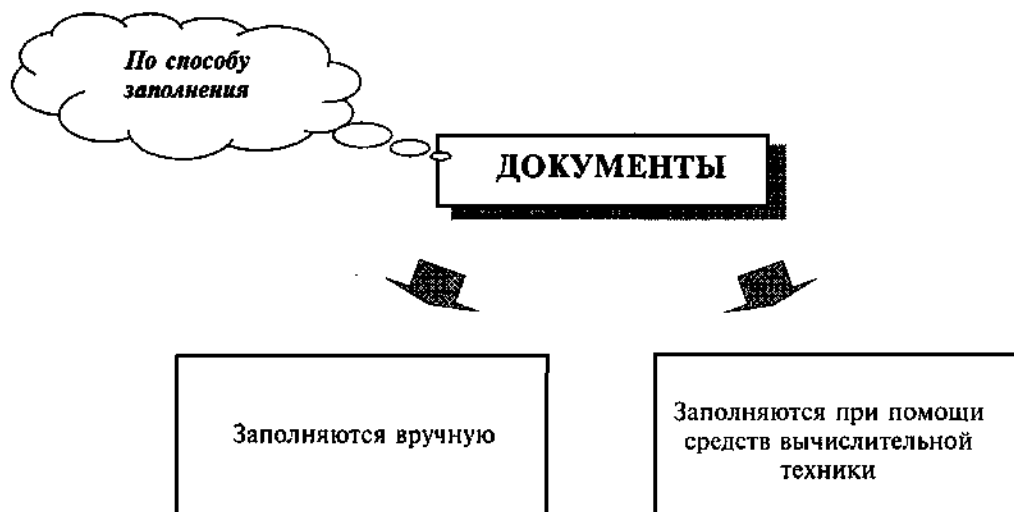
ОДНОСТРОЧНЫЕ

Содержат одну учетную
позицию

МНОГОСТРОЧНЫЕ

Содержат две учетные
позиции и более
(*платежная
ведомость*)





Первичные документы бухгалтерского характера (различные справки, расчеты, разработочные ведомости и др.) заполняются бухгалтером. Информация, отраженная в этих документах, также заносится в учетные регистры.

Документы, отражающие вопросы общего руководства предприятием и ее производственно-эксплуатационной деятельностью, составляются органами управления организации.



Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, должны проверяться по форме, арифметически и по существу — это является одним из этапов бухгалтерской обработки.

При **формальной проверке** выявляют, был ли использован бланк соответствующей формы, все ли необходимые реквизиты заполнены, содержит ли документ необходимые подписи, нет ли в нем подчисток, помарок и неоговоренных исправлений.

Счетная проверка позволяет установить правильность арифметических расчетов, результатов таксировки.

Цель **проверки по существу** — выявить законность и целесообразность зафиксированной в документе хозяйственной операции. Кроме того, проверяется, была ли выполнена эта операция на самом деле и в указанном объеме.



Помни!

При обнаружении ошибок в кассовых и банковских документах их следует переписать заново; исправление в них не допускается.

Не допускается оформлять операции, противоречащие законодательству и установленному порядку обращения с денежными средствами и другими ценностями.



Бланки форм первичных документов, отнесенные к бланкам строгой отчетности, должны быть пронумерованы (нумератором, типографским способом) в порядке, установленном министерствами и ведомствами.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, достоверность данных, а также за своевременную передачу документов в бухгалтерию несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации утверждаются в соответствии с принятой организацией учетной политики.

Для рациональной организации документооборота в организации должен быть утвержден приказом (распоряжением) руководителя **график документооборота**.



Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота осуществляет главный бухгалтер.

Регистры и **формы** бухгалтерского учета

Учетные регистры — это книги, карточки, журналы, отдельные листы, машинограммы, полученные при использовании вычислительной техники, магнитные ленты, диски, дискеты и иные машинные носители, предназначенные для систематизации и

накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Форма бухгалтерского учета — это порядок сочетания различных видов учетных регистров, техники обработки учетных данных, последовательности и способа производства учетных данных.

Форму учета определяют количество и внешняя форма регистров хронологического и систематического, а также синтетического и аналитического учета, структуры регистров, последовательность и способы записи в них.

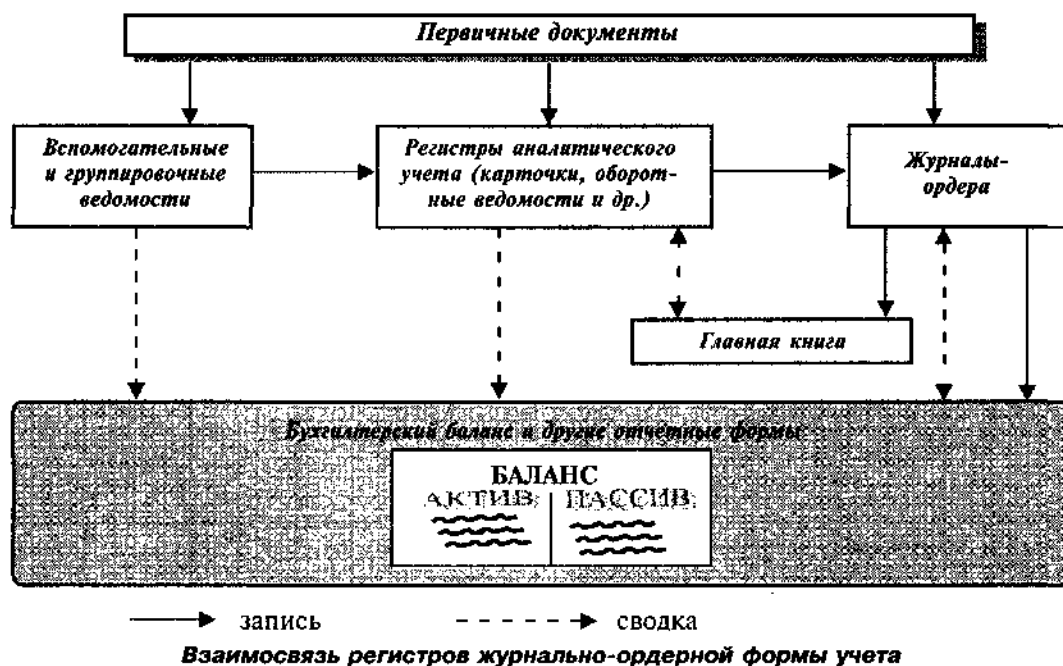
Применение той или иной формы бухгалтерского учета зависит от уровня механизации и централизации учета, размеров предприятия, квалификации работников, наличия средств оргтехники и др.

В настоящее время существуют три формы учета:

- ☛ мемориально-ордерная (ее разновидностью является «Журнал — Главная»);
- ☛ **журнально-ордерная**;
- ☛ автоматизированная.

Независимо от способа ведения учета его основу составляет документирование, где документы выполняют роль первичных носителей учетной информации (совершенных хозяйственных операций). Группировку, обобщение и накопление ежедневных операций производят в учетных регистрах, рекомендуемых Минфином РФ или разработанных министерствами и ведомствами при соблюдении общих методологических принципов.

В зависимости от внешнего вида регистры разделяются на карточки, свободные листы и книги, в зависимости от содержания — на регистры аналитического, синтетического учета и комбинированные, т.е. сочетающие эти два вида учета.



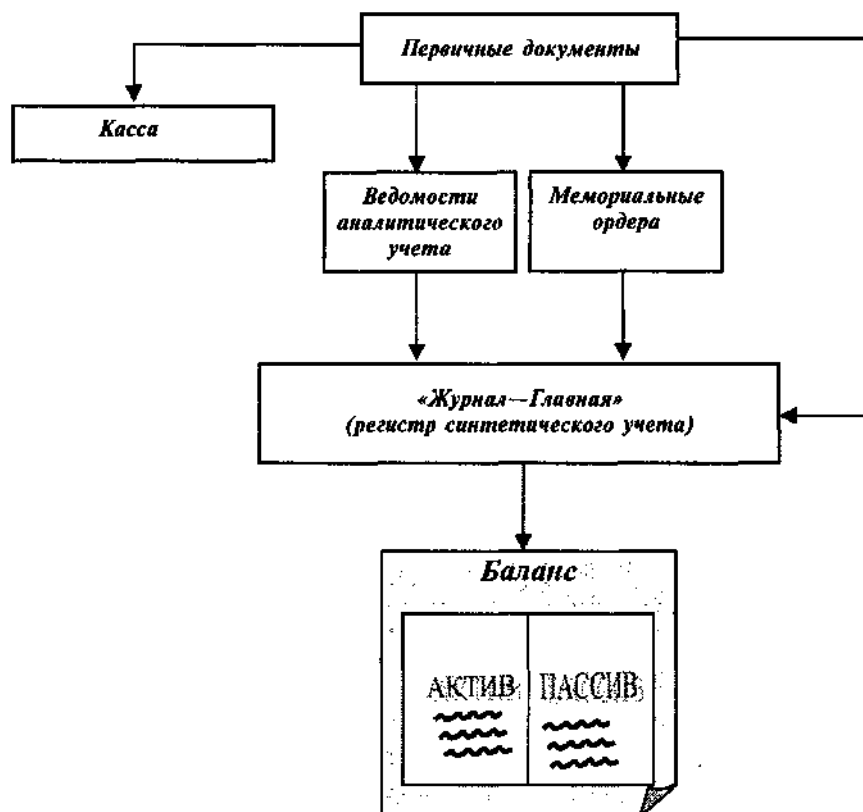


Схема документооборота при форме «Журнал—Главная»

Журнал—Главная

Порядковый номер мемориальных ордеров	Дата ордера	№ операции	Документ и содержание операции	Сумма оборота	Счет 10 «Материалы»		Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		И т.д.
					Д	К	Д	К	
Сальдо	01.01				55 000			12 000	
1	10.01	1	Ведомость поступления материалов	54 000	54 000			54 000	
	и т.д.								

Кассовая книга
(образец)

Касса за 5—8 января 200__г.

Лист 3

№ документа	От кого получено или кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		380	
4	От банка по чеку № 041500	51	94 000	
6	Петрову А.Г. — перерасход по авансовому счету	71		200
8	От Киселевой П.П. — неиспользованные суммы аванса	71	215	
	Итого за день		94 215	200
	Остаток на конец дня		94 395	
	В т.ч. на заработную плату		94 000	
	Кассир Федотова М.И.			
	Проверила документы в количестве двух приходных и одного расходного, приняла			
	Бухгалтер Григорьева Е.М.			

Журнал-ордер № 2
за январь 200__г. по кредиту счета 51 в дебет счетов

(тыс. руб.)

Дата	97	50	55	60	69	71	68	91	76	66	90	Итого
01—04	600	240	—	1400	—	—	—	—	—	—	—	2240
05	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5600	5600
08—10	—	64 000	—	61 620	3840	—	—	—	3036	—	—	132 496
11—31	1200	60 444	5586	226 460	3560	200	10 600	27 200	—	17 400	469 636	822 702
Итого	1800	124 684	5586	289 480	7400	200	10 600	27 200	3036	17 400	475 236	963 038

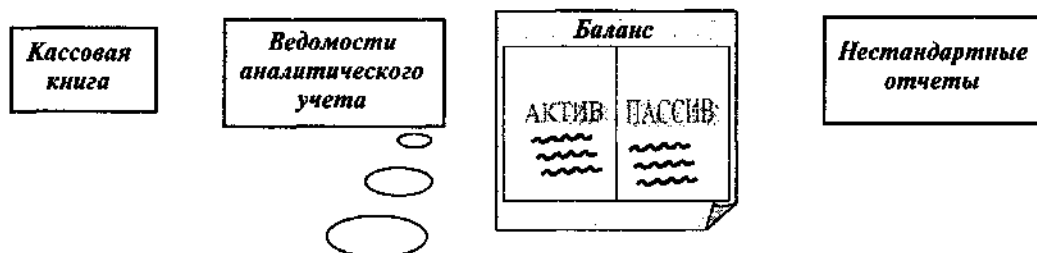
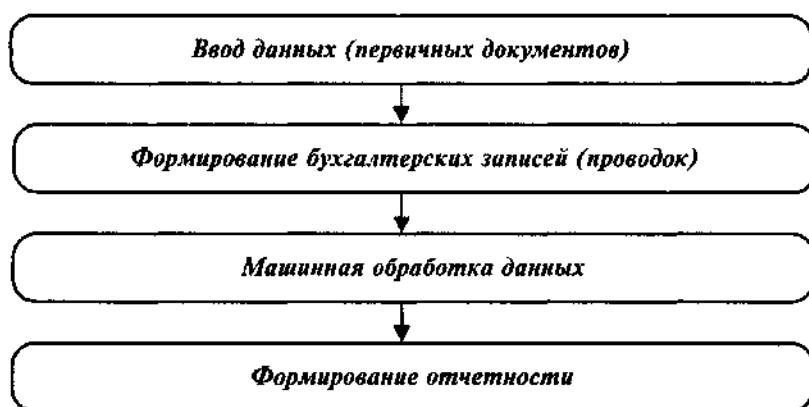
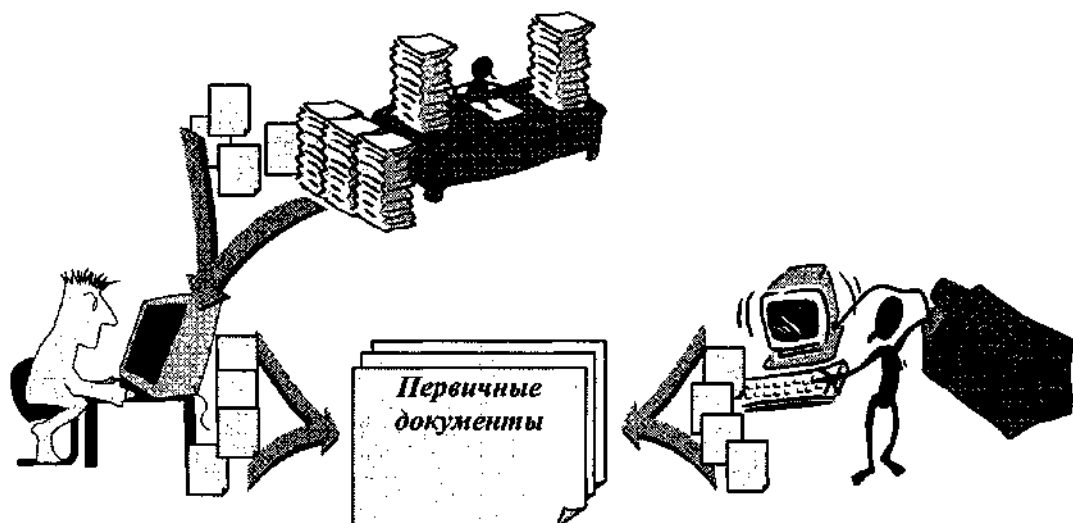
Ведомость № 2
за январь 200__г. по дебету счета 51 в кредит счетов

Сальдо на начало месяца
по Главной книге — 38 000 руб.

(тыс. руб.)

Дата	45	62	50	55	76	66	91	Итого
01—04	340	9760	—	—	—	—	—	10 100
05	360	18 650	—	—	—	17 100	—	36 110
08—10	780	104 890	370	400	600	—	—	107 040
11—31	8120	374 320	288	9288	446	414 900	60	807 422
Итого	9600	507 620	658	9688	1046	432 000	60	960 672

Сальдо на конец месяца
по Главной книге — 35 634 руб.



Приведенная нами обобщенная схема автоматизированной формы бухгалтерского учета при рассмотрении конкретного программного средства может изменяться

Автоматизированная форма бухгалтерского учета

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.



Не допускаются неоговоренные исправления в первичных документах и учетных регистрах.

Помни!

Существуют три основных способа исправления ошибок — корректурный, метод красного сторно и способ дополнительных проводок.

Корректурным способом исправляются все ошибки и опiski как в цифрах, так и в тексте, не затрагивающие корреспонденции счетов. Исправления в документах и регистрах должны быть сделаны разборчиво, оговорены и подписаны лицами, составившими документ. Зачеркивание текста делается таким образом, чтобы можно было его прочесть. Правильный текст надписывается либо над зачеркнутым, либо под ним — в зависимости от имеющейся возможности.

Методом красного сторно исправляются ошибки, затрагивающие корреспонденцию счетов: неправильная запись сторнируется, т.е. снимается обратно, как бы уничтожается, и вместо нее делается правильная запись.

Способ дополнительных проводок применяется в тех случаях, когда в бухгалтерской проводке и в учетных регистрах указана правильная корреспонденция счетов, но преуменьшена сумма операции. Для исправления такой суммы составляют дополнительную бухгалтерскую проводку на разность между правильной и преуменьшенной суммами операции.



Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — государственной тайной.



Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком. **Ответственность за обеспечение сохранности** в период работы с ними и своевременную передачу их в архив **несет главный бухгалтер.**

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.



*Отражение
в балансе*

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс — это система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (**активах**) и их источниках (**пассивах**).

Активы — это все виды средств:

- ☛ здания;
- ☛ оборудование;
- ☛ транспортные средства;
- ☛ средства вычислительной техники;
- ☛ нематериальные активы;
- ☛ финансовые вложения;

- ☞ запасы материалов, товаров, готовой продукции;
- ☞ причитающиеся предприятию выплаты от контрагентов (дебиторская задолженность);
- ☞ денежные средства на счетах в банках и наличные.

Активы можно разделить на две большие группы — **внеоборотные и оборотные активы**.

К внеоборотным активам относятся:

- **основные средства:** здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, вычислительная техника, вычислительные, регулирующие приборы, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства; капитальные вложения инвентарного характера в земельные участки, недра, лесные и другие угодья, предоставляемые предприятию в пользование, в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам;
- **нематериальные активы:** права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др., из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование, деловая репутация предприятия, организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал;
- **незавершенное строительство,** включая затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты, кроме того, по указанной статье бухгалтерского баланса отражаются затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки;
- **доходные вложения в материальные ценности** — предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката), с целью получения дохода.

К оборотным активам относятся:

- **производственные запасы** (сырья, материалов, топлива, полуфабрикаты и др.);
- **незавершенное производство;**
- **готовая продукция;**
- **дебиторская задолженность;**
- **денежные средства;**
- **финансовые вложения.**

Пассив бухгалтерского баланса включает в себя обязательства и капитал.

Обязательства складываются из денежных средств, которыми предприятие должно расплачиваться за поставленные ему основные средства, материалы, товары, произведенные для него работы и услуги, а также за пользование предоставленными ему заемными средствами.

Капитал часто называют собственным капиталом; он включает в себя уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, прибыль.

Актив и пассив отражают одни и те же средства предприятия, но с двух разных точек зрения. В активе баланса сгруппированы **хозяйственные средства** по функциональной роли в процессе производства; в пассиве — **источники** образования хозяйственных средств по их составу, целевому назначению и размещению.

Актив и пассив дают характеристику как всей совокупности отражаемых в балансе средств предприятия, так и каждой группы или вида этих средств в отдельности.

Активопределяет:

- в каких видах выражены и как размещены средства, т.е. в каких формах они воплощены (имеют ли материальную форму или это нематериальные, внеоборотные или оборотные (текущие) активы), каков их состав (разделение средств на определенные виды);
- использование средств, т.е. функциональную роль каждой группы и вида средств в производственно-финансовой деятельности предприятия;
- суммы по каждому виду средств.

Пассивопределяет:

- из каких источников и как образовались средства предприятия, в каких формах и кем они представлены или откуда и от кого получены;
- их целевое назначение на данном предприятии;
- количественные размеры средств в денежном выражении (суммы) по каждому конкретному источнику.

Отдельная составная часть актива и пассива бухгалтерского баланса называется **статьей**. Статьи сгруппированы в разделы.

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец года	ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы Оборотные активы				Капитал и резервы Долгосрочные обязательства Краткосрочные обязательства			
Баланс				Баланс			

Валюта баланса

=

Валюта баланса

В рыночной экономике бухгалтерский баланс является основным источником информации для обширного круга пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, т.е. каков в количественном и качественном выражении тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться, и кто принимает участие в создании этого запаса.

Исходя из баланса определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др.) или ему угрожают финансовые затруднения.

Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также органами государственного управления.

Составление баланса по данным счетов

Для учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяют счета. Остатки, показанные по активным статьям баланса, записывают на активные счета, остатки, показанные по пассивным статьям баланса, — на пассивные счета. Хозяйственные операции предприятия регистрируют и оформляют в первичных документах, затем

группируют и записывают на счета в течение месяца. В конце месяца подсчитывают обороты и остатки (сальдо) и переносят их в баланс, составляемый на 1-е число следующего за отчетным месяца (баланс предприятия составляют ежемесячно в Главной книге; форма № 1 «Бухгалтерский баланс» представляется в соответствующие адреса только в составе квартального или годового отчета).

Этот цикл учетных работ в бухгалтерии повторяют ежемесячно.

Учетные процессы совершаются в определенной последовательности, взаимосвязи и зависимости друг от друга, поскольку они тесно связаны между собой: нельзя произвести запись на счетах бухгалтерского учета, пока факт хозяйственной жизни не зарегистрирован и не оформлен в первичных документах.



Документы являются основой для записей по счетам бухгалтерского учета, а записи по счетам — основой для составления бухгалтерского баланса.

Пример цикла учетных работ предприятия за месяц

Бухгалтерский баланс предприятия на 1 февраля 200_г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей баланса	Сумма, руб.	Наименование статей баланса	Сумма, руб.
1. Основные средства	660 000	1. Уставный капитал	840 200
2. Материалы	82 000	2. Прибыль	48 000
3. Основное производство	31 600	3. Расчеты с персоналом по оплате труда	12 800
4. Готовая продукция	13 000	4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 400
5. Расчетные счета	141 400	5. Добавочный капитал	10 600
Итого	928 000	Итого	928 000

В феврале отражены следующие хозяйственные операции на основании документов:

№ пп.	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за полученные материалы	60	51	10 000
2	Акцептован счет поставщика за оприходованные на склад материалы	10	60	23 000
3	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	20	10	24 700
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым в производстве (основном)	20	70	15 400
5	Оприходована на склад изготовленная на предприятии готовая продукция	43	20	45 000

На счета из соответствующих статей баланса переносят остатки на начало месяца, записывают хозяйственные операции за месяц, подсчитывают обороты и выводят остатки по состоянию на 1 марта.

Из примера видно, что между балансом и счетами существует прямая и неразрывная связь: остатки по счетам записывают в соответствующие статьи баланса, отчего равенство актива и пассива не нарушается.

Регистрация в документах → Основные учетные процессы → Запись на счетах → Обобщение в балансе

01 «Основные средства»	
Д	К
С _н – 660 000	
ОБ 0	ОБ 0
С _к – 660 000	

10 «Материалы»	
Д	К
С _н – 82 000	
2) 23 000	3) 24 700
ОБ 23 000	ОБ 24 000
С _к – 80 300	

20 «Основное производство»	
Д	К
С _н – 31 600	
3) 24 700	5) 45 000
4) 15 400	
ОБ 40 100	ОБ 45 000
С _к – 26 700	

43 «Готовая продукция»	
Д	К
С _н – 13 000	
5) 45 000	
ОБ 45 000	ОБ 0
С _к – 58 000	

51 «Расчетные счета»	
Д	К
С _н – 141 400	
ОБ 0	1) 10 000
С _к – 131 400	ОБ 10 000

Документ № 1

Баланс предприятия на 1 марта 200_ г.			
Актив		Пассив	
Наименование статей баланса	Сумма, руб.	Наименование статей баланса	Сумма, руб.
1. Основные средства	660 000	1. Уставный капитал	840 200
2. Материалы	80 300	2. Прибыль	48 000
3. Основное производство	26 700	3. Расчеты с персоналом по оплате труда	28 200
4. Готовая продукция	58 000	5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 400
5. Расчетный счет	131 400	6. Добавочный капитал	10 600
Итого	956 400	Итого	956 400

Документ № 2

Документ № 3

Документ № 4

Документ № 5

80 «Уставный капитал»	
Д	К
	С _н – 840 200
ОБ 0	ОБ 0
	С _к – 840 200

99 «Прибыли и убытки»	
Д	К
	С _н – 48 000
ОБ 0	ОБ 0
	С _к – 48 000

70 «Расчеты по оплате труда»	
Д	К
	С _н – 12 800
ОБ 0	4) 15 400
	ОБ 15 400
	С _к – 28 200

60 «Расчеты с поставщиками»	
Д	К
	С _н – 16 400
1) 10 000	2) 23 000
ОБ 10 000	ОБ 23 000
	С _к – 29 400

83 «Добавочный капитал»	
Д	К
	С _н – 10 600
ОБ 0	ОБ 0
	С _к – 10 600

Баланс

Элементы метода бухгалтерского учета
Счета и двойная запись

Документирование

Инвентаризация

Инвентаризация — это проверка на определенный момент времени наличия имущества (нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, расчетов) и обязательств организации и их соответствие данным бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежат:

все имущество предприятия независимо от его местонахождения;

все виды финансовых обязательств;

производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (арендованные, находящиеся на ответственном хранении и т.п.);

имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация бывает **плановой** (не реже одного раза в год) и **внеплановой** (при смене материально ответственного лица, пожарах, хищениях и др.). Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:



☛ при передаче имущества в аренду, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

☛ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

Важно!

☛ 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, перед составлением разделительного или ликвидационного баланса;

☛ в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.



Тонкости

Проведение инвентаризации имущества и обязательств предприятия при переходе на новый План счетов представляется целесообразным для подтверждения полноты и достоверности данных бухгалтерского учета в части остатков по счетам, подлежащим переносу на новые счета бухгалтерского учета. Кроме того, в ходе инвентаризации можно своевременно выявить и устранить недостатки при осуществлении бухгалтерского учета и контроля за сохранностью имущества предприятия.

Порядок проведения инвентаризации, связанной с переходом на новый План счетов, можно утвердить до начала финансового года как одно из положений плана проведения инвентаризации, утверждаемого одновременно с принятием учетной политики на 2001 г., либо в рабочем порядке непосредственно перед переходом на новый План счетов.

Минфин РФ и Министерство РФ по налогам и сборам издали приказ «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке» от 10 марта 1999 г. № 20н/ГБ -3-04/39.

В данном Положении определены общие правила проведения инвентаризации, а также правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. В перечень имущества, подлежащего инвентаризации, может быть включено любое имущество налогоплательщика независимо от его местонахождения.

Основные цели инвентаризации:

выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению;

сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.



Методика проведения инвентаризации, порядок документального оформления ее результатов определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Данные о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств должны быть внесены в инвентаризационные описи или акты инвентаризации. За правильность, своевременность, полноту и точность оформления материалов инвентаризации несет ответственность инвентаризационная комиссия. Руководитель предприятия назначает постоянно действующую инвентаризационную комиссию, в состав которой входят представители бухгалтерии, другие специалисты. Состав комиссии утверждается приказом руководителя предприятия.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости. В них отражаются результаты инвентаризации, т.е. расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Суммы излишков и недостат товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм — за 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.

Документы, представляемые для оформления списания недостат ценностей и порчи, должны содержать решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо заключение отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.) о факте порчи ценностей.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а результаты годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов инвентаризаций, проведенных в отчетном году, обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Бухгалтерская отчетность предприятия

Отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Состав, содержание и сроки представления отчетности утверждаются Минфином РФ.

Состав бухгалтерской отчетности



Организация обязана составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Ежемесячная отчетность составляется только для внутренних потребностей, без представления ее в установленные адреса.



Помни!

Первичные учетные **документы**, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность должны храниться на предприятии не менее пяти лет.

План счетов бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета — это систематизированный перечень синтетических счетов с инструкцией по его применению.

Действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению утверждены приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56 и рекомендованы для применения на территории Российской Федерации письмом Министерства экономики и Министерства финансов РСФСР от 19 декабря 1991 г. № 18-5 (с изменениями, утвержденными приказами Минфина РФ от 28 декабря 1994 г. № 173 и от 28 июля 1995 г. № 81).

С 1 января 2001 г. вводится в действие новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (кроме кредитных и бюджетных), утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Переход на новый План счетов разрешается осуществлять в течение 2001 г. по мере готовности предприятий.

Учетная политика организации

Учетная политика организации — это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Вопросам учетной политики организации посвящена ст. 6 «Организация бухгалтерского учета в организациях» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Учетная политика организации регламентируется ПБУ 1/98 Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н, устанавливается на ряд лет и применяется последовательно из года в год.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе ПБУ 1/98, утверждается руководителем организации и оформляется приказом по предприятию.

Изменения в учетную политику в соответствии с п. IV ПБУ 1/98 могут вноситься только в следующих случаях:

- ❏ изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- ❏ разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- ❏ существенное изменение условий деятельности в связи с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности организации.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.



Организация должна разъяснить принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.



Вопросы

1. Верно ли утверждение: «Предприятие без бухгалтерского учета — все равно что корабль без руля»?
2. Должны ли главные бухгалтеры предприятия обладать воображением?
3. Каковы достоинства и недостатки использования денег в учете в качестве общего измерителя?
4. Каким образом законы Российской Федерации контролируют ведение бухгалтерского учета на предприятии?
5. Перечислите четыре основных способа отражения хозяйственных операций в зависимости от их влияния на бухгалтерский баланс.
6. Прокомментируйте мнение Гете: «Двойная запись — одно из лучших изобретений человечества».
7. «Существование Положений (стандартов) бухгалтерского учета необходимо, но в то же время это приводит к потере главным бухгалтером ведущего положения в фирме». Прокомментируйте это утверждение.
8. Дайте классификацию объектов бухгалтерского учета.
9. Назовите основные принципы (допущения) и требования бухгалтерского учета, раскройте их значение.
10. Перечислите основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации.
11. К каким видам хозяйственных средств предприятия могут быть отнесены такие станки, ткань, сахар? Какие могут быть источники их образования на предприятии?
12. В каком измерителе показываются средства в бухгалтерском балансе?
13. Что называется статьей бухгалтерского баланса?
14. Как изменяется состав средств предприятия в результате хозяйственных операций?
15. Где отражаются изменения в составе средств предприятия?
16. Для чего открываются и ведутся счета?
17. Какие счета называются активными и какие пассивными?
18. На какой стороне бланка помещается первая запись на активных счетах и на пассивных счетах?
19. Какие счета называются забалансовыми и для чего они предназначены?
20. Что такое корреспонденция счетов?

21. Могут ли забалансовые счета корреспондировать с балансовыми счетами?
22. На какие две основные категории делятся счета по степени обобщения на них учетных данных?
23. Каковы роль и значение синтетического и аналитического учета в хозяйственной деятельности предприятия?
24. В каких измерителях ведется учет материальных ценностей на аналитических счетах?
25. К какой группе счетов относятся субсчета?
26. Назовите виды ошибок и способы их исправления.
27. Расскажите об исправлении ошибок корректурным способом.
28. Как называются предприятия и лица, которые временно используют средства, принадлежащие данному предприятию?
29. Первый уровень — синтетический счет, третий уровень — аналитический счет. Назовите второй уровень.
30. Назовите элемент метода бухгалтерского учета: на пирамиде Хеопса было вырезано, сколько чеснока, редиски, лука и других продуктов выдавали строителям. Общая стоимость работ составляла, по Геродоту, 1500 талантов (40 т серебра).
31. Что понимается под формой бухгалтерского учета?
32. Что такое отчетность и каковы основные требования, которые к ней предъявляются?
33. Какими особенностями характеризуется метод бухгалтерского учета?
34. Можно ли вести синтетический бухгалтерский учет на предприятии, не прибегая к методу двойной записи?
35. Может ли быть изменена учетная политика предприятия при появлении у него нового вида деятельности?
36. Согласовывается ли учетная политика предприятия с налоговыми органами?
37. Может ли одновременно увеличиваться стоимость активов и не увеличиваться прибыль предприятия?
38. Можно ли при ведении бухгалтерского учета на предприятии фиксировать информацию без документов?



Турнир эрудитов

1. Бельгийская фирма «Пантер» для выработки стеновых панелей, не содержащих вредных химикатов, использует бумагу. В дробильный агрегат вводятся измельченная солома с водой, а затем бумажная макулатура, добавляются опилки и огнезащитные присадки. После нескольких минут дробления полученную массу помещают в поддоны, размеры которых соответствуют габаритам будущих панелей. Там эти «лепешки» выдерживают, пока не стечет вода. Потом **еще** влажные пластины помещают в сушильный шкаф и, наконец, в печь с двусторонним обдувом. Из печи выходят практически готовые панели, которые обрабатываются пемзой до требуемой толщины.

Проведите классификацию указанных средств фирмы «Пантер».

2. В книге П.Н. Василенко «Курс бухгалтерского учета»^{*} приводится система учета предметов труда в бухгалтерии, при которой «достигается полный ажур и имеется возможность видеть динамику движения материальных ценностей и их остатки». Что понимает П.Н. Василенко под ажуром?

3. Каким образом принцип дополнительности, который обусловлен универсальным положением, сформулированным Н. Бором (1885—1962) (чем более точно измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним **показатель**), иллюстрируется при выборе способа оценки запасов материалов?

4. По утверждению О. Уайльда, «человек всему знает цену, но ничто не в состоянии оценить». Афоризм великого английского писателя передает суть проблемы. Каким образом эта проблема решена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ?

5. Как Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет оценку имущества и обязательств?

6. Согласны ли вы с тем, что в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации нашло отражение высказывание Э.П. Лсоте, французского преподавателя коммерческих дисциплин: «Закон не может предписать обязательные формы счетоводства. Это значило бы посягнуть на свободу, здравый смысл и прогресс»?

7. В пассиве баланса АО «Невские берега» отражена сумма по счету «Расчеты с учредителями». Что означает эта сумма:

- 1) задолженность акционеров по взносам в уставный капитал;
- 2) сумму имущества, внесенную акционерами в натуральной форме;
- 3) суммы дивидендов, начисленные акционерам;
- 4) вопрос поставлен некорректно.

8. В какой части бухгалтерского баланса АО «Невские берега» отражается сальдо счета «Продажи»?

9. Римское право имело прямое влияние на бухгалтерский учет. «Владельцы аргент (банков) должны обнародовать свой счет в назначенный консулом день. Этот эдикт совершенно обоснован, ибо если банкиры ведут счета отдельных лиц, то **справедливо**, чтобы мне были... представлены сведения о том, что касается моих дел» (Ульпиан. Дигесты).

Какой нормативный акт гражданского права влияет на бухгалтерский учет в Российской Федерации?

^{*} Василенко П.Н. Курс бухгалтерского учета. — М.: В/О «Союзоргучет», Редакционно-издательское управление, 1938. С. 281.

10. В стихотворении В. **Бутенко** есть такие строки:

«Бухгалтеры — народ бумажный,
Сухой, сидячий и чернильный,
Физически не очень сильный,
Но тем не менее —
Двужильный.

Бухгалтеры подков не гнут,
А множат, вычитают, делят.
И линию одну ведут:
Чтоб дебет выше **был**,
Чем кредит».

Прав ли поэт в том, что дебет всегда должен быть больше, чем кредит?

11. В романе А.С. Пушкина «Евгений Онегин» есть такие строки:

«Онегин шкафы отворил:
В одном нашел тетрадь расхода,
В другом наливов целый строй,
Кувшины с яблочной **водой**
И календарь осьмого года:
Старик, имея много дел,
В иные книги не глядел».

Правомерно ли называть книгой тетрадь расхода?

12. Сотрудники отдела по борьбе с экономическими преступлениями проверили магазин, торгующий дубленками и кожаными куртками. Администрация магазина не смогла объяснить происхождение большей части товара. Что не смогли представить менеджеры проверяющим, в результате чего был наложен арест на продукцию?

13. Кот Матроскин из мультфильма «Каникулы в Простоквашино» скопил денег и взял у колхоза в аренду корову. По какой статье баланса отразил бы кот Матроскин взятую в аренду корову, если бы вел бухгалтерский учет?

14. Какие из перечисленных элементов не являются основными средствами?

1. Производственные здания.
2. Управляющие устройства.
3. Машины и оборудование.
4. Сырье и покупные полуфабрикаты.
5. Локальные каналы связи.
6. Передаточные устройства.
7. Рабочий скот.
8. Земля.
9. Библиотечные фонды.
10. Трубы, цистерны, емкости.
11. Мебель.

15. Какие из перечисленных статей относятся к активам, а какие — к обязательствам и капиталу данного предприятия?

1. Земля и строения.
2. Сырье.
3. Компьютеры.
4. Оборудование (кондиционеры) офиса.
5. Расходы на рекламу.
6. Моющие средства.
7. Здания и оборудование.

8. Комиссионные продавцам.
 9. Заработная плата работников кафетерия.
 10. Расходы на обучение.
 11. Расходы на содержание офиса.
 12. Транспортные средства.
 13. Заработная плата ремонтных рабочих.
 14. Займы, полученные для бизнеса.
 15. Заработная плата работников офиса.
 16. Арендная плата.
 17. Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы.
 18. Задолженность людей данному бизнесу.
 19. Счет в банке.
 20. Капитал, инвестированный в бизнес его собственниками.
 21. Готовая продукция для продажи.
16. Составьте бухгалтерский баланс предприятия «Мираж» на 1 января 200_ г.

Исходные данные (в усл. ед.)

1. Первоначальная стоимость основных средств	7557
2. Амортизация основных средств	1934
3. Уставный капитал	6673
4. Добавочный капитал	25
5. Краткосрочные кредиты банков	680
6. Производственные запасы	832
7. Первоначальная стоимость нематериальных активов	319
8. Амортизация нематериальных активов	132
9. Незавершенное производство	81
10. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	453
11. Готовая продукция	92
12. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	317
13. Прочие запасы и затраты	110
14. Расчеты с персоналом по оплате труда	160
15. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	40
16. Задолженность по внебюджетным платежам	3
17. Расчеты с покупателями и заказчиками	280
18. Расчеты с прочими дебиторами	2
19. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	310
20. Задолженность перед бюджетом по налогам	15
21. Расчеты с прочими кредиторами	3
22. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	290
23. Касса	1
24. Расчетные счета	515
25. Резервы предстоящих расходов	8

17. Какая статья активов не соответствует названию рубрики?

Оборотные(текущие):

денежные средства;
 рыночные ценные бумаги;
 счета заказчиков;
 сырье;
 расходы будущих периодов.

Внеоборотные:

земля;
 здания;
 готовая продукция;

машины и оборудование;
транспортные средства;
приборы и приспособления;
нематериальные активы.

18. В одном уголовном деле фигурировал любопытный наряд, выглядевший примерно так (здесь суммы проставлены произвольно, в наряде же они были даны со ссылкой на тарифные сетки и ценники).

1. Вытесать два бруска размером 20 000 мм и один брусок размером 1000 мм	— 2 р. 27 к.
2. Сбить бруски буквой «П»	— 0 р. 87 к.
3. Вкопать бруски	— 1 р. 50 к.
4. Обрезать веревку длиной 1300 мм	— 0 р. 5 к.
5. Намылить веревку	— 0 р. 38 к.
6. Сделать петлю	— 0 р. 93 к.
7. Повесить прораба Иванова	— 3 р. 12 к.

Самое интересное, что прораб Иванов подписал этот наряд, а бухгалтерия его оплатила.

Назовите вид проверки документов, который не был осуществлен?

19. Уроженец Махачкалы Надим Мирзоев организовал собственное зоопредприятие «Урала» и около шести лет назад стал разъезжать с выставкой экзотических животных по всему бывшему Советскому Союзу. В коллекции Мирзоева содержались красногрудые черепахи и нильские крокодилы, королевские и тигровые питоны-альбиносы, жабы-аги, игуаны, анаконды, ядовитые щитомордники, желтобрюхие полозы и прочие — всего около 25 видов животных (37 особей), многие из которых занесены в Красную книгу и охраняются Конвенцией о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения.

По сообщению газеты «Коммерсантъ»*, сотрудники Новосибирской таможни приостановили работу выставки экзотических животных, организованную фирмой «Урала», поскольку, по их мнению, животные были ввезены на территорию России незаконным путем.

В ходе многочасовой проверки оперативники установили, что у Мирзоева «нет документов, подтверждающих происхождение животных и законность их нахождения на территории России». Животные были изъяты и помещены на ответственное хранение в новосибирский серпентарий.

Отразите на счетах бухгалтерского учета ответственное хранение животных в новосибирском серпентарии. Как будет вестись аналитический учет?

20. По сообщению газеты «Комсомольская правда»**, в Париже имплантированы микрочипы в 90 000 деревьев, состояние которых будет контролироваться с помощью переносных компьютеров. Благодаря этому новшеству можно узнать, что происходит с деревом, и вовремя оказать ему помощь. «Требуется около 15 минут, чтобы поместить трехсантиметровый чип в дерево и ввести его данные в компьютер», — говорит Кристианн Манто, который следит за состоянием деревьев. Чип не приносит дереву вреда и позволяет обнаружить болезнь, которая может перерасти в эпидемию (13 лет назад в Париже росло 13 000 вязов, а сегодня их осталось всего 130 из-за необнаруженной вовремя болезни). Стоимость обработки каждого дерева — 7 долл., 4 из которых — это цена чипа. Стоимость нового дерева — 2700 долл.

Изменится ли стоимость нового дерева (2700 долл.), если в данное дерево имплантировать микрочип?

*«Коммерсантъ», № 97 от 8 июня 1999 г.

Хаблицкая С. Киборги уже живут среди нас//Комсомольская правда, 6 августа 1999 г.

21. По сообщению газеты «СПИД-ИНФО»*, 62-летний американец Уоррен Льюис, парикмахер, уже 20 лет использует в своей работе не ножницы, а обыкновенные свечи. С клиентами у Уоррена проблем нет: с годами количество поклонников этого «пламенного» метода стрижки все более возрастает. Результат всем нравится, а риск придает процессу некоторую пикантность. Вся задача состоит в том, чтобы, одной рукой держа свечу, другой стряхивать пепел и при этом контролировать силу пламени, следя за его цветом.

К какому виду имущества парикмахерской относятся свечи? На каком синтетическом счете они учитываются по правилам бухгалтерского учета России?

22. В газете «Коммерсантъ»** говорится, что в Москве появился первый ресторан арабской кухни — «Клеопатра», воплощение восточной роскоши. Огромный белый зал украшен дорогими коврами, колоннами, хрустальными люстрами, зеркалами, картинами. Даже стулья здесь золоченые. Столы сервированы посудой из лиможского фарфора ручной работы и столовыми приборами из серебра.

Осуществите классификацию перечисленного имущества ресторана «Клеопатра».

23. Марк Порций Катон (234—149 гг. до н.э.) в трактате «Земледелие» указывает: «Хозяин... должен подвести счет деньгам, хлебу, тому, что приготовлено на корм скотине, вину, маслу; подсчитать, что он продал, что взыскано, что остается, что есть на продажу. Надежные обеспечения и следует принять как надежные; **все** остальное привести в ясность. Чего на год не хватает, то купить; чего есть излишек, то продать; что нужно сделать с подряда, сдать... Он должен осмотреть скот; устроить распродажу: продать масло, если оно в цене; **вино**, лишний хлеб продать, состарившихся волов, порченную скотину, порченных овец, шерсть, шкуры, старую **повозку**, железный лом, дряхлого раба, болезненного раба, продать вообще все лишнее. Хозяину любо продавать, а не покупать».

Какие элементы методики бухгалтерского учета описал Катон?

24. Итальянский ученый Д. Манчини разделил все счета на «живые» и «мертвые». Эта классификация сохранилась до **начала XX в.** под названием счетов персональных и материальных. Какие счета «живые», а какие — «мертвые»?

25. Аргентинский писатель Х.Л. Борхес приводит отрывок из «некой китайской энциклопедии», в которой говорится, что животные «подразделяются на: а) принадлежащих императору, б) бальзамированных, в) прирученных, г) молочных поросят, д) сирен, е) сказочных, ж) бродячих собак, з) заключенных в настоящую классификацию, и) буйствующих, как в безумии, к) неисчисляемых, л) нарисованных очень тонкой кисточкой из верблюжьей шерсти, м) и прочих, н) только что разбивших кувшин, о) издавна кажушихся мухами».

Очевидно, что подобная классификация не имеет права на существование. Почему?

26. Ноев ковчег — грузовое судно для транспортировки скота. К какому виду имущества отнес бы Ной свой ковчег, если бы вел бухгалтерский учет так, как это принято сейчас?

27. Греки и римляне производили вычисления при помощи специальной счетной доски — абака, разделенной на полосы, в которые вставляли камешки. Как назывались камешки и каково наименование вычислительной операции, произошедшее от их названия?

* СПИД-ИНФО, № 6, 1999.

** Цивина Д. Ночь с «Клеопатрой» всего за 60 у.е. // **Коммерсантъ**, № 91, 29 мая 1999 г.

28. Какой материальный носитель учетных записей использовался в Египте?
 29. Кого более чем 500 лет назад Лука Пачоли сравнивал с петухом, известяшим, что в хозяйственных делах имеются неполадки?
 30. Один из афоризмов китайского мыслителя Конфуция таков:

«Лишь та — ошибка,
 Что не исправляется».

Существуют ли такие документы в бухгалтерском учете, в которых не допускается исправлять ошибки?

31. В Египте учетные записи велись на папирусе или пальмовых **листьях**. в Вавилоне — на глиняных табличках. В каком из этих регистров было проще исправлять ошибки и как?

32. На гербе Международной федерации бухгалтеров изображены солнце, весы и кривая Бернулли. Что означают эти символы?

33. Знаете ли вы стихотворные строки В. Маяковского об амортизации и балансе?

34. Приведите цитату из романа «Евгений Онегин» **А.С.** Пушкина, доказывающую, что Татьяна Ларина не читала один из регистров бухгалтерского учета.

35. Немецкое изобретение, которое обеспечивает детальное стандартизированное расположение кодов счетов для активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Система может быть десятичной и изменяться в зависимости от отрасли. Основная цель изобретения — позволить компаниям отразить и подготовить учетную информацию в однородной и удобной для сопоставления форме, что позволит сравнивать информацию разных фирм и увеличит эффективность производства. Оно было предложено как унифицированная система во **Франции** во время второй мировой войны и достаточно успешно показали свою эффективность, поэтому были приняты как постоянные в качестве части общего учетного плана. Таким образом, во всей **Франции** аудитор, налоговый инспектор **или** производитель могли легко разобраться в учетной системе компании в результате единого кодирования и определений. Оно также является основой, на основе которой учетная информация ежегодно посылается всеми компаниями в Министерство экономики и финансов (Ministry of Economics and Finance). В Германии он произвольный, который по-прежнему служит первоначальным целям межфирменных сопоставлений.

В Бельгии он имеет такие разделы:

Caption 0:	contains all rights and commitments which are not included in the balance sheet.
Caption 1:	includes amounts payable after one year: capital, provisions for liabilities and charges payable after one year.
Caption 2:	fixed assets and amounts receivable after one year.
Caption 3:	stocks and contracts in progress.
Caption 4:	amounts receivable and payable within one year, deferrals and accruals.
Caption 5:	cash and current investments.
Caption 6:	charges, financial charges and extraordinary charges and taxes.
Caption 7:	all accounts relating to income.
Caption 8 and 9:	have no prescribed contents. They can be used for accounts relating to analytical accounting.

Во Франции он в настоящее время имеет такие разделы:

Caption 1 :	internal capitals, other owner funds, loans (more than one year and less than one year) and other debt.

Caption 2	fixed assets.
Caption 3	stocks.
Caption 4	third party accounts like suppliers and customers.
Caption 5	financial accounts.
Caption 6	loads.
Caption 7	yields.
Caption 8	commitments.
Caption 9	analytic accounts.

Что это такое? Применяется ли он в России?



Ответы турнира

1. Основные средства: дробильный агрегат, сушильный шкаф, печь с двусторонним обдувом, **поддоны**.
Материалы: солома, вода, бумажная макулатура, опилки, огнезащитные посадки, пемза.
Незавершенное производство: влажные пластины — «лепешки».
Готовая продукция: стеновые панели.
2. Ажур — состояние бухгалтерского учета, когда все счетные записи делаются в день совершения хозяйственных операций.
3. Чем точнее оценена стоимость запасов, тем менее точным оказывается финансовый результат. Например, при использовании метода ЛИФО в условиях роста цен с большей точностью оценивается прибыль от реализации, но занижается оценка товарного остатка. При использовании метода ФИФО будет обратная ситуация.
4. Оценке как ключевой процедуре бухгалтерского учета специально посвящена ст. 11 данного Закона — «Оценка имущества и обязательств».
5. Закон определяет оценку как способ перевода натуральных измерителей учетных объектов в денежные.
6. Да, поскольку в Положении о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации сказано о том, что предприятиям предоставлено право самим выбирать форму бухгалтерского учета. На основе рекомендуемых форм они могут сами разрабатывать оригинальные формы, совершенствовать учетные регистры и создавать программы регистрации и обработки учетной информации.
7. Суммы дивидендов, начисленные акционерам.
8. Счет «Продажи» в бухгалтерском балансе не отражается, поскольку не имеет сальдо.
9. Гражданский кодекс.
10. На активных счетах дебет должен быть больше, чем кредит, а на пассивных кредит должен быть больше дебета.
11. Действительно, регистры бухгалтерского учета называются книгами, ведомостями, журналами, карточками.

12. Документы на товар.

13. Кот Матроскин отразил бы взятую по договору текущей аренды корову на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

14. Не являются основными средствами: 4) сырье и покупные полуфабрикаты.

15. К активам предприятия относятся:

Земля и строения.

Сырье.

Компьютеры.

Оборудование (кондиционеры) офиса.

Расходы на рекламу.

Моющие средства.

Здания и оборудование.

Расходы на обучение.

Расходы на содержание офиса.

Транспортные средства.

Арендная плата.

Задолженность людей данному бизнесу.

Счет в банке.

Готовая продукция для продажи.

К обязательствам и капиталу данного предприятия относятся:

Коммиссионные продавцам.

Заработная плата работников кафетерия.

Заработная плата ремонтных рабочих.

Займы, полученные для бизнеса.

Заработная плата работников офиса.

Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы.

Капитал, инвестированный в бизнес его собственниками.

16. Бухгалтерский баланс предприятия «Мираж» на 1 января 200__г.

Актив:

1. Остаточная стоимость основных средств	5623
2. Производственные запасы	832
3. Остаточная стоимость нематериальных активов	187
4. Незавершенное производство	81
5. Готовая продукция	92
6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	317
7. Прочие запасы и затраты	110
8. Расчеты с покупателями и заказчиками	280
9. Расчеты с прочими дебиторами	2
10. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	310
11. Касса	1
12. Расчетный счет	515

ИТОГО: 8350

Пассив:

1. Уставный капитал	6673
2. Добавочный капитал	25
3. Краткосрочные кредиты банков	680
4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	453
5. Расчеты с персоналом по оплате труда	160
6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	40
7. Задолженность по внебюджетным платежам	3
8. Задолженность перед бюджетом по налогам	15
9. Расчеты с прочими кредиторами	3
10. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	290
11. Резервы предстоящих расходов	8
ИТОГО:	8350

17. Статья «Готовая продукция».

18. Проверка документов по существу.

19. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002. Аналитический учет будет вестись в разрезе отдельного животного.

20. Оценка дерева изменится после имплантации в него микрочипа.

21. Согласно правилам ведения бухгалтерского учета России инструменты относятся к основным средствам или материалам.

22. Хрустальные люстры, зеркала, картины, золоченые стулья, лиможский фарфор ручной работы и столовое серебро будут относиться к основным средствам.

23. Оценка, инвентаризация.

24. «Живые» счета — счета расчетов с физическими лицами, «мертвые» счета — счета материальных и денежных ценностей.

25. Классификация — это система соподчиненных понятий (классов, объектов, явлений) в какой-либо отрасли знания, составленная на основе учета общих признаков объектов и закономерных связей между ними. Классификация животных из «некой китайской энциклопедии» не укладывается в такую систему. Эта классификация не отвечает требованиям, которые предъявляются к разделению какого-то множества объектов на составляющие его группы.

26. К основным средствам.

27. Калькуляция.

28. Папирус.

29. Бухгалтер.

30. Банковские документы и некоторые кассовые (приходный и расходный кассовый ордер).

31. И на глиняных табличках, и на папирусе. Если глина еще не засохла, то неправильную запись легко соскабливали, если засохла, то глиняную табличку разбивали и писали на новой табличке; с папируса запись легко удаляется при помощи специального инструмента.
32. Солнце — бухгалтерский учет освещает хозяйственную деятельность, весы — баланс, кривая Бернулли — учет, однажды возникнув, будет существовать вечно.
33. «Приходит страшнейшая из амортизаций — амортизация сердца и души». «Подведите мой посмертный баланс».
34. «Журналов наших не читала».
35. План счетов. В Российской Федерации применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Переход на новый План счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н, разрешается осуществлять в течение 2001 г. по мере готовности предприятий.

Глава 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Понятие, оценка и классификация основных средств (ОС); учет наличия и движения ОС, документальное оформление; учет продажи и выбытия ОС; учет амортизации ОС; учет ремонтов; инвентаризация ОС; отражение ОС в балансе.

Бухгалтерский учет ОС должен обеспечивать решение следующих **задач**:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления ОС, их внутреннего перемещения, выбытия;
- исчисление доли стоимости ОС в связи с использованием и амортизацией для включения в затраты предприятия;
- полное определение затрат, связанных с поддержанием ОС в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта);
- контроль за сохранностью и наличием ОС, принятых к бухгалтерскому учету, по местам их использования;
- контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию ОС;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия ОС.

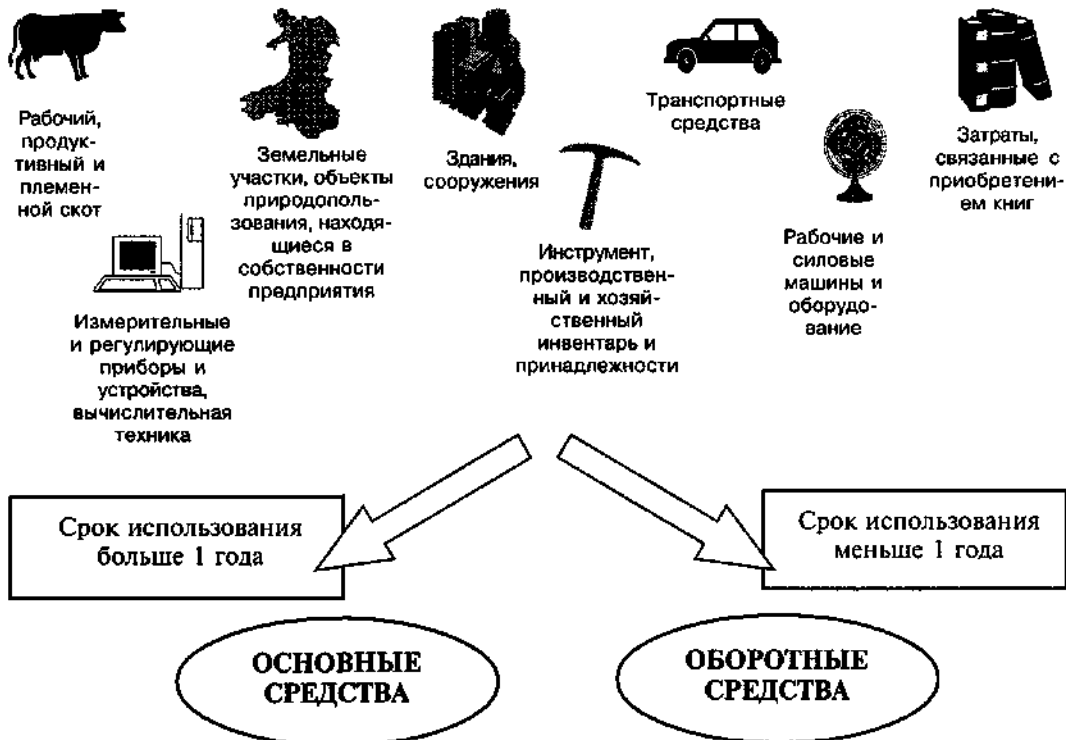
2.1. Понятие, оценка и классификация основных средств



Помни!

**Положение по бухгалтерскому учету
«Учет основных средств», ПБУ 6/97, утвержденное приказом
Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. № 65н,
и Методические рекомендации по учету основных средств,
утвержденные приказом Минфина РФ
от 20 июля 1998 г. № 33н**

Основные средства предприятия – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.



Срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта ОС призвано приносить доход **организации**, определяемый для принятых к бухгалтерскому учету ОС в соответствии с установленным порядком.

Для отдельных групп ОС срок полезного использования определяется исходя из количества пролукиии или иного натурального показателя объема работ, ожимаемого к получению в результате использования этого объекта.



Письмом Минфина Российской Федерации от 18 октября 2000 г. № 16-00-17/26 предлагается с 1 января 2001 г. **отказаться от применения стоимостного критерия для отнесения имущества к основным средствам**, сохранив критерий, исходя из срока полезного использования. Предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, независимо от их стоимости, предлагается относить к основным средствам, а предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев — учитывать применительно к порядку, установленному для учета материалов.

Из новой редакции Плана счетов **исключены все операции, касающиеся учета малоценных и быстроизнашивающихся прелметов**. Данные со счетов 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» подлежат распределению между счетами 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 10 «Материалы». При переводе МБП в основные средства на счете 01 «Основные средства» отражается их первоначальная стоимость, а на счете 02 «Амортизация основных средств» — начисленная сумма амортизационных отчислений.

В соответствии с действующим порядком ОС отражаются в текущем учете по первоначальной или восстановительной стоимости.

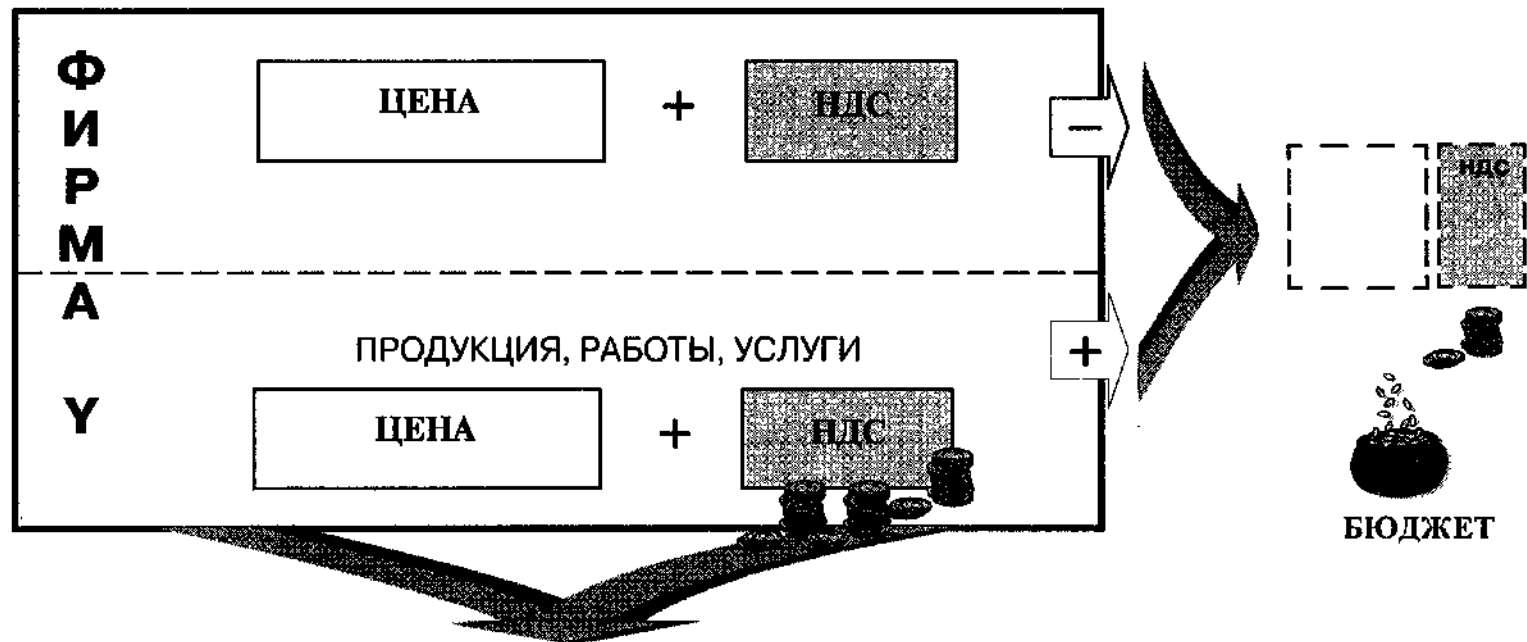
Первоначальная стоимость определяется в зависимости от источников (каналов) поступления ОС.



Приобретенные за плату объекты ОС, бывшие в эксплуатации, принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат по покупке и расходов по доставке, монтажу и др. - это первоначальная стоимость бывших в эксплуатации объектов ОС.

ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, РАБОТЫ, УСЛУГИ



ПОКУПАТЕЛИ, ЗАКАЗЧИКИ

ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, РАБОТЫ, УСЛУГИ



ПРЕДПРИЯТИЕ 1	
Приобретение	Продажа
ЦЕНА 100 руб.	ЦЕНА 150 руб.
+	+
НДС 20 руб.	НДС 30 руб.

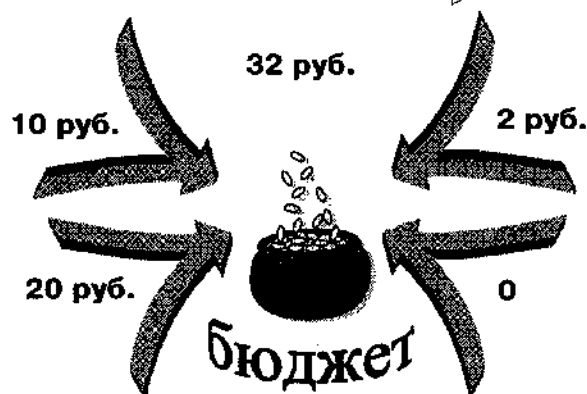
120 руб.,
в т.ч.
НДС

ПРЕДПРИЯТИЕ 4	
Продажа	Приобретение
ЦЕНА 100 руб.	ЦЕНА 80 руб.
+	
НДС 20 руб.	

120 руб., в т.ч. НДС



60 руб., в т.ч. НДС



80 руб., НДС не облагается

ПРЕДПРИЯТИЕ 2	
Приобретение	Продажа
ЦЕНА 50 руб.	ЦЕНА 60 руб.
+	+
НДС 10 руб.	НДС 12 руб.

72 руб.,
в т.ч.
НДС

ПРЕДПРИЯТИЕ 3	
Продажа	Приобретение
ЦЕНА 80 руб.	ЦЕНА 72 руб.
* Льготы по НДС	

Первоначальная стоимость приобретенного оборудования складывается из:

- а) суммы фактических затрат на приобретение оборудования без НДС, если оно приобретено для производства продукции, не освобожденной от уплаты НДС;
- б) суммы фактических затрат на приобретение оборудования плюс НДС, если оно приобретено для производства продукции, освобожденной от уплаты НДС.



Тонкости

Первоначальная стоимость приобретаемых автотранспортных средств складывается из:

- затрат на их приобретение;
- налога на приобретение транспортных средств;
- расходов по постановке транспортных средств на учет.

Строительно-монтажные работы учитываются в составе ОС после ввода в эксплуатацию в сумме фактических затрат по возведению.

В случаях строительства и приобретения ОС за счет кредитов банка проценты, уплаченные банку за пользование кредитом до ввода объекта в эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость ОС, а уплаченные после ввода объекта в эксплуатацию покрываются за счет собственных источников предприятия.



Стоимость ОС, принятых к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97.



Для определения этих понятий для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться Письмом Минфина РСФСР от 29 мая 1984 г. № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий» (в ред. письма Минфина СССР от 11 февраля 1986 № 30), Методическими указаниями по определению стоимости строительной продукции, утвержденными постановлением Госстроя России от 26 апреля 1999 г. № 31.



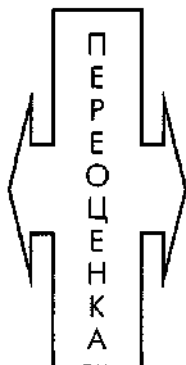
Помни!

Восстановительная стоимость — это затраты предприятия по воспроизводству объекта ОС в данных конкретных экономических условиях.

По восстановительной стоимости ОС оцениваются в результате их переоценки.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты ОС.

ИНДЕКСАЦИЯ
(с применением индексов изменения стоимости основных фондов, дифференцированных по типам зданий и сооружений, видам машин и оборудования, транспортных средств и других основных фондов, по регионам, периодам изготовления (приобретения))



ПРЯМОЙ ПЕРЕСЧЕТ
(по документально подтвержденным ценам)

Возникающие при переоценке разницы относят на добавочный капитал организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Результаты проведенной предприятием переоценки объектов ОС по состоянию на 1-е число отчетного года до начала отчетного года подлежат отражению в бухгалтерском учете — в январе отчетного года, в бухгалтерской отчетности — при формировании данных на начало отчетного года.



Результаты переоценки ОС, проведенной предприятием в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. В соответствии с разъяснениями, изложенными в Письме МНС Российской Федерации от 17 апреля 2000 г. № ВГ-6-02/2888 «Разъяснения по вопросу переоценки основных средств», при исчислении налога на имущество и налога на прибыль принимается во внимание восстановительная стоимость ОС и сумма амортизационных отчислений с восстановительной стоимости.



Помни!

Под остаточной стоимостью ОС понимается разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью ОС и суммой начисленной амортизации.

2.2. Учет наличия и движения основных средств; документальное оформление



Учет

Синтетический учет ОС организуется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете отражаются ОС, принадлежащие предприятию на правах собственности, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданные в аренду.

Единицей бухгалтерского учета ОС является **инвентарный объект**.



Пообъектный учет ОС ведется в суммах, округленных до целых **рублей**.

Аналитический учет ОС по местам эксплуатации и использования организуется по инвентарным объектам. **Инвентарным объектом** ОС является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой **единое** целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.



Аналитический учет ОС ведется на **инвентарных карточках** учета ОС (форма № ОС-6, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, **малоценных** и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве») или в книгах.

Инвентарные карточки (инвентарная книга) заполняются на основании акта (накладной) приемки-передачи ОС, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов ОС.

Основные средства по степени использования

в эксплуатации	в запасе (резерве)	в достройке, реконструкции, частичной ликвидации	на консервации

Основные средства по назначению в производственно-хозяйственной деятельности

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ



- ☞ машины;
- ☞ станки;
- ☞ аппараты;
- ☞ инструменты;
- ☞ здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса;
- ☞ здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда.

НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ



- ☞ жилищно-коммунального хозяйства;
- ☞ поликлиник;
- ☞ медицинских пунктов;
- ☞ клубов;
- ☞ стадионов;
- ☞ детских садов и т.п.

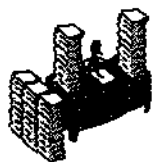
ОС непроизводственного назначения непосредственно не участвуют в процессе производства, но используются для культурно-бытовых нужд работников предприятия.

Основные средства по имеющимся на них правам у организации

принадлежащие
организации
на праве
собственности
(в том числе
данные в аренду)

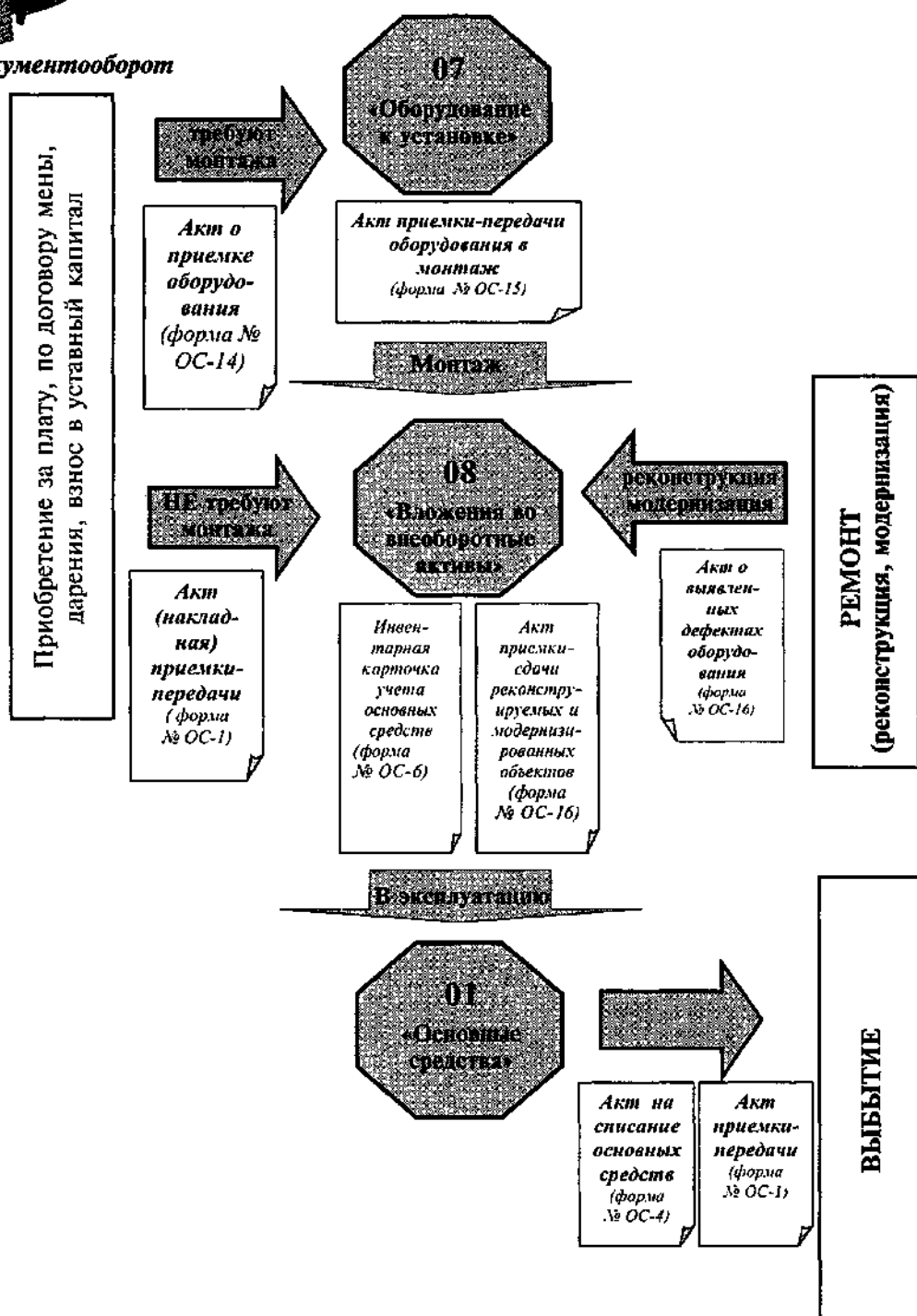
объекты ОС,
находящиеся у
организации
в оперативном
управлении или
хозяйственном
ведении

объекты ОС,
полученные
организацией
в аренду



Учет поступления основных средств

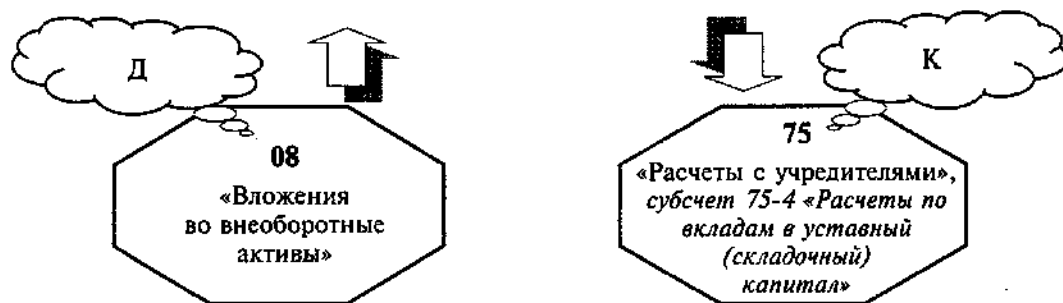
Документооборот



Строительство и приобретение ОС отражается на *счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»*, субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств» и субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств». Учет капитальных вложений организуется по видам приобретаемых объектов ОС и объектам строительства. При этом затраты по приобретаемому оборудованию, не требующему монтажа (транспортные средства, механизмы, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь), отражаются непосредственно на *счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»* по мере их поступления на склад.

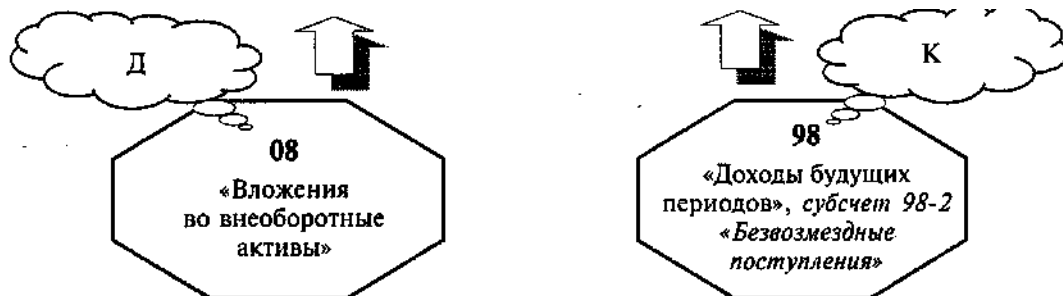
Для учета НДС используется *субсчет 19/1 «НДС при приобретении основных средств»*.

ОС, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

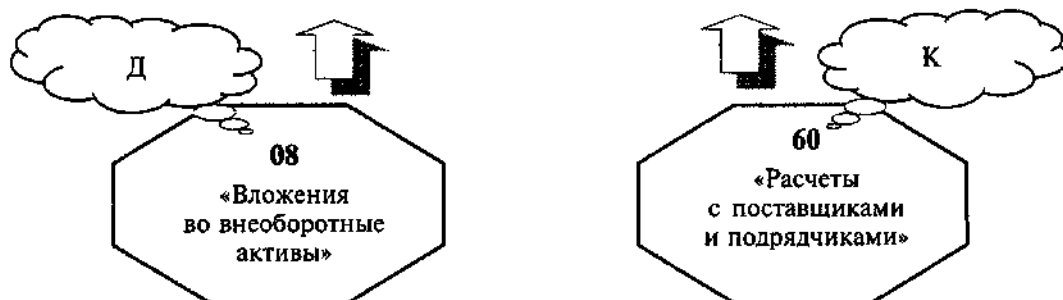


Поступление ОС по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения отражается следующими бухгалтерскими записями:

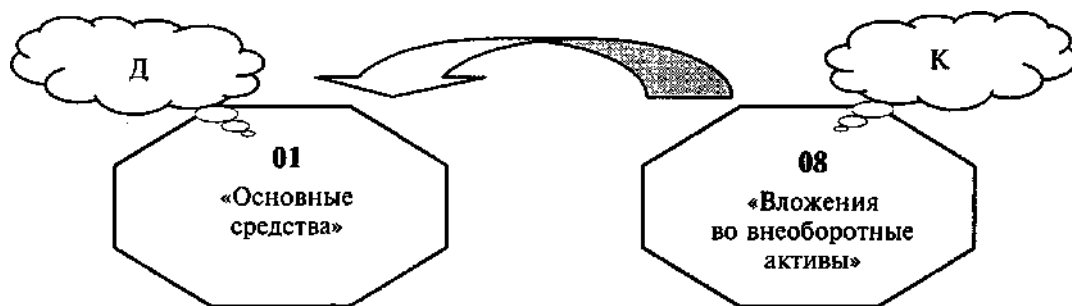
в части рыночной стоимости объекта



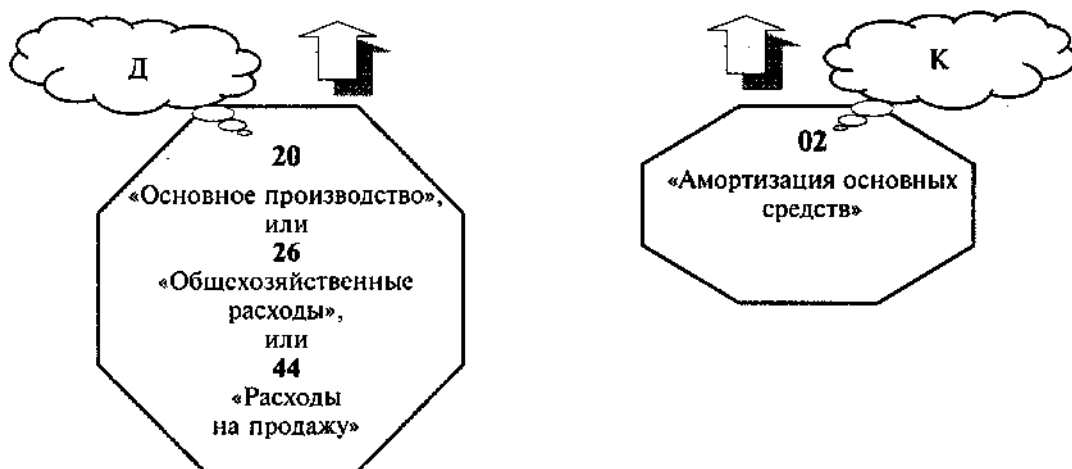
в части затрат по доставке объекта и иных затрат по доведению объекта до состояния, в котором он пригоден к использованию



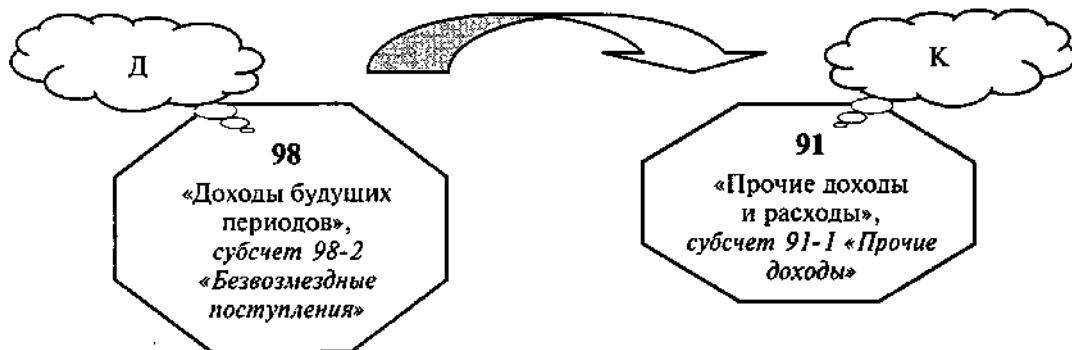
ввод ОС в эксплуатацию (на первоначальную стоимость объекта ОС)



по мере начисления амортизации делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



одновременно на сумму, пропорциональную сумме начисленной амортизации, делается запись:





Помни!

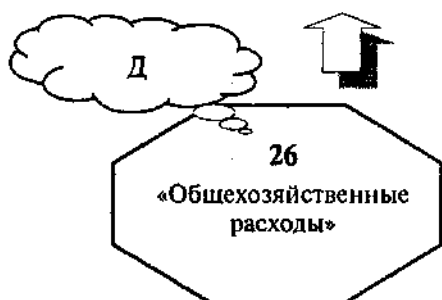
Согласно ст. 575 ГК РФ дарение в отношениях между коммерческими организациями не допускается, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает пяти минимальных размеров оплаты труда.

Заключенный договор дарения (на сумму более пяти минимальных размеров оплаты труда) между двумя коммерческими организациями является ничтожной сделкой. Это означает, что право собственности на переданное имущество к одариваемому не переходит. У него возникает обязательство это имущество вернуть. У дарителя сохраняется право собственности на передаваемое имущество и возникает право истребовать его у одариваемого.



Тонкости

Оплата книг и других изданий отражается бухгалтерскими записями:



Одновременно:



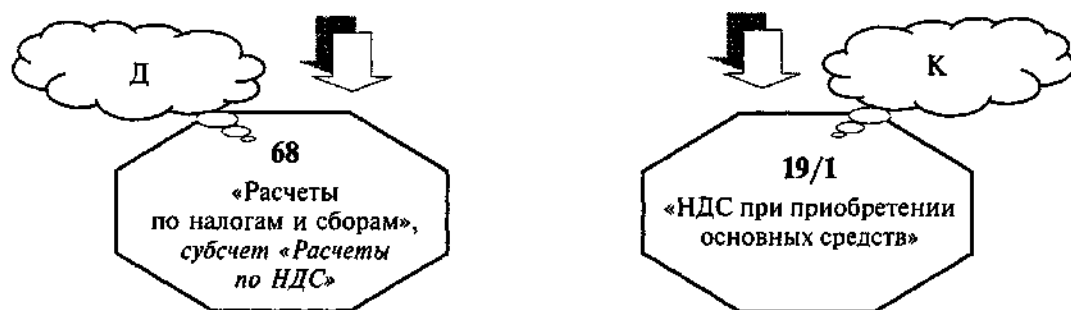
Тонкости

Принятие на учет обмениваемого имущества, приобретенного в порядке обмена (бартера), отражается бухгалтерскими записями:

на стоимость обмениваемого имущества:



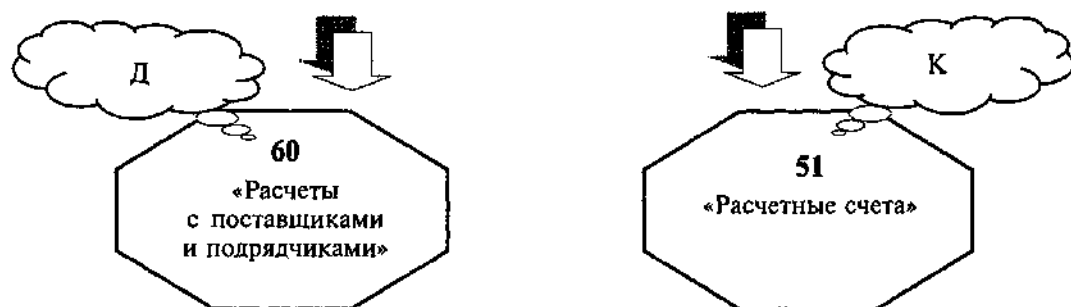
НДС, учтенный на субсчете 19-1 «НДС при приобретении основных средств», предъявляется полностью бюджету к возмещению при оплате счетов поставщиков (подрядчиков) и оприходовании объекта ОС:



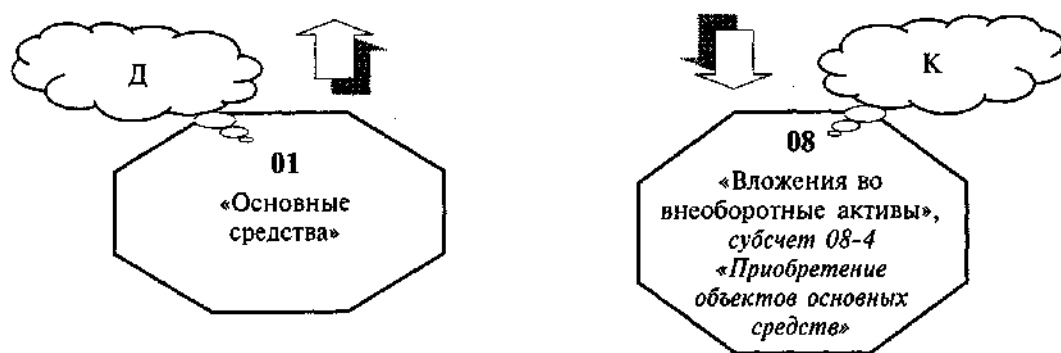
На сумму принятых к оплате счетов подрядчика за поставленное оборудование делаются следующие бухгалтерские записи:



Оплата счетов подрядчика:



Ввод оборудования в эксплуатацию:

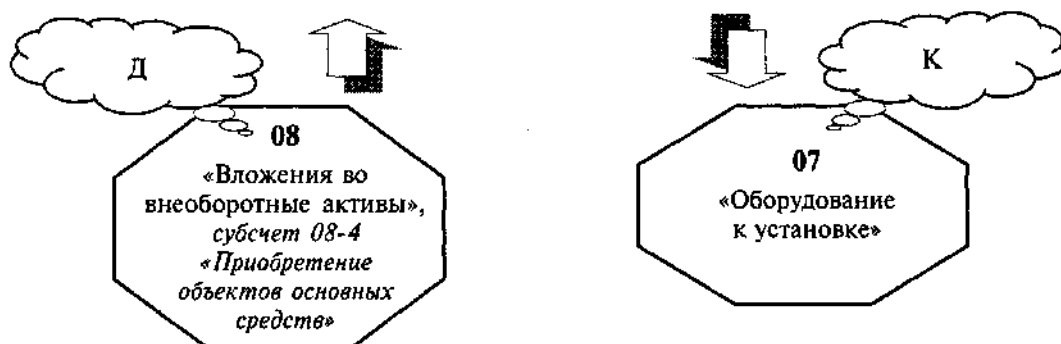


Технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа, учитывается на *счете 07 «Оборудование к установке»* в сумме фактических затрат по его приобретению.

При этом делаются следующие бухгалтерские записи на счетах:



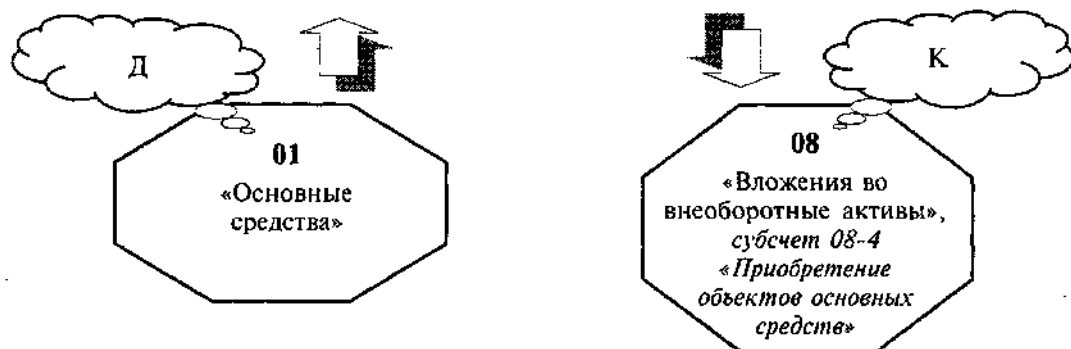
Оборудование, сланное в монтаж, согласно акту приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № **ОС-15**) отражается бухгалтерскими записями:



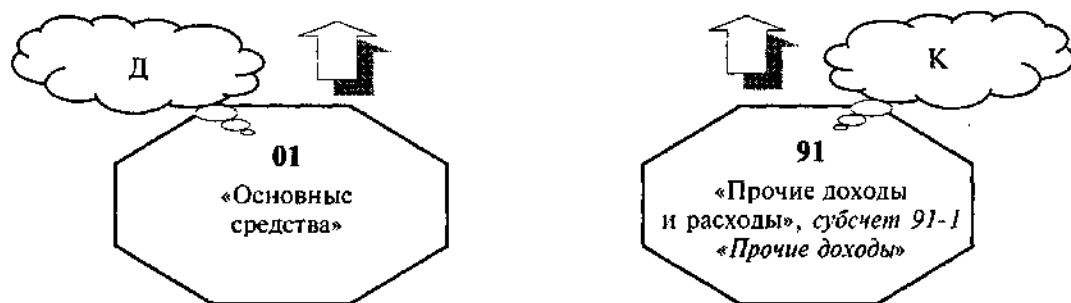
Выполненные по монтажу оборудования работы включаются в инвентарную стоимость объекта без НДС. При этом делаются бухгалтерские записи:



По окончании монтажных работ оборудование согласно акту вводится в эксплуатацию, при этом делаются бухгалтерские записи:



Выявленные при инвентаризации неучтенные ОС подлежат оприходованию по рыночной стоимости:





Тонкости

Фактические затраты, связанные с приобретением земельных участков в собственность предприятий, учитываются по дебету субсчета 08-1 «Приобретение земельных участков», с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Земельные участки, являющиеся собственностью предприятия, числятся в составе ОС.



Тонкости

Капитальные вложения в имущество, подлежащее государственной регистрации, считаются незавершенными до подтверждения их государственной регистрации. В соответствии с изложенным требованием при оприходовании отдельных видов имущества даже при наличии акта приемки-передачи, оформленного в установленном порядке, имущество не подлежит принятию к бухгалтерскому учету до представления свидетельства о его государственной регистрации и учитывается в составе капитальных вложений (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

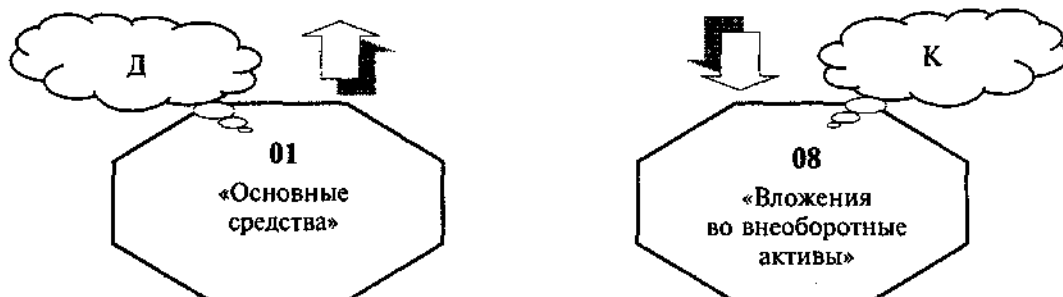
Учет изменения первоначальной стоимости основных средств в случаях их достройки, дооборудования и реконструкции

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 увеличение первоначальной стоимости ОС в случаях их достройки, дооборудования и реконструкции относится на добавочный капитал организации.

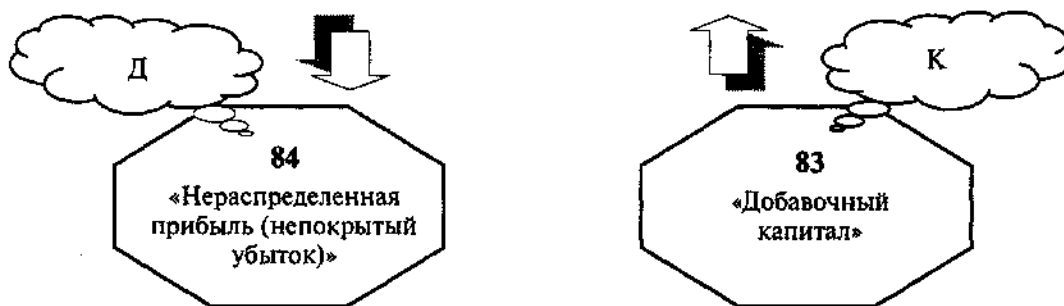
При этом делаются следующие бухгалтерские записи на счетах:



При вводе объектов в эксплуатацию после достройки, дооборудования, реконструкции на сумму указанных затрат увеличивается первоначальная стоимость и делаются следующие бухгалтерские записи:



Увеличение первоначальной стоимости объекта приведет к увеличению добавочного капитала, что отразится бухгалтерскими записями на счетах:



Учет основных средств, поступивших по договору лизинга

Лизинг — это долгосрочная аренда машин, оборудования, транспортных средств, при которой арендатор постепенно погашает задолженность по мере использования имущества.

Специалисты Всемирного банка дают следующее определение лизинговых отношений: «Лизинг — это **контрактные** взаимоотношения между двумя сторонами, которые позволяют одной стороне использовать имущество, являющееся собственностью другой стороны, в обмен на оговоренные периодические платежи. **Лизингополучатель** использует имущество и выплачивает лизинговые платежи **лизингодателю**. Юридически оформленный владелец имущества больше полагается на способность пользователя этого имущества получать от его использования достаточный поток наличности для того, чтобы осуществлять лизинговые платежи, а не кредитную историю, состав активов или капитальную базу **лизингополучателя**. Обеспечение этой сделки — это само сдаваемое в лизинг имущество...» (Белоус А.П. Лизинг в мировой экономике //МЭ и МО, 1998. №12. С. 111-112).



5 ноября 1998 г. вступил в силу Федеральный закон «О лизинге» от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ, определяющий порядок организации лизинговой деятельности в Российской Федерации и регулирующий отношения между участниками лизинга. Порядок отражения в учете операций, связанных с осуществлением договора лизинга, регулируется приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

Имущество, переданное в лизинг, в течение всего срока действия договора лизинга является собственностью лизингодателя, за исключением имущества, приобретаемого за счет бюджетных средств. Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.

Лизинговая деятельность определена в Федеральном законе «О лизинге» как инвестиционная деятельность, относящаяся к прямым инвестициям лизингодателя.

Договором лизинга признается договор, в соответствии с которым лизингодатель инвестирует денежные средства в предмет лизинга с последующей передачей его лизингодателю.

Договор лизинга должен определять:

- права и обязанности сторон по порядку содержания и ремонту предмета лизинга;
- перечень дополнительных услуг, оказываемых лизингодателем;
- общую сумму договора лизинга и сумму вознаграждения лизингодателя;
- перечень нарушений, ведущих к прекращению действия договора лизинга;
- порядок возврата предмета лизинга по окончании срока договора.



Условия договора лизинга могут быть пересмотрены.



Для осуществления лизинговой деятельности необходимо наличие соответствующей **лицензии**.

Помни!

В зависимости от участников лизинг подразделяется на:

- внутренний;
- международный (международный лизинг предусматривает участие в этом процессе нерезидентов Российской Федерации);

в зависимости от срочности заключаемых договоров лизинг подразделяется на:

- долгосрочный (в течение трех лет и более);
- среднесрочный (от полутора до трех лет);
- краткосрочный (до полутора лет);

в зависимости от характера приобретения и владения предметом лизинга он подразделяется на:

финансовый

- предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя;
- участвуют три субъекта: продавец, лизингодатель и лизингополучатель;
- как правило, предмет лизинга переходит в собственность к лизингополучателю при условии выплаты им полной суммы лизинговых платежей;

возвратный — разновидность финансового лизинга; продавец предмета лизинга является также лизингополучателем;

оперативный — покупка лизингодателем за свой счет предмета лизинга и передача его лизингополучателю на определенный срок.

По своему характеру оперативный лизинг является обычной арендой: по истечении срока действия договора предмет лизинга возвращается лизингодателю. В собственность лизингодателя он может перейти только в случае, если между субъектами лизинговой сделки будет заключен договор купли-продажи;

в зависимости от участия в процессе эксплуатации лизинг предполагает, что лизингодатель может в соответствии с договором предоставлять лизингополучателю дополнительные услуги (работы по монтажу имущества, его ремонт и т.д.);

в зависимости от характера владения предметом лизинга он подразделяется на:

лизинг;

сублизинг — при сублизинге лизингополучатель на основании письменного разрешения лизингодателя может передать предмет лизинга третьему лицу. При этом обязанность уплаты лизинговых платежей возлагается на лизингополучателя, который должен вести учет лизингового имущества, как полученного от лизингодателя, так и переданного третьему лицу.



Тонкости

Порядок учета имущества при сублизинге у лизингополучателя зависит от того, на чем балансе учитывается предмет лизинга.

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то в этом случае лизингополучатель должен вести учет имущества, полученного в лизинг, на *забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»*, а имущества, предоставленного в сублизинг, — на *забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выплаченные»*.

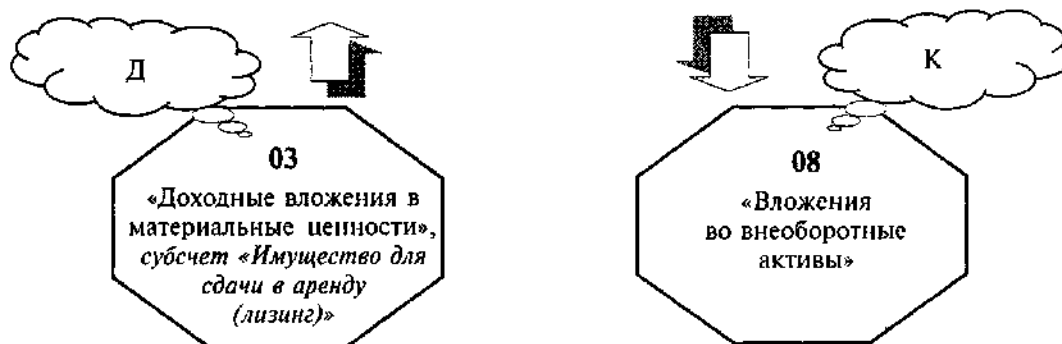
Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то в этом случае имущество, полученное в лизинг, отражается в учете лизингополучателя на *счете 01 «Основные средства»*, а переданное в сублизинг — на *забалансовом счете 001*.

Лизингодатель приобретает имущество, предназначенное для передачи по договору оперативного лизинга. По истечении срока договора лизингополучатель возвращает лизингодателю арендованное оборудование.

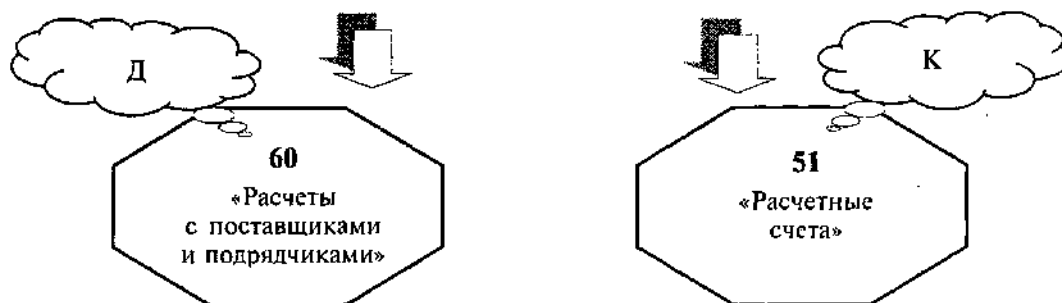
На стоимость оприходованного оборудования, полученного от поставщика, и НДС по нему делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



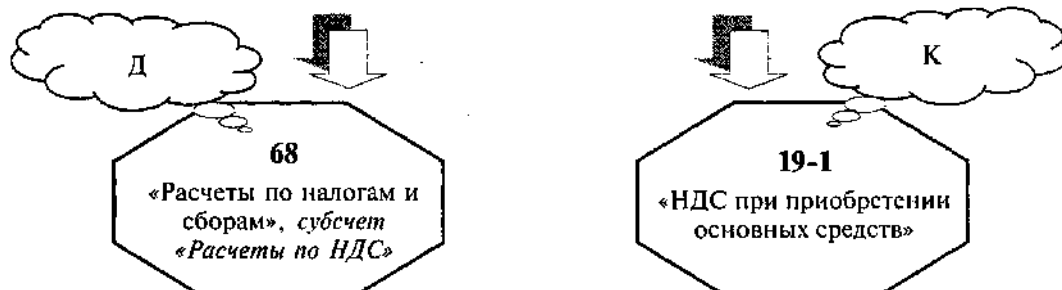
Передача оборудования в аренду лизингополучателю по договору лизинга:



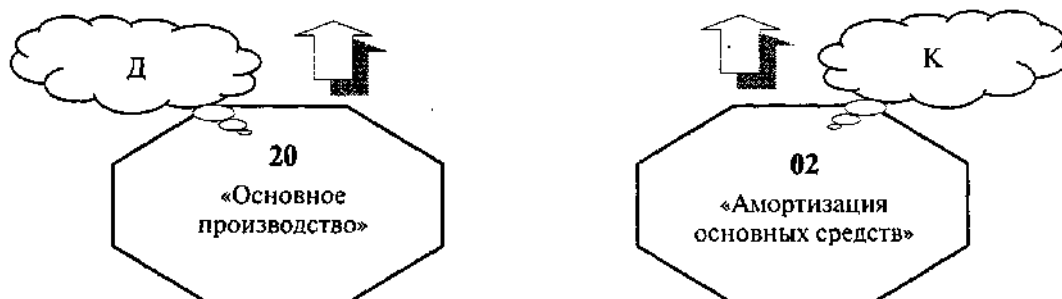
Погашение задолженности перед поставщиками оборудования:



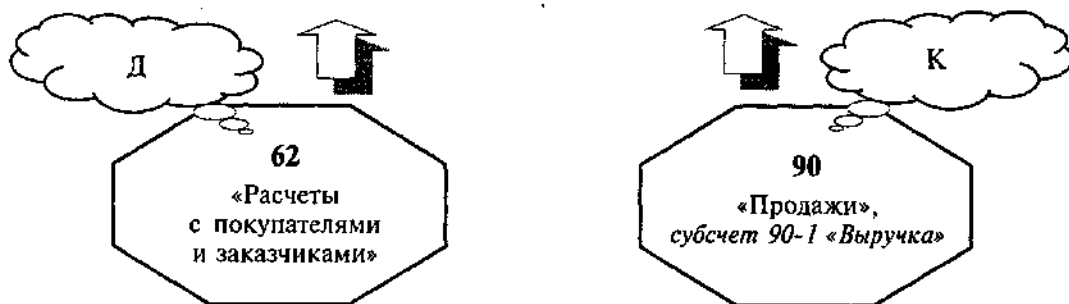
Зачет НДС по оприходованному и оплаченному оборудованию:



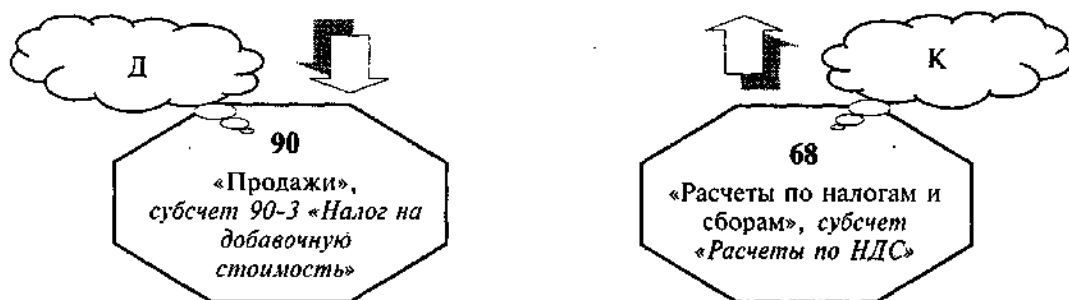
Начисление амортизации по оборудованию, переданному по договору лизинга (суммы амортизации по оборудованию, переданному по договору лизинга, рекомендуется отражать на отдельном субсчете счета 02):



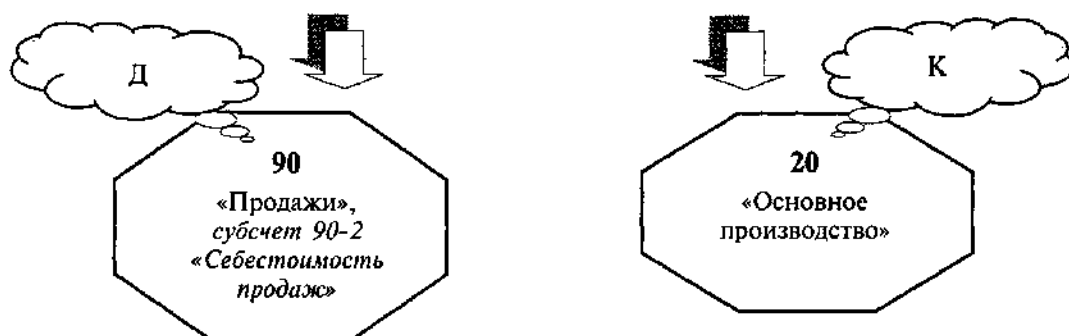
Выручка от предоставления оборудования в аренду по договору лизинга:



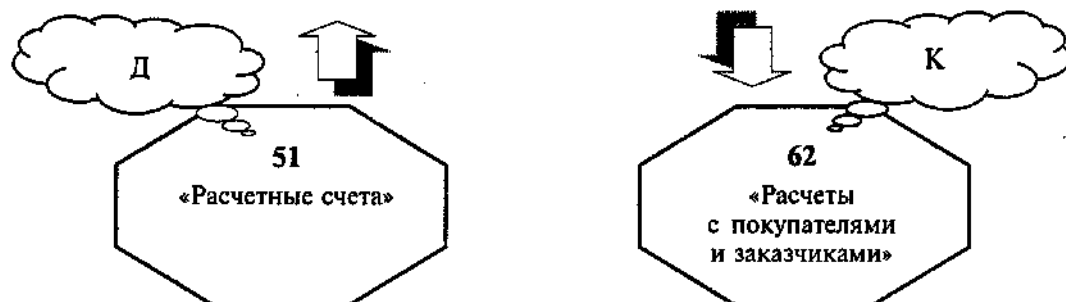
Начисление НДС с суммы выручки по договору лизинга:



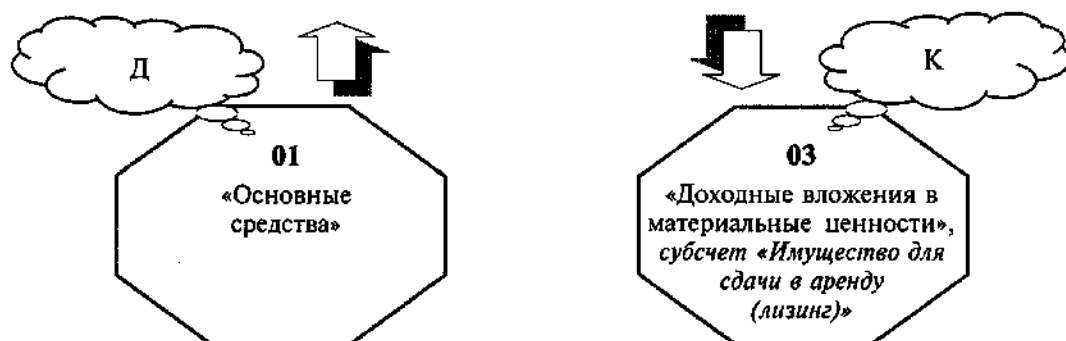
Списание расходов по осуществлению лизинговой деятельности:



Поступление и зачисление на расчетный счет лизингового платежа от лизингополучателя:



По истечении срока действия договора в учете лизингодателя делаются бухгалтерские записи:



Тонкости

Для учета **выбытия** (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

УСЛОВИЯ ДОГОВОРА ЛИЗИНГА



ИМУЩЕСТВО УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

- ♦ **Учет** — на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
- ♦ **Лизинговые платежи** относятся на затраты и облагаются НДС:
 - Д 26 «Общехозяйственные расходы»
 - Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»
 - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».
- ♦ **Выкуп:** имущество принимают на баланс по договорной стоимости:
 - Д 01 «Основные средства»
 - К 02 «Амортизация основных средств»
 и одновременно:
 - К 001 «Арендованные основные средства».
- ♦ **Амортизация** не начисляется лизингополучателем до момента перехода права собственности



ИМУЩЕСТВО УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

- ♦ **Учет** — на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга».
 - Д 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 - Д 19-1 «НДС при приобретении основных средств»
 - К 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».
- Ввод в эксплуатацию:**
 - Д 01 «Основные средства», субсчет «Полученные по лизингу»
 - К 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- ♦ **Лизинговые платежи**
 - Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».
 - К 76 субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».
- ♦ **Выкуп:** имущество принимают на баланс по договорной стоимости:
 - Д 01 «Основные средства», субсчет «Собственные основные средства»
 - К 01 «Основные средства», субсчет «Полученные по лизингу»
 - Д 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация имущества, полученного по лизингу»
 - К 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация собственных основных средств»
- ♦ **Амортизация** начисляется исходя из стоимости объекта ОС и норм, утвержденных в установленном порядке
 - Д 26 «Общехозяйственные расходы»
 - К 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация имущества, полученного по лизингу»



Тонкости

В ст. 14 Федерального закона № 164-ФЗ определен порядок использования предмета лизинга в качестве залога.

Участникам лизинга (кроме продавца) предоставлено право залога предмета лизинга:

- лизингополучателю с письменного согласия лизингодателя, если предмет лизинга не является у лизингодателя объектом залога;
- лизингодателю в отношении третьих лиц.

В бухгалтерском учете лизингодателя и лизингополучателя обязательства по залогу предметов лизинга отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».



Помни!

Утрата предмета лизинга или потеря им своих функций по вине лизингополучателя не освобождает его от финансовых обязательств по договору лизинга.

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПОГАШЕНИЯ ЭТИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ



ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НАБАЛАНСЕЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

- Отражаются обязательства лизингополучателя по возврату предмета лизинга после его утраты или потери им своих функций:

Д 91 «Прочие доходы и расходы»,
субсчет 91-2 «Прочие расходы»
(Д 86 «Целевое финансирование»)
К 76 «Расчеты с разными
дебиторами и кредиторами»

- Погашена задолженность лизингополучателя по возврату предмета лизинга после его утраты или потери им своих функций:

Д 76 «Расчеты с разными
дебиторами и кредиторами»
К 51 «Расчетные счета»



ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ НАБАЛАНСЕЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

- Списана стоимость предмета лизинга после его утраты или потери им своих функций:

Д 91 «Прочие доходы и расходы»
К 01 «Основные средства», субсчет
«Полученные по лизингу»

- Списана амортизация предмета лизинга:

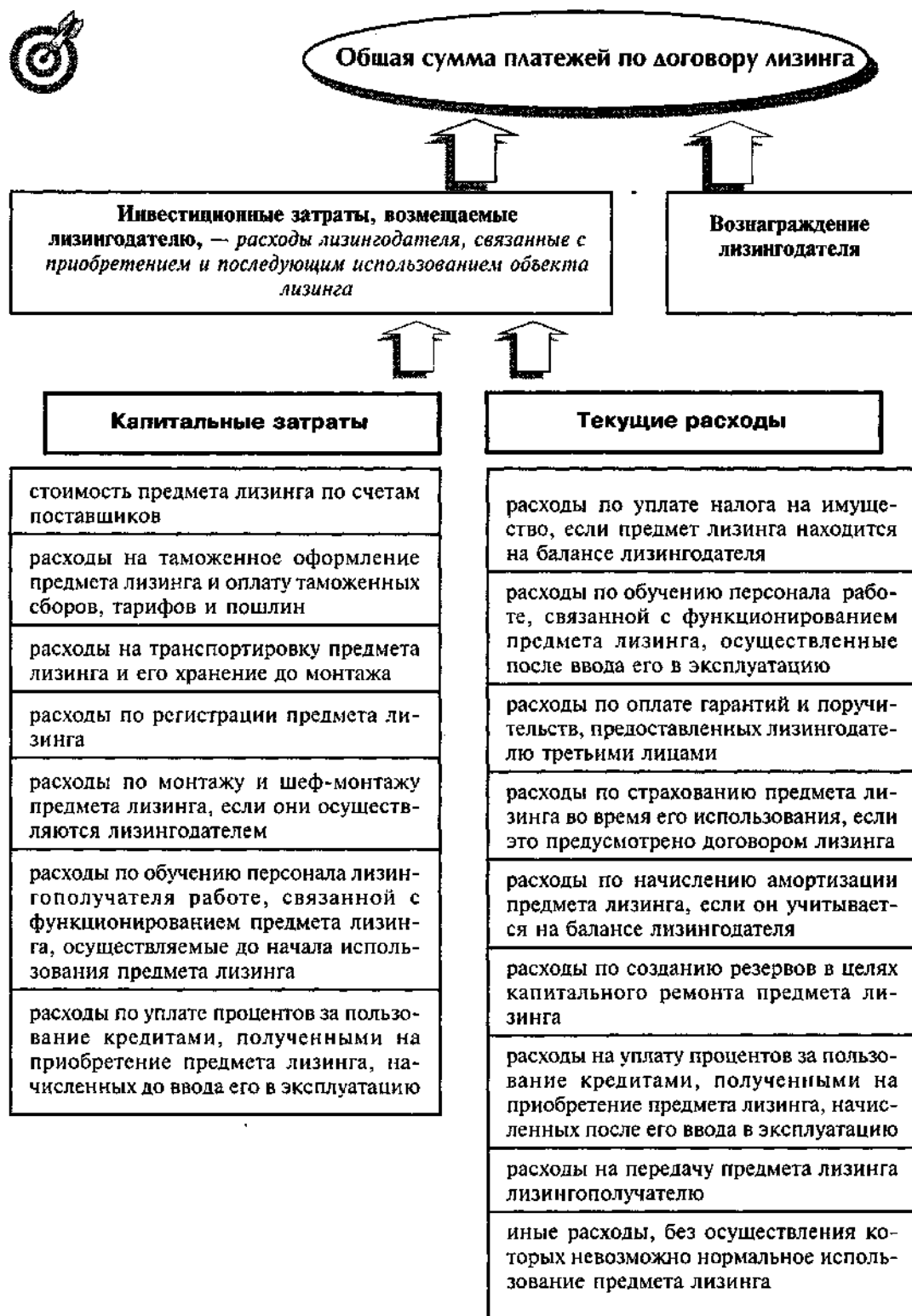
Д 02 «Амортизация основных
средств»
К 91 «Прочие доходы и расходы»

- Отражен убыток от списания предмета лизинга:

Д 99 «Прибыли и убытки»
К 91 «Прочие доходы и расходы»

- Отражаются обязательства лизингополучателя по возврату предмета лизинга после его утраты или потери им своих функций:

Д 91 «Прочие доходы и расходы»
(Д 86 «Целевое финансирование»)
К 76 «Расчеты с разными
дебиторами и кредиторами»



Учет основных средств, поступивших по договору текущей аренды

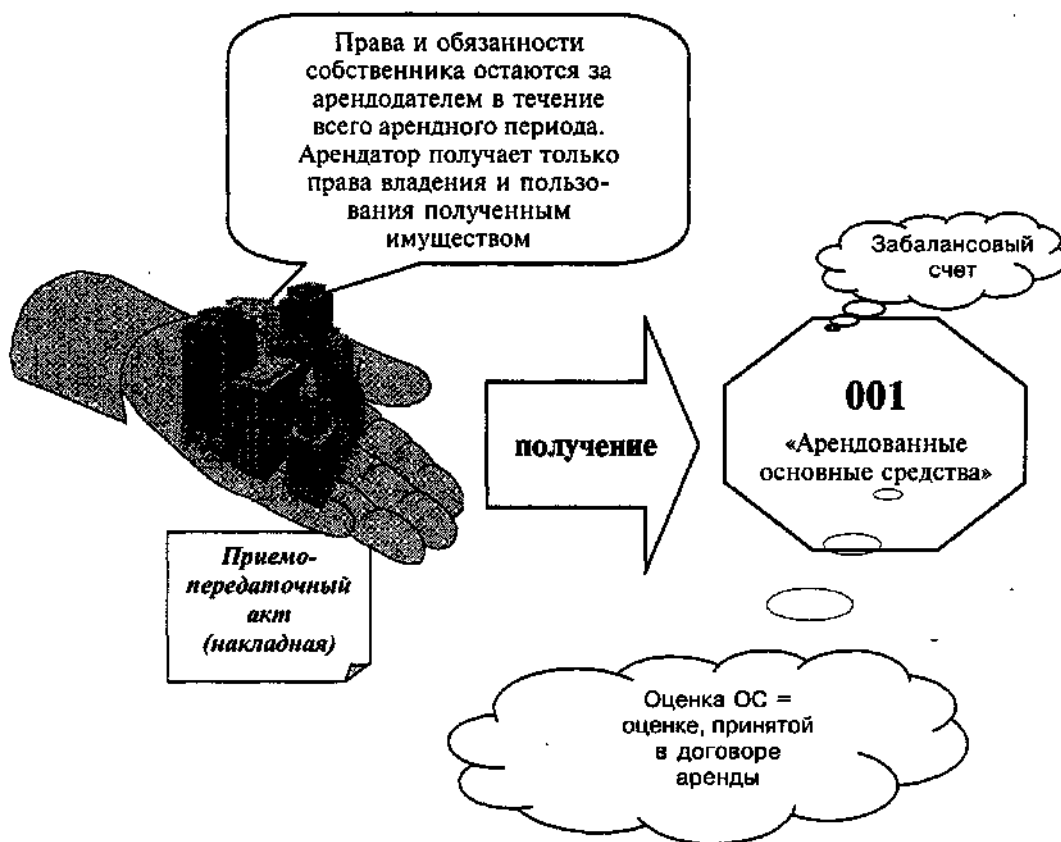
Текущая аренда предполагает сдачу арендодателем своего имущества на определенный срок арендатору с обязательным его возвратом.

Передача в аренду имущества производится в соответствии со ст. 606 ГК РФ по договору аренды и оформляется приемо-передаточным актом (накладной).



Договор аренды должен определять:

- состав и стоимость передаваемого в аренду имущества;
- сроки аренды;
- обязанности сторон по поддержанию имущества в определенном состоянии;
- величину арендной платы;
- порядок и сроки перечисления арендной платы арендодателю.



Аналитический учет ведется в разрезе объектов, принятых в аренду, и арендодателей.



Помни!

Арендная плата включается в себестоимость продукции (работ, услуг) (Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552) и облагается **НДС**.



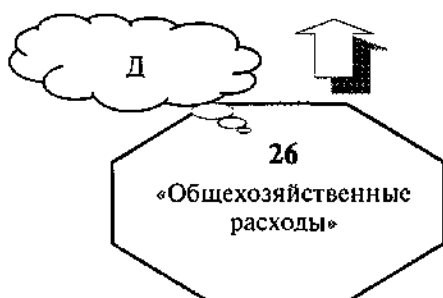
Согласно ст. 614 ГК РФ порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды. В противном случае считается, что установлен порядок, обычно применяемый при аренде аналогичного имущества при сравнимых обстоятельствах.

Арендная плата устанавливается за арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой его части. Пунктом 2 ст. 614 ГК РФ предусматривается возможность установления сторонами следующих условий арендной платы:

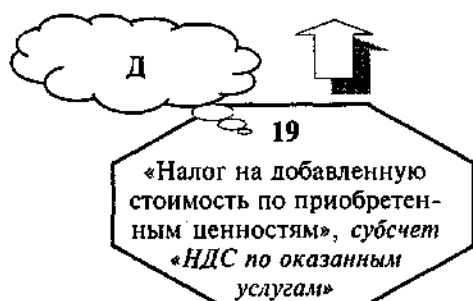
- определение в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно;
- установление доли полученных в результате использования арендованного имущества продукции, плодов или доходов;
- предоставление арендатором определенных услуг;
- передача арендатором арендодателю обусловленной договором вещи в собственность или аренду;
- возложение на арендатора обусловленных договором затрат на улучшение арендованного имущества.

• Начисление арендной платы отражается записями на счетах бухгалтерского учета:

на сумму арендной платы без НДС



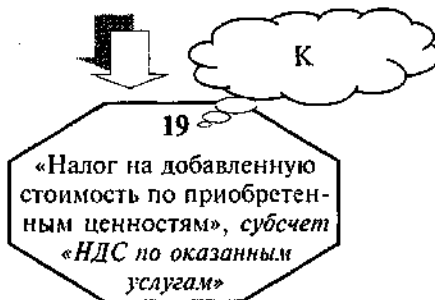
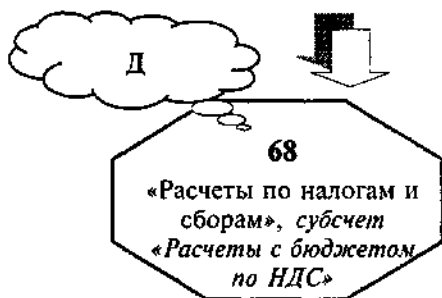
на сумму НДС, относящегося к арендной плате



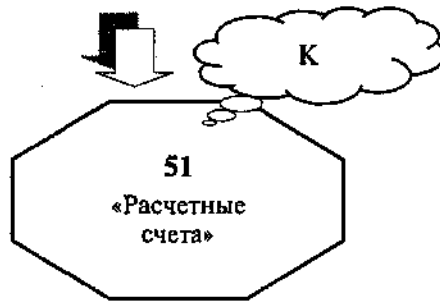
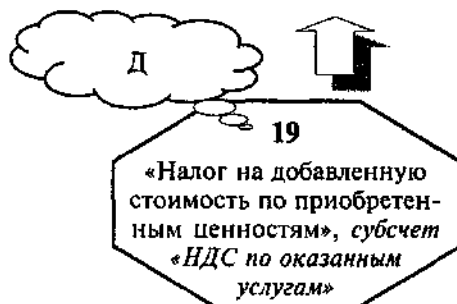
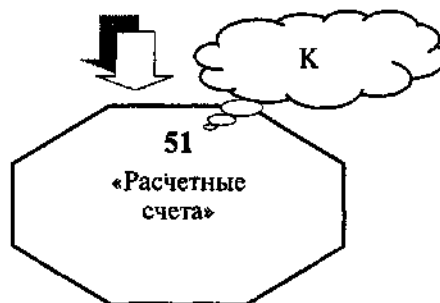
• Погашение задолженности по арендной плате отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



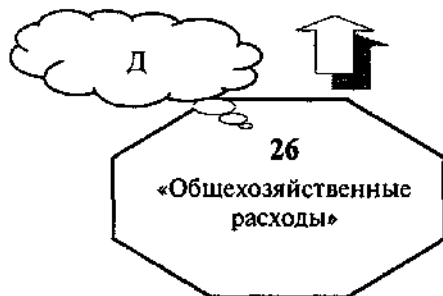
При погашении задолженности по арендной плате НДС предъявляется бюджету к возмещению:



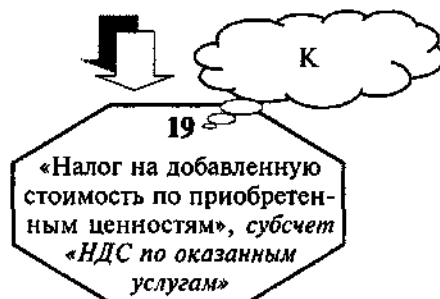
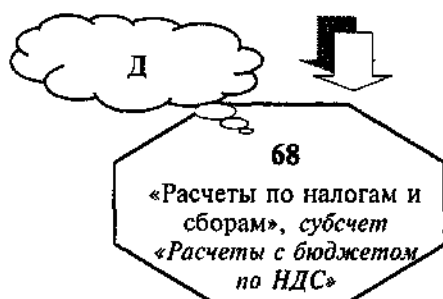
- В случае если организация выплачивает арендную плату арендодателю вперед за год, полгода или квартал, предварительные платежи отражаются записями:



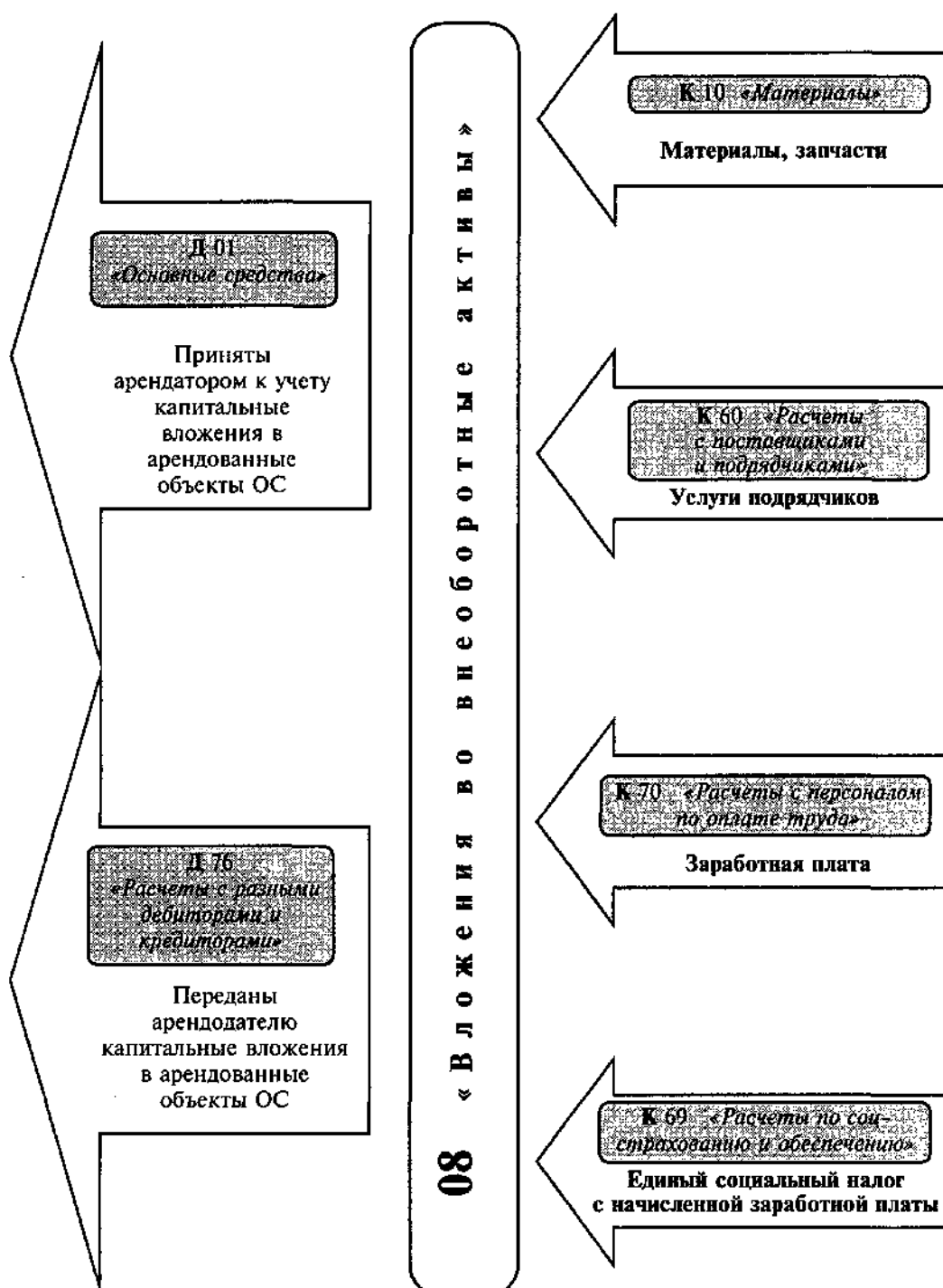
Арендную плату в доле, относящейся к отчетному периоду, списывают на затраты:



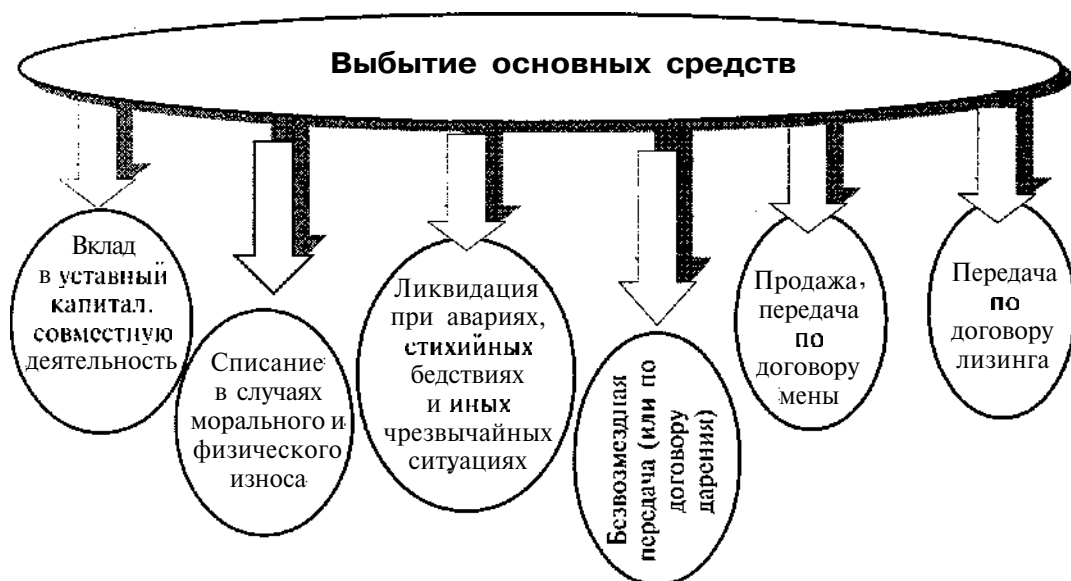
НДС в доле, входящей в сумму арендной платы, относящейся к отчетному периоду, предъявляется бюджету к возмещению:



- Произведенные капитальные вложения в арендованные объекты ОС отражаются бухгалтерскими записями:



Учет продажи и прочего выбытия основных средств



Для учета продажи и выбытия ОС используются счета учета основных средств и субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».



Реализованный объект ОС отражается в Книге продаж, в соответствии с предъявляемыми требованиями, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

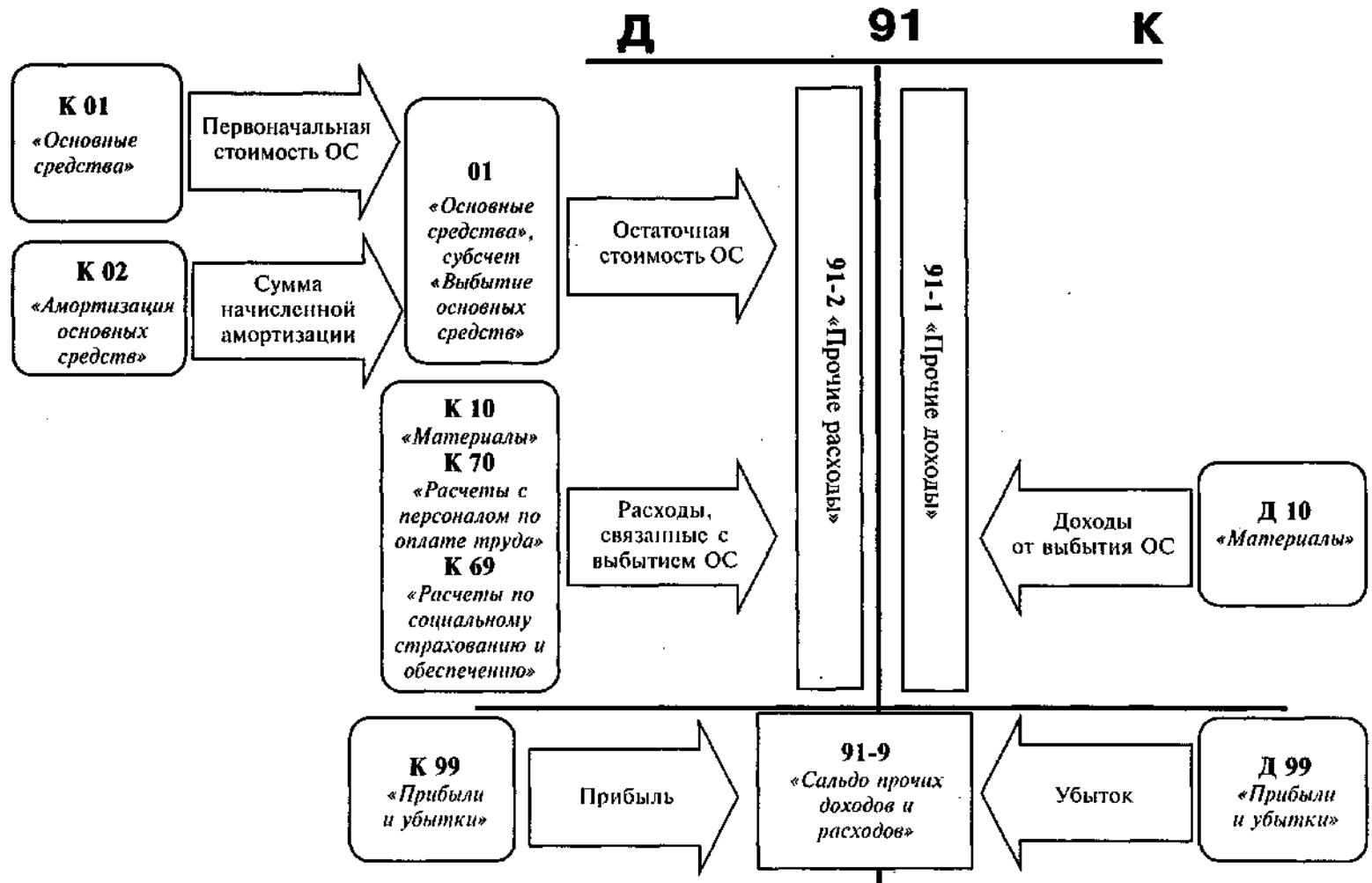
Выручка от продажи объекта ОС принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

В счете указываются наименование объекта, его характеристика, **цена** продажи (договорная или остаточная стоимость объекта) и НАС, исчисленный по установленной ставке.



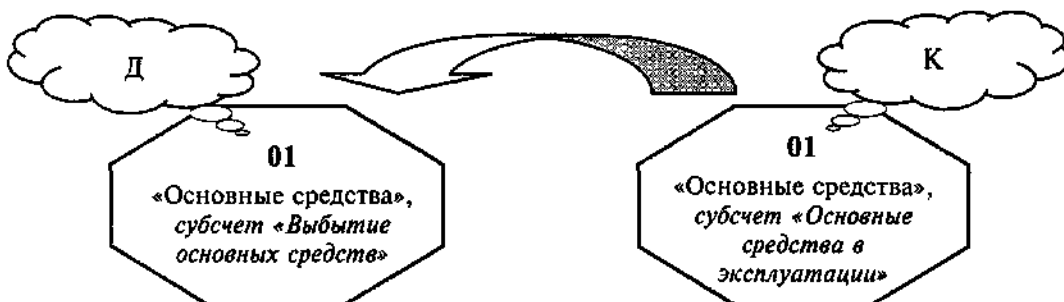
Финансовые результаты от безвозмездной передачи объектов ОС (в основном потери) подлежат перечислению на финансовые результаты организации (счет 99 «Прибыли и убытки») в том же порядке, как все результаты от списания объектов ОС с бухгалтерского баланса **организации**.

ВЫБЫТИЕ (ЛИКВИДАЦИЯ) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

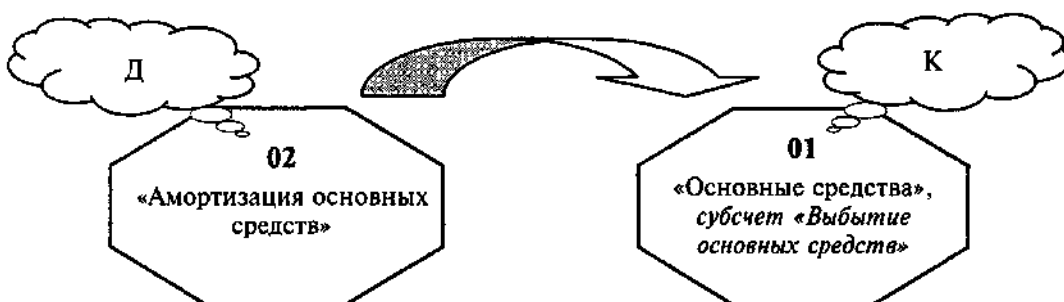


Операции **выбытия объектов ОС** отражаются в учете следующими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

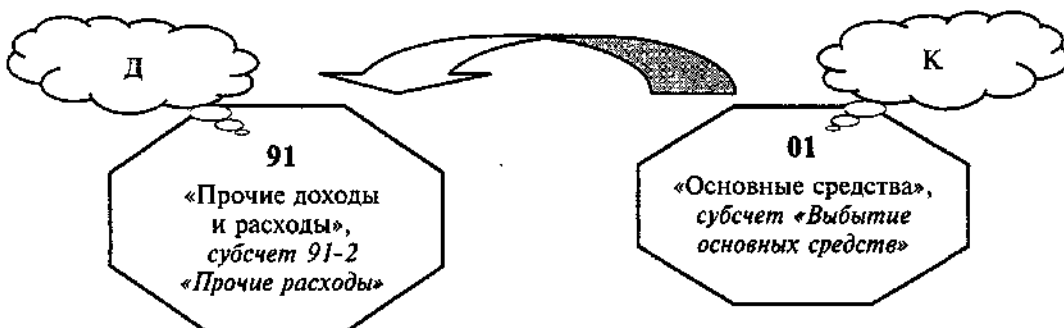
при принятии решения о списании с бухгалтерского баланса объекта ОС в связи с его физическим или моральным износом списывается его первоначальная или восстановительная стоимость (если объект ОС подвергался переоценке):



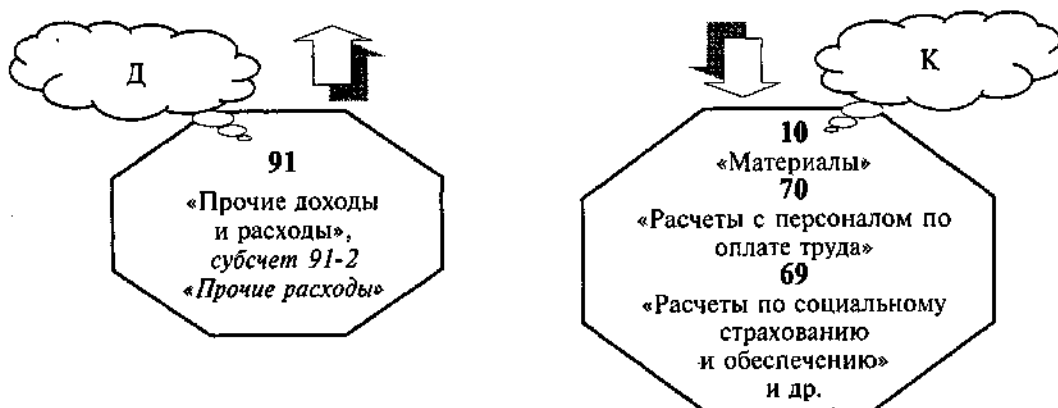
списание общей суммы накопленных амортизационных отчислений за время эксплуатации объекта:



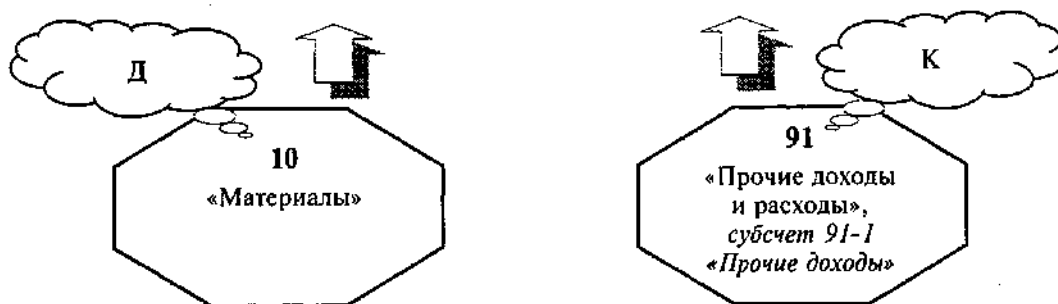
*списание **остаточной** стоимости:*



расходы, связанные с выбытием объекта ОС:

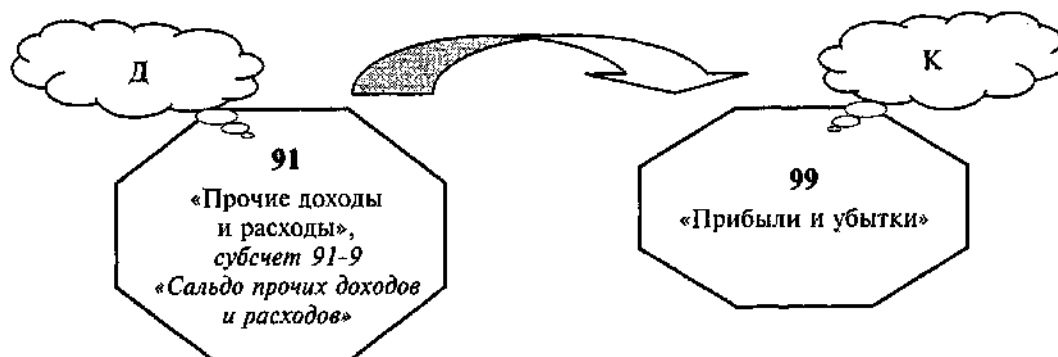


доходы от выбытия объекта ОС (детали, узлы, агрегаты, материалы от разборки и др.):

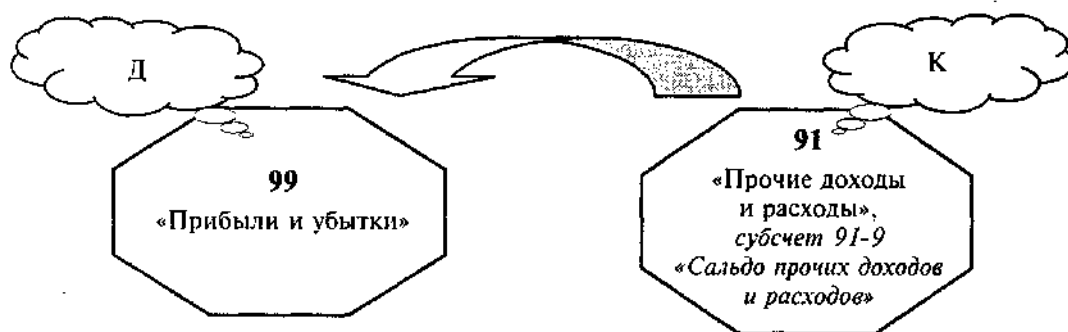


выявленный финансовый результат от выбытия объекта ОС (в составе сальдо прочих доходов и расходов):

прибыль:

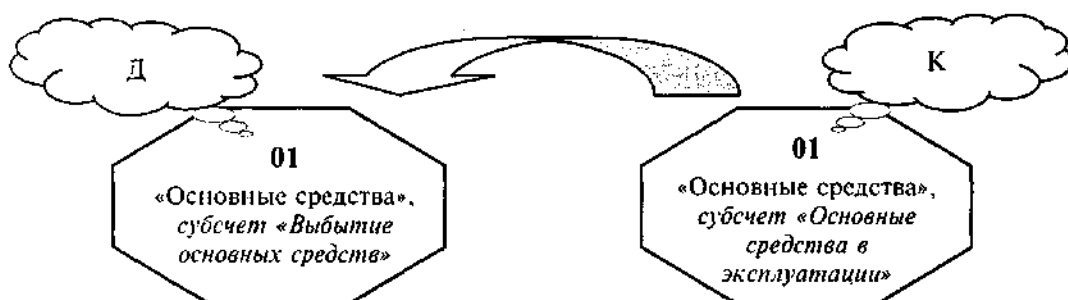


убыток:

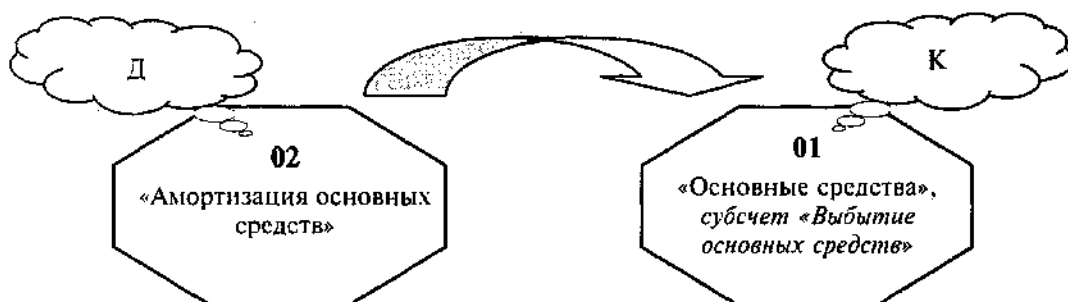


Процесс **реализации** объектов ОС отражается следующими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

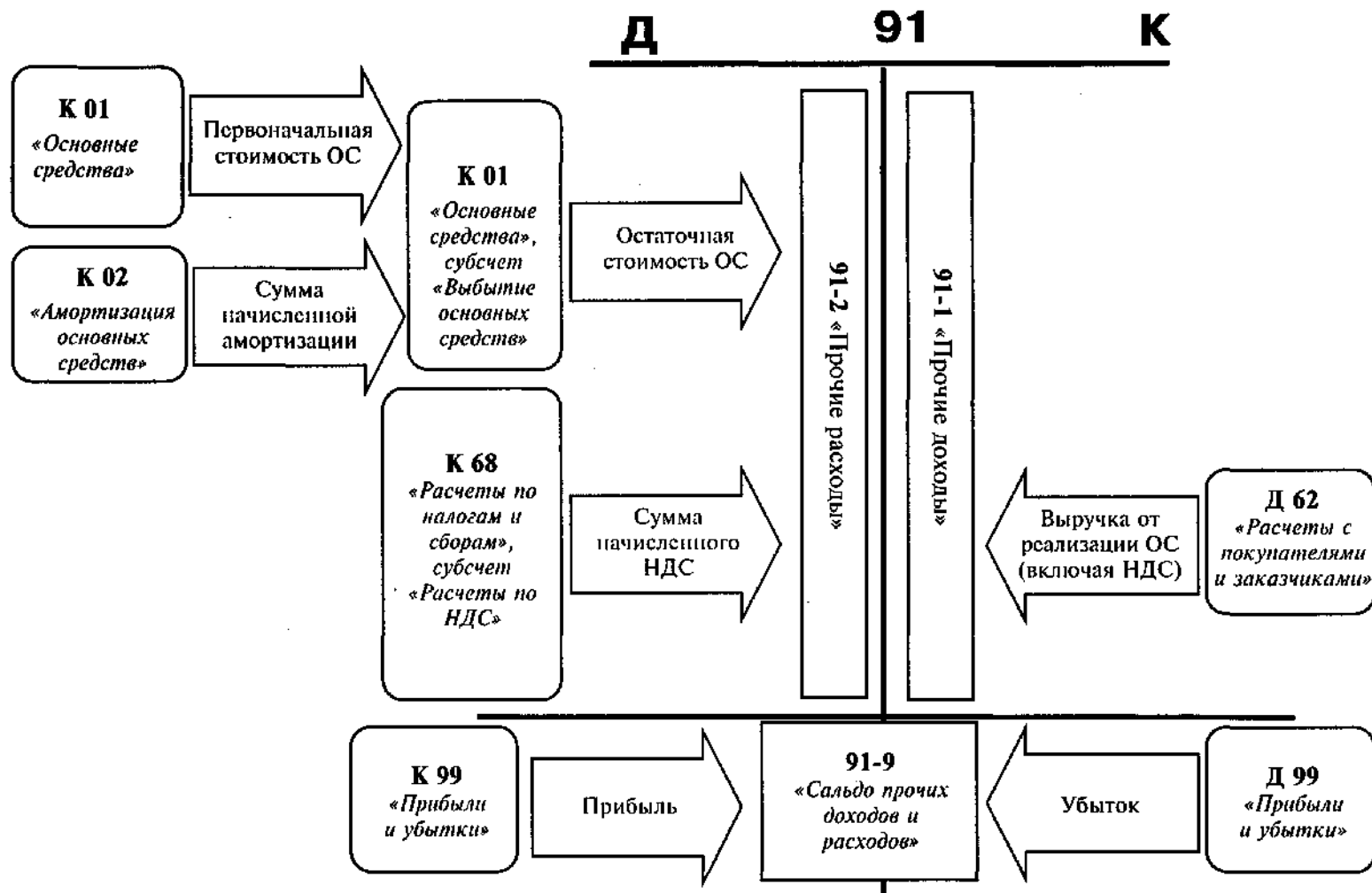
*при принятии решения о **продаже** объекта ОС списывается его первоначальная или восстановительная стоимость (если объект ОС подвергался переоценке):*



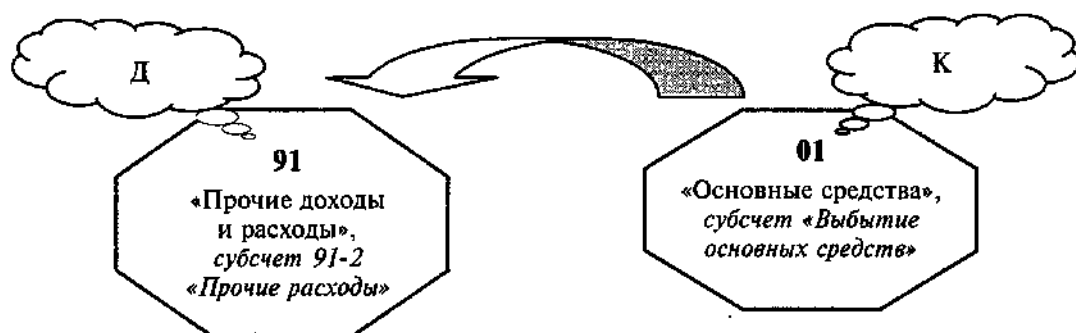
списание общей суммы накопленных амортизационных отчислений за время эксплуатации объекта:



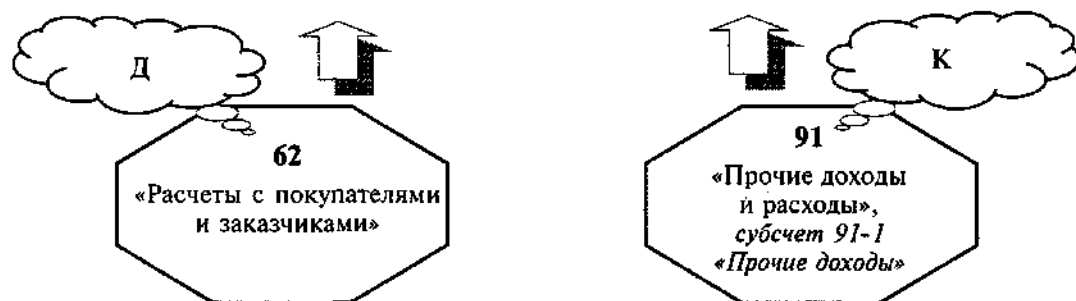
РЕАЛИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



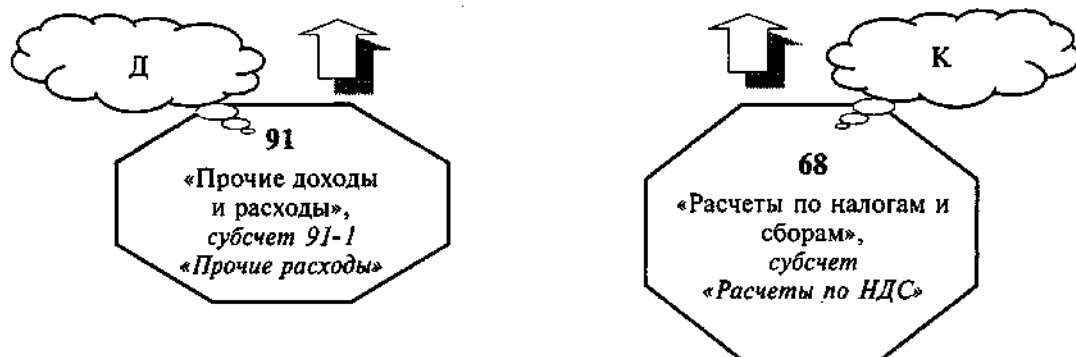
списание *остаточной* стоимости:



выручка от реализации объекта ОС, включая НДС:

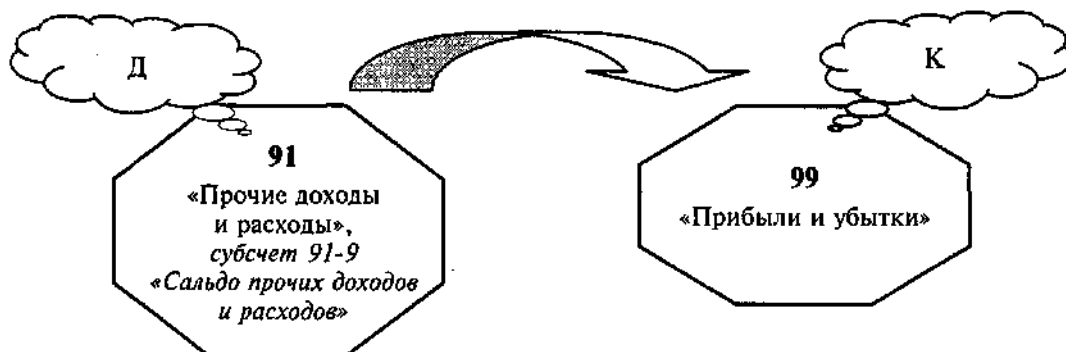


сумма начисленного НДС в цене реализации:

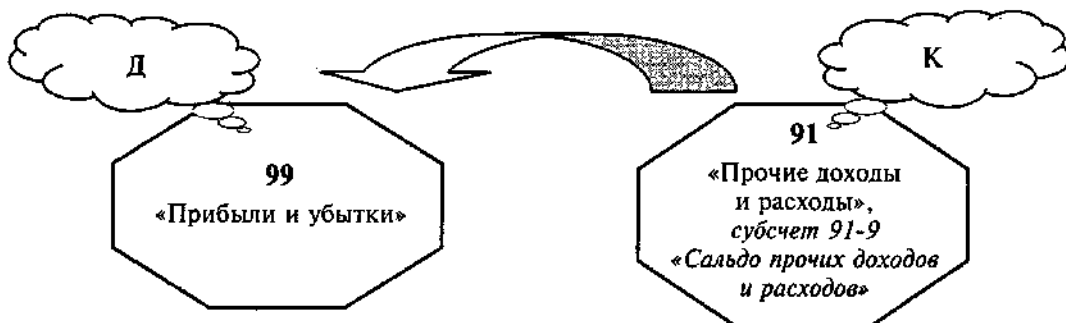


выявленный финансовый результат от реализации объекта ОС (в составе сальдо прочих доходов и расходов):

прибыль:



убыток:



Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.3. Учет амортизации основных средств

ОС погашают свою стоимость по мере начисления амортизации. Для учета амортизации используется *пассивный контрарный счет 02 «Амортизация основных средств»*, к которому открываются два субсчета:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»;

02-2 «Амортизация долгосрочно арендуемых основных средств».

Амортизация объектов ОС производится одним из следующих способов:

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

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе — исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

$$A = \frac{ПС}{T}$$

A — годовая сумма амортизационных отчислений;
 $ПС$ — первоначальная стоимость объекта ОС;
 T — срок полезного использования объекта ОС;

при способе уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

$$A = \frac{ОС}{T}$$

A — годовая сумма амортизационных отчислений за текущий год;
 $ОС$ — остаточная стоимость объекта ОС на начало текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений);
 T — срок полезного использования объекта ОС;

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и годового соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта.

$$A_m = \frac{(T - m + 1) \times ПС}{\sum_{i=1}^T i}$$

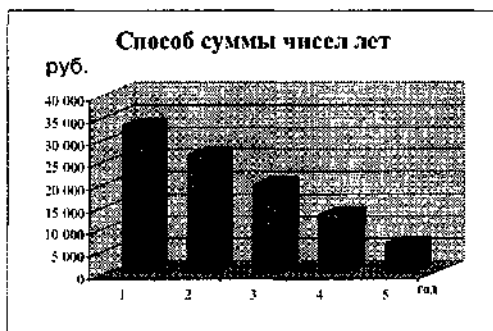
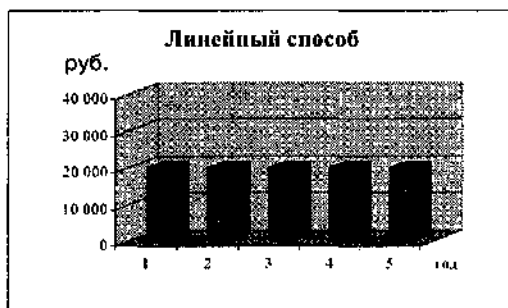
A_m — годовая сумма амортизационных отчислений за год m ;
 $ПС$ — первоначальная стоимость объекта ОС;
 T — срок полезного использования объекта ОС;
 m — номер года от начала срока использования объекта ОС;

$\sum_{i=1}^T i$ — сумма чисел лет срока полезного использования объекта ОС.

Пример. Приобретен объект ОС первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Суммы начисленной амортизации по годам

Способ амортизации	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	Итого
Линейный	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	100 000
Уменьшаемого остатка *	20 000	16 000	12 800	10 240	8192	67 232
Суммы чисел лет **	33 333	26 667	20 000	13 333	6667	100 000



В 1-й год ОС = 100 000 руб.;
 во 2-й год ОС = 100 000 — 20 000 (начисленная амортизация);
 в 3-й год ОС = 100 000 — 20 000 — 16 000 и т.д.

* Сумма чисел лет = 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15.

при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта ОС и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ОС.

$$A_m = \frac{ПС \times O_m}{O_{план}}$$

A_m = годовая сумма амортизационных отчислений за год m ;

$ПС$ = первоначальная стоимость объекта ОС;

$O_{план}$ = предполагаемый объем выпуска продукции (в натуральном измерителе);

O_m = объем выпуска продукции (в натуральном измерителе) за год m .



Помни!

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы независимо от применяемого способа начисления.

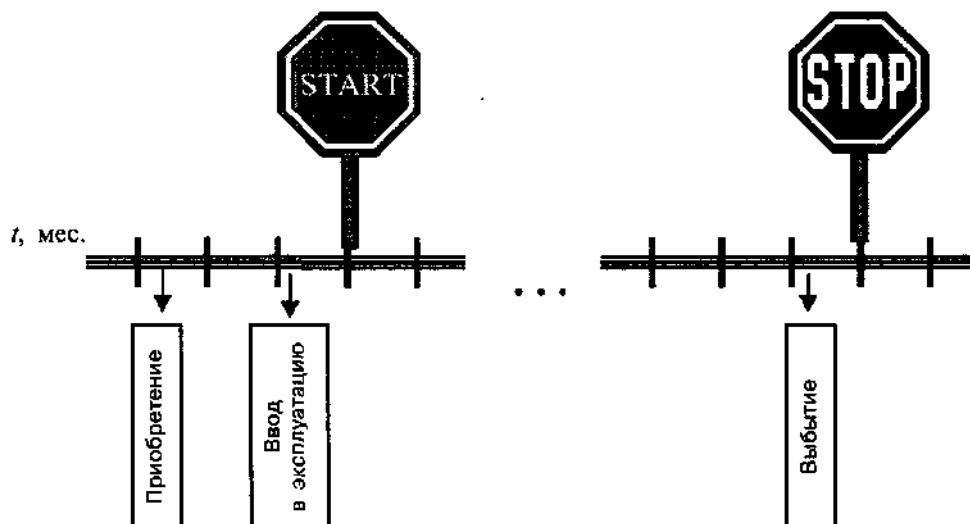
Применение одного из способов по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования ОС.

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

Срок полезного использования объекта ОС при его отсутствии в технических условиях или неустановлении в централизованном порядке определяется исходя из:

- > ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- > ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных всех видов ремонта;
- > нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации



Амортизационные отчисления по объекту ОС **начинаясь с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету**, и начисляются до полного погашения его стоимости либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Начисление амортизации **прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем**, в котором стоимость ОС была полностью перенесена на стоимость продукции или объект ОС был списан с бухгалтерского учета.



Помни!

При начислении амортизационных отчислений следует руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97, а также методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Нормы амортизации установлены в процентах от первоначальной стоимости объекта, кроме подвижного состава (грузовых и легковых автомобилей, автобусов), по которому норма амортизации на полное восстановление установлена в процентах от первоначальной (восстановительной) стоимости на 1000 км пробега.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 24 июня 1998 г. № 627 «Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов» организациям независимо от организационно-правовой формы предоставлено право применять начиная с 1 октября 1998 г. понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений.

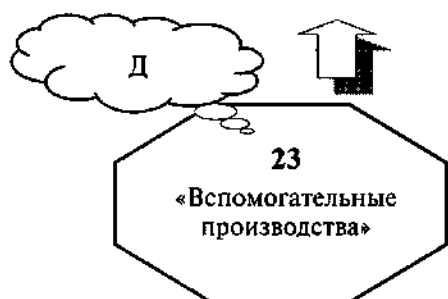
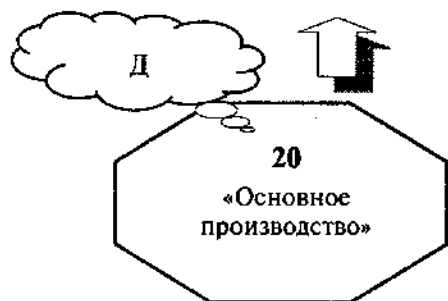


В случаях **приобретения предприятием ОС, ранее бывших в эксплуатации и не полностью амортизируемых**, следует руководствоваться Письмом Минэкономки Российской Федерации от 29 декабря 1999 г. № **МВ-890/6-16**, согласованным с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, с Минфином Российской Федерации, и письмом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 11 сентября 2000 г. № **ВГ-6-02/731 «О порядке начисления амортизации, учитываемой для целей налогообложения»**, согласно которым затраты предприятия по приобретению ОС, бывших в эксплуатации, погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока службы основных средств. Таким образом, нормы амортизационных отчислений рассчитываются исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования у нового собственника ОС. Следовательно, приобретая объекты ОС, ранее бывшие в эксплуатации, для применения самостоятельно рассчитанных норм амортизации, покупателю следует получить от продавца документы, подтверждающие срок фактической эксплуатации приобретаемого ОС. Данный порядок действует для объектов ОС, приобретенных после 1 января 2000 г.

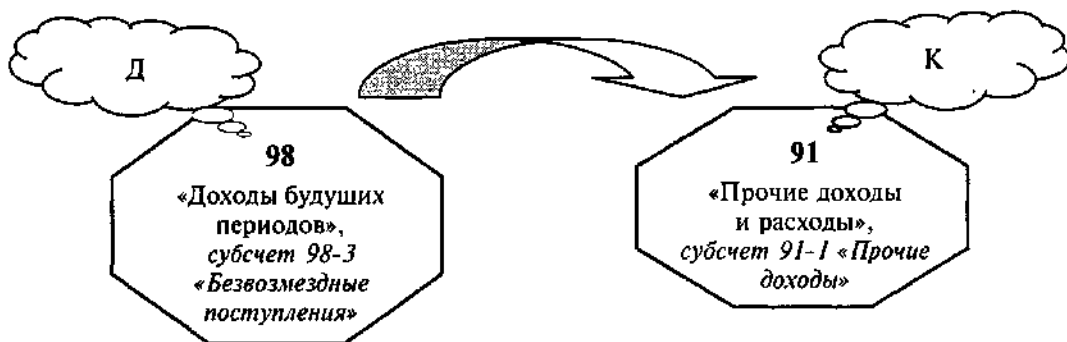


Амортизационные отчисления по ОС отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Расчет амортизации производится в ведомости на 1 -е число месяца. При этом делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



При начислении амортизации по объектам ОС, полученным по договору дарения или безвозмездно, на сумму, пропорциональную сумме начисленной амортизации, одновременно делаются следующие бухгалтерские записи:



Тонкости

Федеральный закон «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ предусматривает, что субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением на издержки производства затрат, в два раза превышающих нормы, установленные для соответствующих видов ОС, и дополнительно списывать как амортизационные отчисления до 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет. Согласно п. 1 ст. 3 этого Закона малыми считаются следующие коммерческие предприятия:

> в уставном капитале которых:

- доля участия Российской Федерации, ее субъектов, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов не превышает 25%;
- доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25%;

> в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает предельных уровней:

- в промышленности — 100 человек;
- в строительстве — 100 человек;
- на транспорте — 100 человек;
- в сельском хозяйстве — 60 человек;
- в научно-технической сфере — 60 человек;
- в оптовой торговле — 50 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения — 30 человек;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности — 50 человек.



Помни!

Амортизационные отчисления не начисляются:

- по объектам внешнего благоустройства;



- приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.);

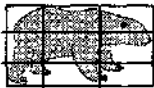
- объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства;

- специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.;



- продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям;

- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;



- экспонатам животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях;



- в случаях нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;

- по ОС, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).



К ОС непроизводственного назначения относятся числящиеся на балансе предприятия и не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности средства **жилищного** и коммунального хозяйства, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, народного образования, культуры.

Амортизация по основным фондам непроизводственного назначения (кроме жилого фонда) относится на затраты по содержанию непроизводственной сферы. При этом делается бухгалтерская запись:



Помни!

Начисление амортизации по объектам жилищного фонда производится в конце года по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072, а его суммы отражаются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Начисление амортизации по объектам жилого фонда, используемым для извлечения дохода, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



Предварительно делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



2.4. Учет ремонтов

С целью поддержания ОС в рабочем состоянии на предприятии производят капитальный, средний и текущий ремонты ОС в соответствии с планами и графиками производства работ.



В зависимости от способа производства работ различают ремонт, осуществляемый путем привлечения специализированных организаций (подрядный способ), и ремонт, осуществляемый своими силами (хозяйственный способ).



В соответствии с действующим Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552 (с учетом изменений и дополнений), фактические затраты по всем видам ремонтов ОС включаются в затраты предприятия без НДС, за исключением случаев, когда осуществляется ремонт ОС, приобретенных для производства продукции, освобожденной от уплаты НДС.

При формировании учетной политики организация может выбрать один из следующих предусмотренных законодательством **способов учета затрат на проведение ремонта ОС:**

- ☛ по фактическим затратам;
- ☛ с использованием счета расходов будущих периодов;
- ☛ путем создания резерва на проведение ремонта.

Выбирая тот или иной способ, необходимо принимать во внимание:

- ☒ структуру основных производственных фондов;
- ☒ сложность ремонта;
- ☒ периодичность проведения ремонта;
- ☒ стоимость ремонта в соответствии со сметами расходов и условиями договоров на проведение ремонта.

По фактическим затратам целесообразно учитывать затраты, связанные с проведением ремонтных работ, которые не имеют регулярного характера и не требуют значительных денежных средств. При применении этого способа учета расходы на проведение ремонтных работ отражаются в учете по мере их возникновения и включаются в себестоимость того отчетного периода, когда они имели место. Используются *счета учета производственных затрат: 20, 23, 25, 26, 44* — в зависимости от места эксплуатации объекта.

При неравномерном проведении ремонтных работ, а также в случае осуществления единовременных расходов на проведение ремонта объектов ОС для их равномерного включения в состав производственных затрат можно фактически произведенные расходы предварительно отражать на *счете 97 «Расходы будущих периодов»* с последующим включением в состав производственных затрат в установленном организацией порядке.



В организациях с большим количеством объектов основных производственных фондов, требующих значительных расходов на проведение ремонтных работ, а также с сезонным характером проведения ремонтов рекомендуется создавать резервы на проведение ремонта.

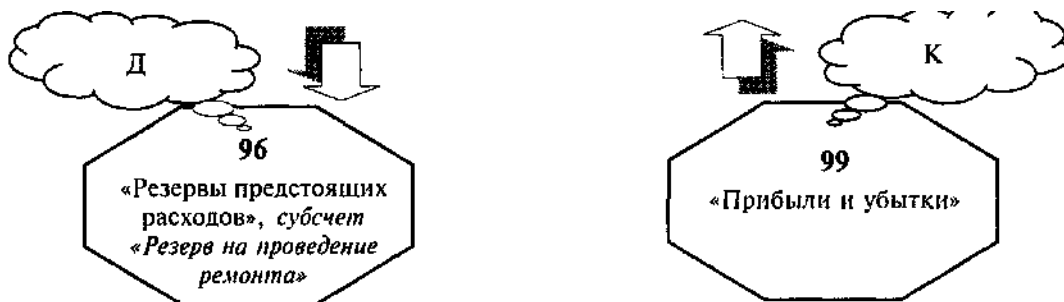
Как правило, такой порядок применяется при осуществлении капитальных ремонтов долгосрочного характера. Используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» для создания резерва (субсчет «Резерв на проведение ремонта»).



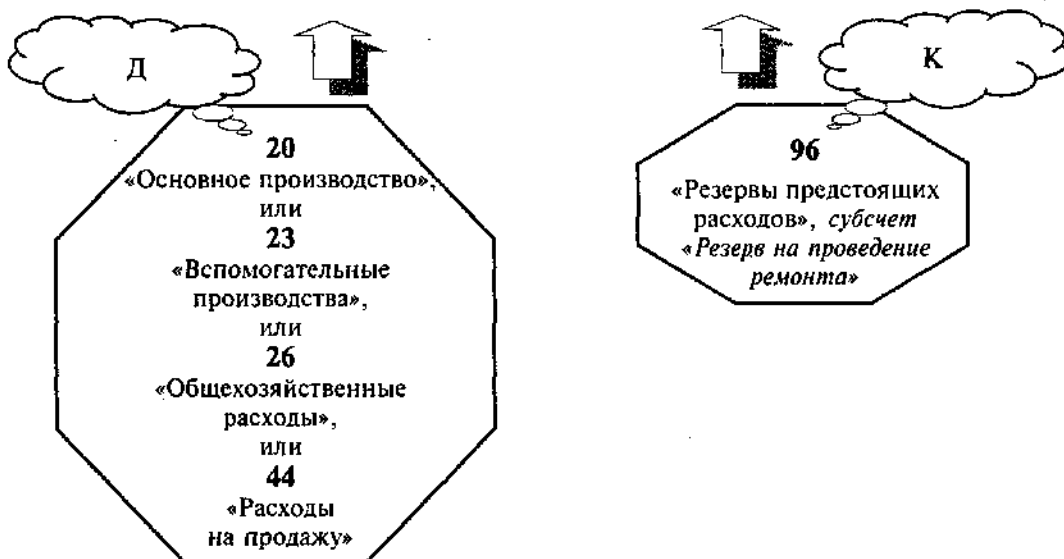
Резерв на проведение ремонта создается на один финансовый год.

Помни!

Не израсходованные в конце отчетного года средства резервного фонда на проведение ремонтных работ относятся на финансовые результаты организации:



Если на конец отчетного года средств резерва на ремонтные работы оказалось недостаточно, то делается доначисление:

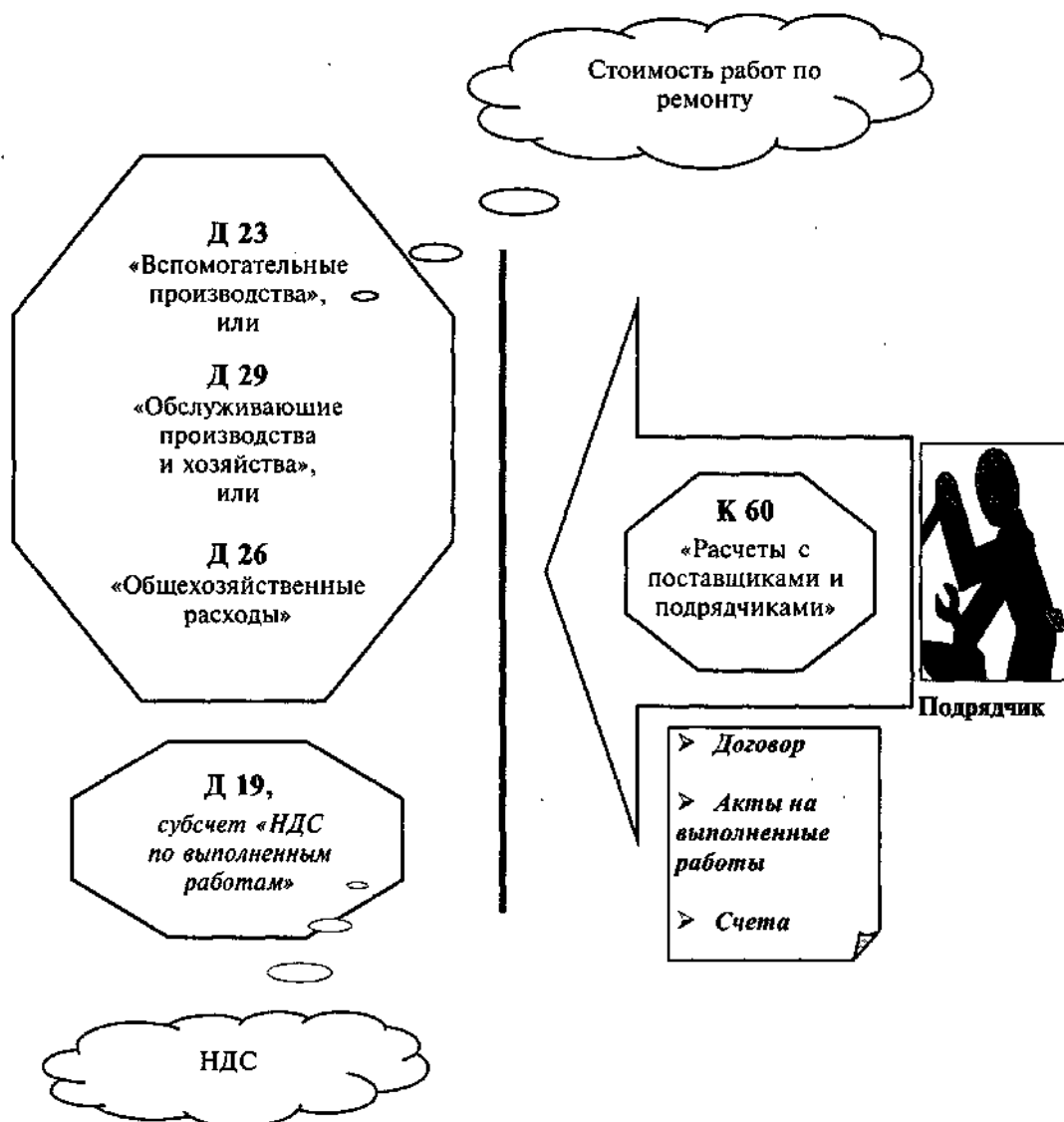


Правильность образования и использования сумм по резерву на проведение ремонта ОС периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.



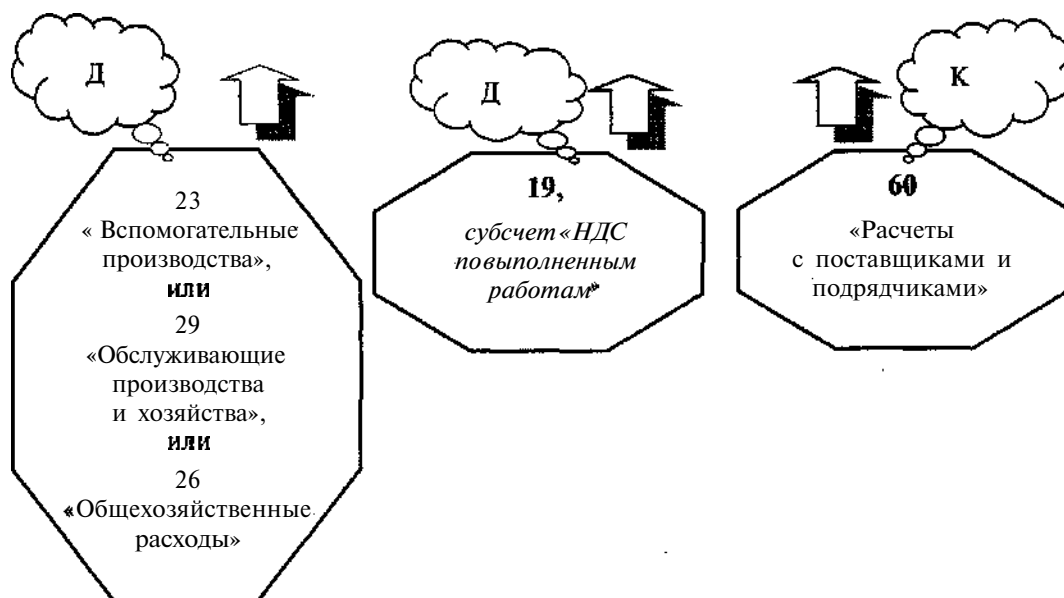
Счет 96, субсчет «Резерв на проведение ремонта», используемый для учета созданного резерва на проведение ремонта основных производственных фондов, закрывается в **конце** отчетного года и сальдо не имеет.

Учет ремонтов при подрядном способе производства работ

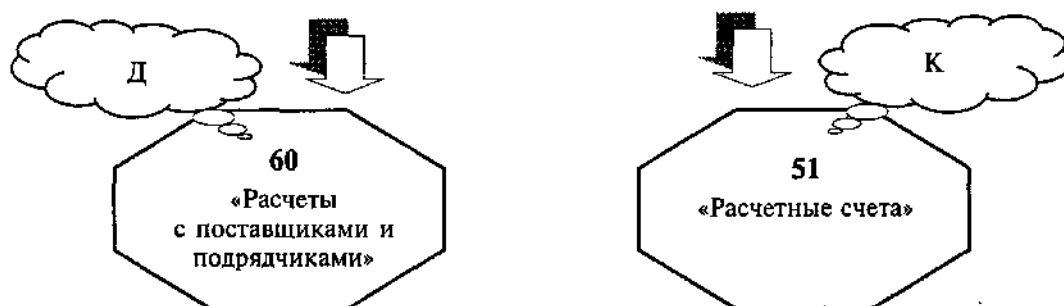


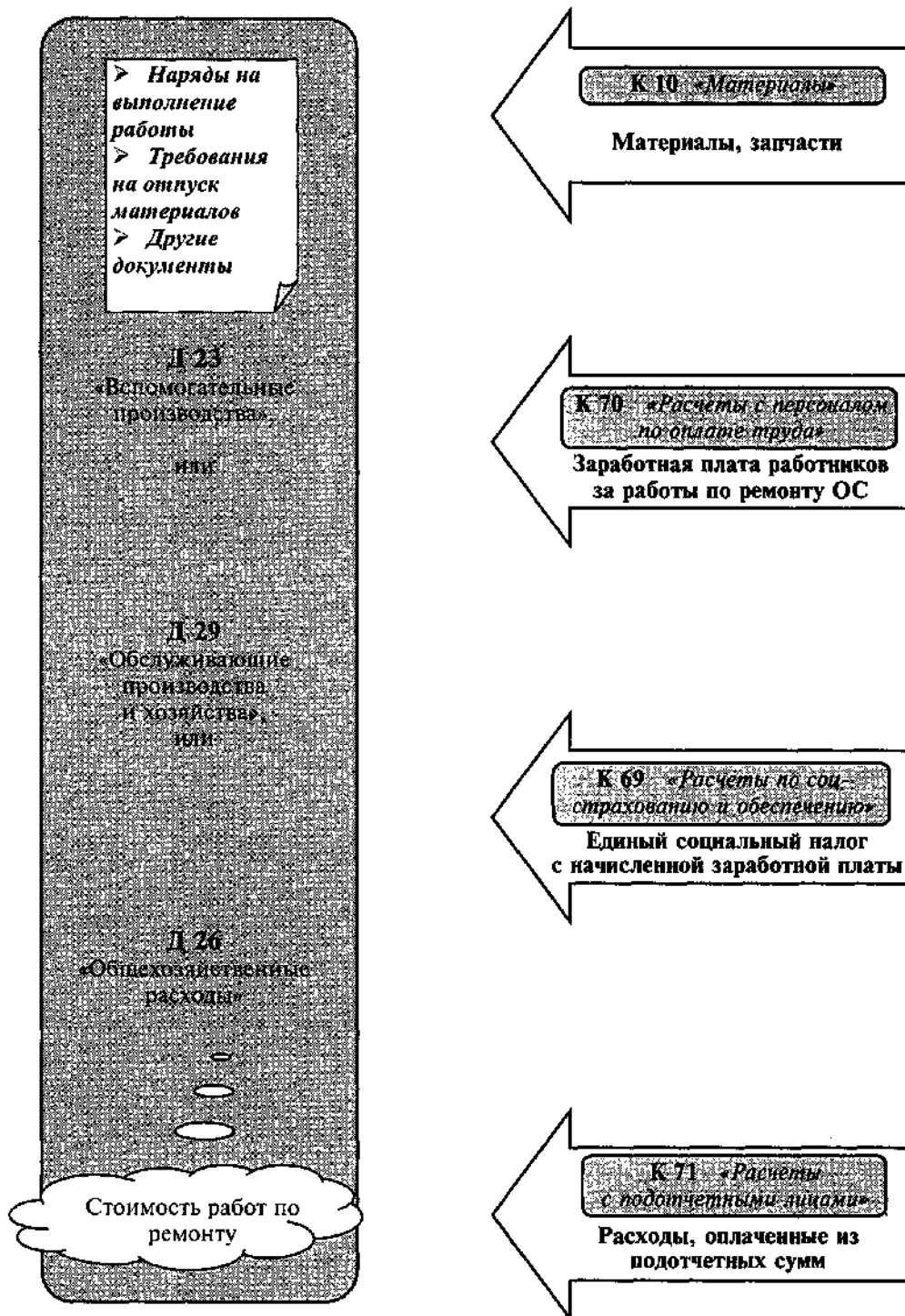
Сдача объектов в эксплуатацию оформляется актами приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

На сумму акцептованных **счетов** подрядчика за выполнение работы по текущему и капитальному ремонту ОС делаются записи:



На сумму оплаченных счетов подрядчика согласно выписке банка делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:





2.5. Инвентаризация основных средств

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета, технических паспортов или другой технической документации;

наличие документов на ОС, сданные или принятые налогоплательщиком в аренду и на хранение;

наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности предприятия.



При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации ОС комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Например, по зданиям указать:

- их назначение;
- основные материалы, из которых они построены;
- объем (по наружному или внутреннему обмеру);
- площадь (общая полезная площадь);
- число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.



Помни!

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

ОС вносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Выявленные излишки ОС приходят:



При недостатке и порче объектов ОС делаются бухгалтерские записи на первоначальную стоимость объекта:



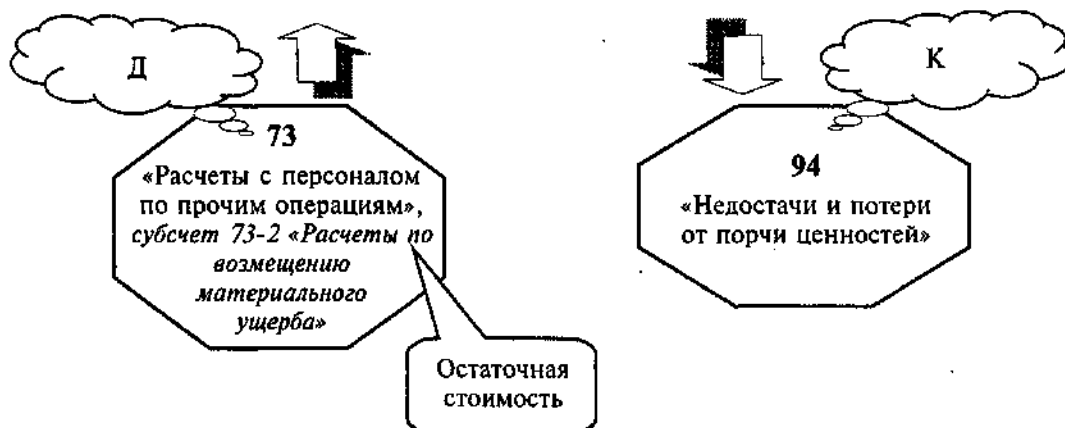
На сумму амортизации делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



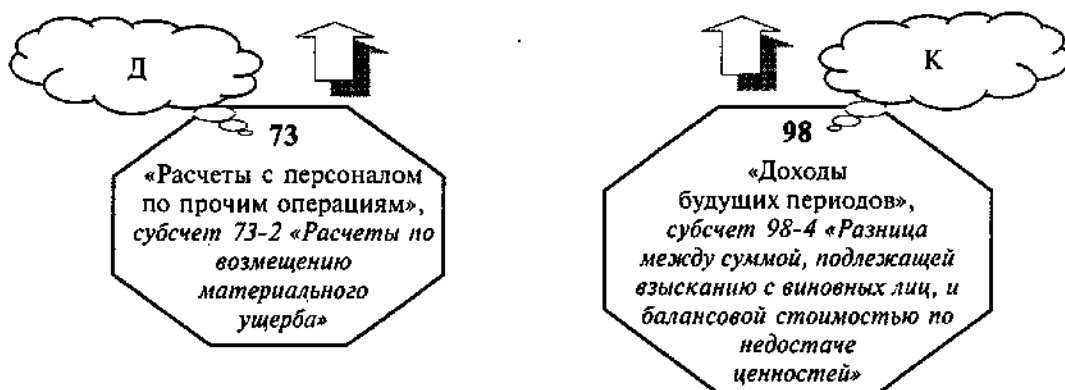
На сумму остаточной стоимости делается запись:



При выявлении конкретных виновников на сумму остаточной стоимости объекта ОС делаются бухгалтерские записи:

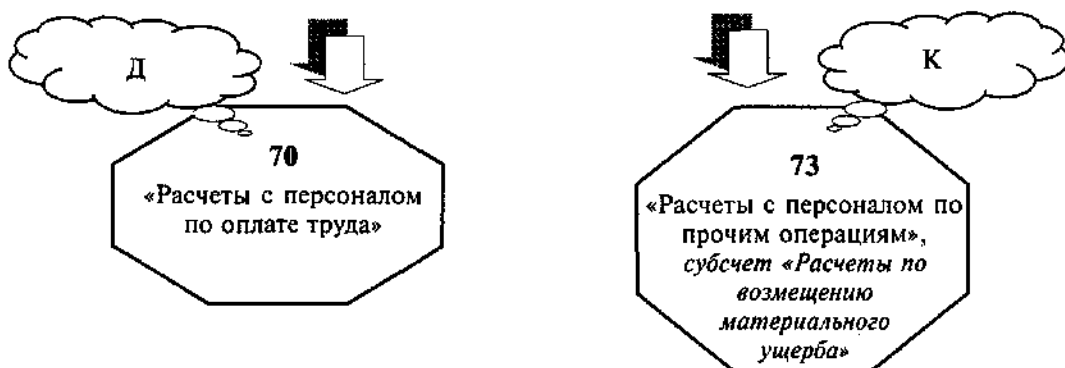


На разницу между рыночной ценой и остаточной стоимостью:

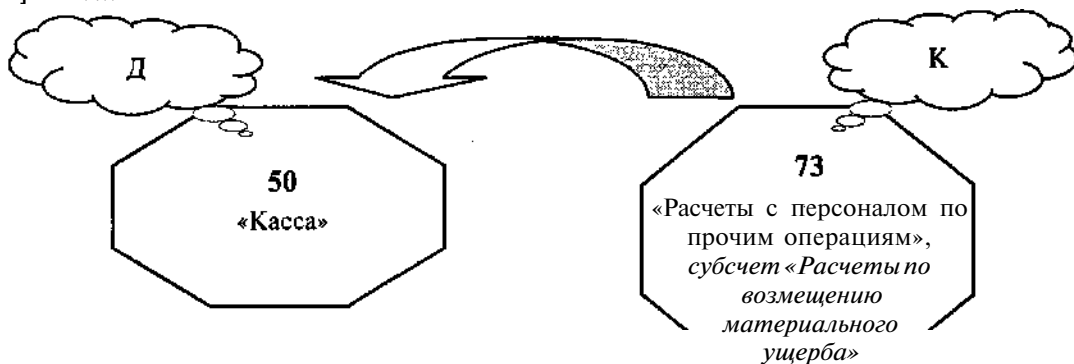


По мере погашения задолженности по недостатке виновником делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

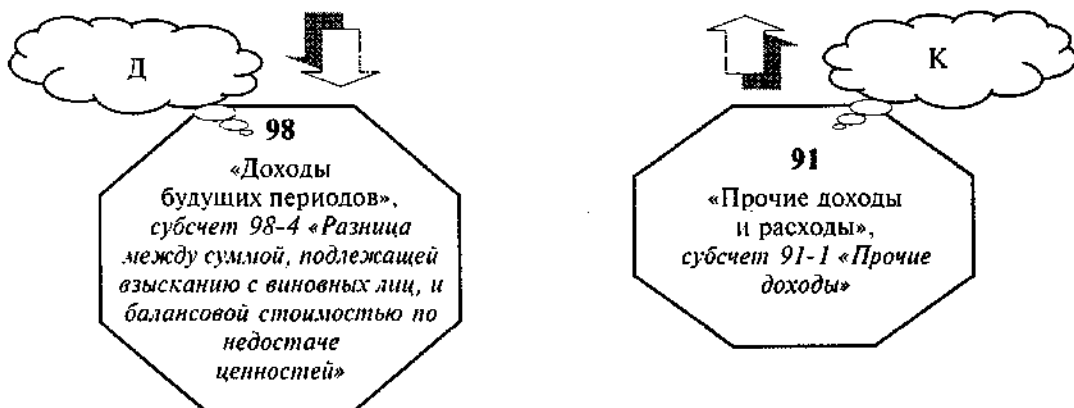
если производится удержание из заработной платы виновника недостачи;



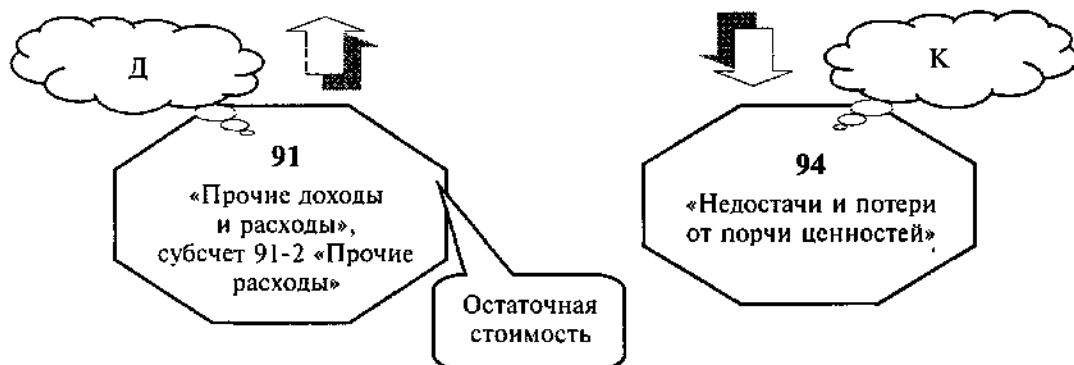
если виновник недостачи вносит сумму недостачи наличными деньгами в кассу предприятия:



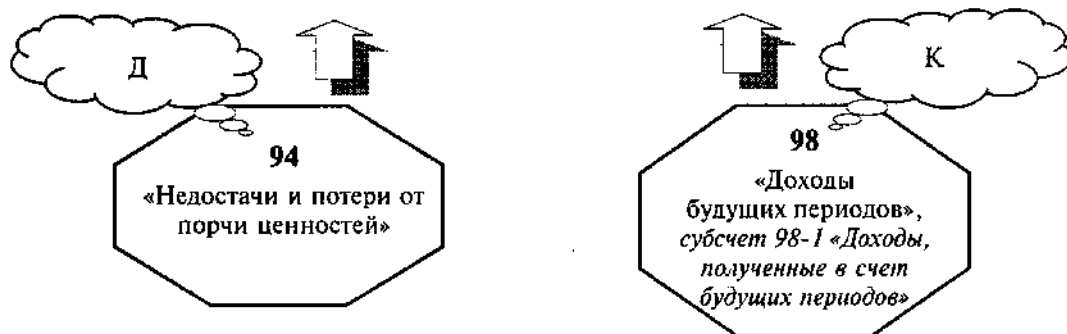
Одновременно с отражением погашения задолженности виновником списывают сумму разницы между остаточной и рыночной стоимостью ОС. На ее соответствующую часть, пропорциональную погашаемой сумме задолженности, делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



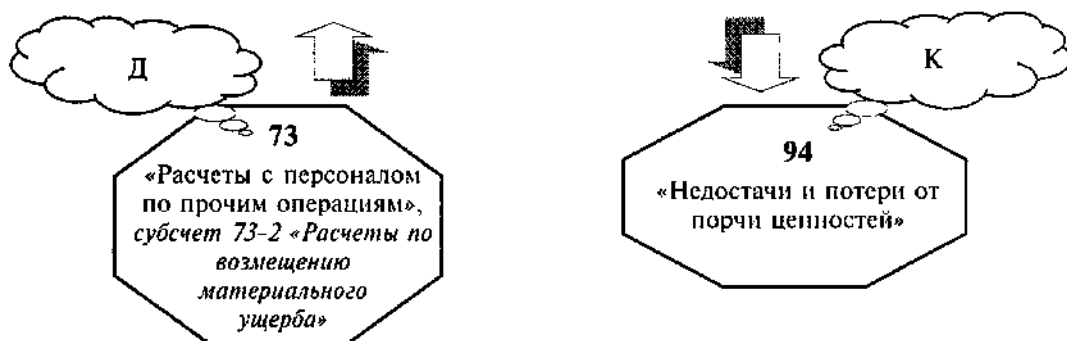
Если конкретные виновники не установлены, недостающие и испорченные основные средства, а также недостачи, во взимании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, отражаются бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



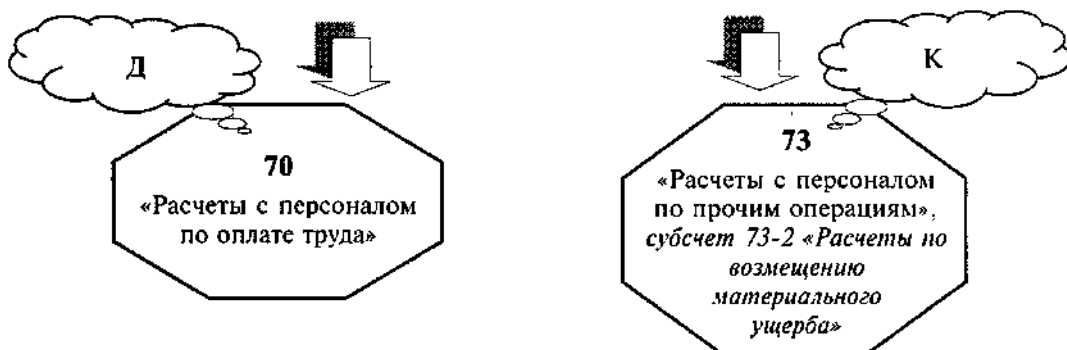
Недостачи ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются бухгалтерскими записями:



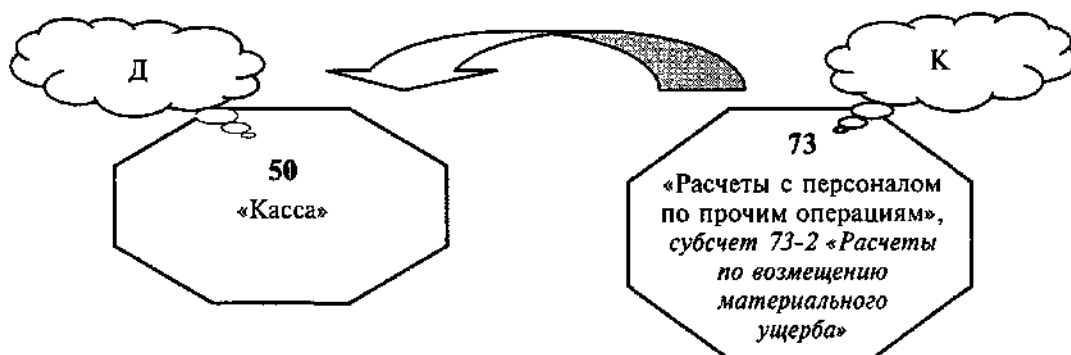
Одновременно на эти суммы делаются бухгалтерские записи:



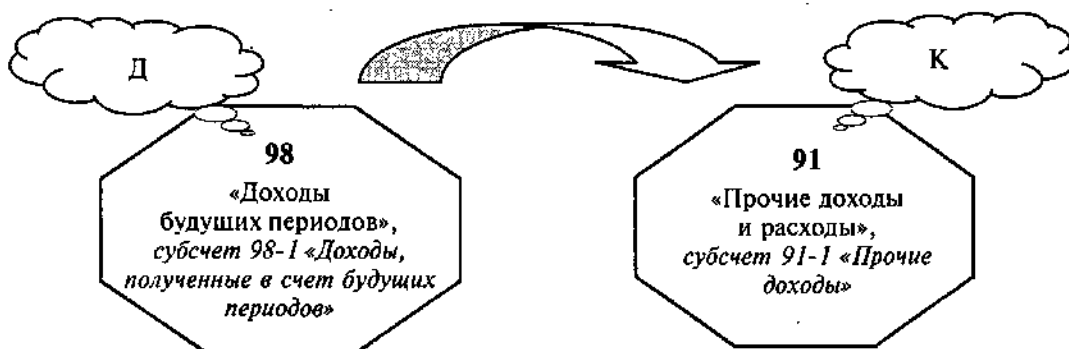
По мере погашения задолженности делаются бухгалтерские записи:
если производится удержание из заработной платы виновника недостачи;



если виновник недостачи вносит сумму недостачи наличными деньгами в кассу предприятия.



Одновременно с этим делаются бухгалтерские записи:



2.6. Отражение основных средств в балансе



Отражение в балансе

ОС отражают в I разделе актива баланса по остаточной стоимости.

Стоимость приобретенных земельных участков, числящихся в составе ОС, отражается по самостоятельной строке I раздела актива баланса.

Результаты переоценки балансовой стоимости основных фондов отражаются в бухгалтерской и статистической отчетности, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором завершена переоценка основных фондов, и учитываются при начислении амортизационных отчислений и налогообложении.



Вопросы

1. Что представляют собой ОС?
2. В какой оценке ОС отражаются в текущем учете?
3. В какой оценке ОС отражаются в бухгалтерском балансе?
4. Какие расходы могут быть включены в стоимость приобретаемых ОС?
5. Какие расходы могут быть включены в стоимость ОС, строительство которых осуществляет само предприятие?
6. Какова цель начисления амортизации ОС?
7. Какая информация нужна бухгалтеру предприятия для того, чтобы начислить амортизацию ОС?
8. На какие виды ОС амортизация не начисляется?
9. Увеличивает ли стоимость ремонта объекта ОС его первоначальную стоимость? Восстановительную стоимость?
10. Как переоценка ОС влияет на сумму амортизационных отчислений?
11. Как переоценка ОС изменяет валюту баланса?
12. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия объектов ОС?
13. Что является финансовым результатом ликвидации объектов ОС?
14. К каким ошибкам может привести неправильная классификация ОС по назначению (производственному и непроизводственному)?
15. Перечислите виды лизинга и их отличительные особенности.
16. Является ли земля объектом лизинга?
17. Является ли земля обесценивающимся активом?

Турнир эрудитов



1. В мифе о Геракле «Скотный двор царя Авгия» говорится: «Вскоре Эврисфей дал новое поручение Гераклу. Он должен был очистить от навоза весь скотный двор Авгия, царя Элиды (Элида — область на Пелопоннесе в Греции. — *Авт.*), сына лучезарного Гелиоса. Бог Солнца дал своему сыну неисчислимы богатства. Особенно многочисленными были стада Авгия. Среди его стад были триста быков с белыми, как снег, ногами, двести быков были красные, как сидонский пурпур, двенадцать быков, посвященные богу Гелиосу, были белые, как лебеди, а один бык, отличавшийся необыкновенной красотой, сиял, подобно звезде».

Если бы Авгий вел бухгалтерский учет, то где в бухгалтерском балансе отражались бы его многочисленные стада?

2. При проверке было установлено, что затраты на модернизацию помещения офиса фирмы «Вольный ветер» в сумме 35 тыс. руб. отнесены на текущие издержки фирмы.

Приведите правильные бухгалтерские записи.

3. В сборнике литературных пародий «Парнас дыбом» есть такие строки: «В глубине двора, распираемого пронзительными запахами лука, мочи, пота и обреченности, полуслепая бабушка Этка колдовала над сереньким козленком. Багровое лицо ее, заросшее диким мясом и седой щетиной, хищно склонялось **над лунными** зрачками, негнувшиеся распухшие пальцы шарили под замшелым брюхом, ища вымя».

Бабушка Этка работает в производственном кооперативе «Лапушка», собственностью которого и является серенький козленок.

К какому виду имущества производственного кооператива «Лапушка» относится козленок согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации?

4. В стихотворении «Ольховая сережка» Е. Евтушенко есть такие строки:

«И необъяснимое —
 это совсем не бессмыслица.
Все переоценки
 нимало смущать не должны, —
ведь жизни цена
 не понизится
 и не повысится —
цена неизменна **тому**,
 чему нету цены».

Переоценки не должны вызывать трудностей и у бухгалтера. Как часто и в какие сроки проводится переоценка объектов ОС согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97?

5. Два усатых жителя Байкала Казимир и Понго отправились в Японию, чтобы сочетаться браком. В городе Канадзава провинции Исякава нерп уже ждали «невесты», уехавшие за границу 15 лет назад. Самочек сибирских нерп поселили в местном зоопарке, но пар для них никак не находилось. [Граница Н. Наши нерпы эмигрируют в Японию// Комсомольская правда, 28 апреля 2000 г.].

Требуется определить: начислялась бы амортизация по сибирским нерпам в течение тех 15 лет, которые они провели в японском зоопарке, согласно правилам бухгалтерского учета в России?

6. В. Цендровский в статье «Судно — товар или транспортное средство»* пишет: «Проведение судовладельцем периодических ремонтов своих судов, в том числе за границей, призвано поддерживать их в нормальном техническом состоянии, без чего невозможно обеспечивать свою конкурентоспособность в международных перевозках пассажиров и грузов. При этом, естественно, дедейт судна и регистровая вместимость как основные его характеристики не меняются, не меняется и назначение судна (балкер остается балкером, танкер — танкером и т.п.), то есть не происходит изменение кода ТН ВЭД на уровне первых четырех знаков. Последним условием для таможенного оформления судна как продукта переработки становится изменение его балансовой стоимости. Однако любому бухгалтеру судовладельца известно, что балансовая стоимость отремонтированного судна подлежит увеличению только в случае...».

* Экономика и жизнь, 1999, № 8.

Представив **ссбе**, что вы — бухгалтер судовладельца, скажите, в каком случае изменится первоначальная стоимость судна, отремонтированного за рубежом?

Изменится ли первоначальная стоимость судна, если **балкер** становится танкером, а пассажирское судно — дебаркадером?

7. Жители Амстердама надолго запомнят ограбление банка, произошедшее в центре их города четыре года назад. Выбегав из здания банка, преступники скрылись по речным каналам на гидроциклах. Полиция преследовала их на скоростных катерах обычной конструкции (с винтами), но безуспешно: юркие водные мотоциклы легко маневрировали в узких каналах старого города, а катера оказались слишком неуклюжими. Через три дня муниципалитет принял решение оснастить полицию гидроциклами, специальная партия которых была куплена в Канаде*.

К какому виду имущества амстердамской полиции относятся скоростные катера обычной конструкции (с винтами)? А гидроциклы?

8. По сообщению газеты СПИД-ИНФО (1999, № 6), французский фермер Гастон Боннэ отдал левую почку своей любимой свинье по кличке Фифи — многократной победительнице выставок породистых свиней и лучшей во всем Периге ищейке грибов-трюфелей. Такие специально выученные и обученные животные ценятся на вес золота. Грибы, которые они находят под землей, продают элитным ресторанам по 2500 долл. за фунт и недаром называют «черными бриллиантами». Поэтому, когда у Фифи отказала почка, Гастон попытался любыми способами спасти жизнь своей кормилицы. Ей сделали три трансплантации почек, но пересаженные от другого животного органы быстро отторгались. У Гастона оказалась та же группа крови, и он предложил для трансплантации собственную почку. Один из ветеринаров частной клиники согласился за весьма солидный гонорар сделать эту операцию. Она прошла успешно — Гастон и Фифи чувствуют себя отлично.

Изменится ли первоначальная стоимость Фифи после этой операции?

9. Выдающийся римский юрист Домиций Ульпиан (ок. 170—228) писал: «Тот, кто арендует на определенное время, по истечении срока арендного договора является колоном».

Кем становится в настоящее время тот, кто арендует ОС, по истечении срока арендного договора?

10. В древние времена в схватке с крупным животным могучим оружием было копье. Однако при охоте на мелких и быстро бегающих животных требовалось другое оружие.

Существует ли современный синтетический счет, на котором древние люди могли бы учесть и то и другое оружие?

11. В XI в. венецианцы предоставляли торговцам и владельцам торговых судов очень дорогие по тем временам чутунные якоря. По окончании плавания «чугунные ценности» возвращались их владельцам.

Как вы назовете такие сделки?

12. Считается, что этот термин вошел в употребление в последней четверти прошлого столетия, когда в **1877 г.** американская телефонная компания «Белл» приняла решение не продавать свои телефонные аппараты, а сдавать их в аренду. Что это за термин?

13. Работник ОАО «Русские березы» **А.А. Иванидзе** был направлен в командировку с целью приобретения для предприятия ОС производственного назначения. В связи с этим **А.А. Иванидзе** были произведены расходы: проезд

по железной дороге туда и обратно; оплата суточных; оплата проживания в гостинице; стоимость автоуслуг и автоперевозки.

Будут ли все эти расходы включаться в первоначальную стоимость объекта ОС, который приобрел А.А. Иванидзе?

14. Екатерина II Великая (1729—1796) купила библиотеку Дидро (1713—1784). Русская царица уплатила деньги, но книги были оставлены в пожизненное пользование великого философа.

Требуется отразить в бухгалтерском учете книги у Екатерины II по современным правилам ведения бухгалтерского учета в России. Отрадите хозяйственные операции, связанные с продажей библиотеки, у Дидро.

Ответы турнира



1. Многочисленные стада в бухгалтерском балансе отражались бы по статье «Основные средства».
2. Д сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
К счетов затрат.
3. Не относятся к основным средствам и учитываются в организациях в составе средств в обороте: молодняк животных и животные на откорме.
4. Переоценка объектов ОС проводится согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 не чаще одного раза в год (на начало отчетного года).
5. Амортизация по животным, находящимся в зоопарке, не начисляется по правилам бухгалтерского учета в РФ.
6. Первоначальная стоимость судна изменится, если будет проведена его модернизация и реконструкция, т. е. если балкер станет танкером, пассажирское судно — дебаркадером и т.п., а также в результате переоценки ОС. Расходы на текущий ремонт, доковый ремонт и другие виды ремонта относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), а не увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС.
7. Скоростные катера обычной конструкции (с винтами) и гидроциклы амстердамской полиции относятся к ОС.
8. Первоначальная стоимость объекта ОС изменяется после проведения модернизации и реконструкции. Расходы на текущий ремонт, капитальный ремонт и другие виды ремонта относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), а не увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС.
9. Собственником, если это предусмотрено договором аренды.
10. По правилам бухгалтерского учета Российской Федерации оружие независимо от стоимости учитывается на счете 01 «Основные средства».
11. Аренда.
12. Лизинг.
13. Согласно ПБУ 6/97 ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В ПБУ перечисляется ряд затрат, которые могут быть

включены в первоначальную стоимость объекта ОС, приобретенного за плату, в частности иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ОС. В рассматриваемой ситуации к «иным затратам» могут быть отнесены командировочные расходы работника, оплата его проезда к месту приобретения ОС и обратно, а также стоимость транспортных услуг по доставке ОС, поскольку эти расходы имеют непосредственное отношение к их приобретению.

14. Если исходить из приоритета формы над содержанием: книги у Екатерины II надо учитывать на балансовом счете 01 «Основные средства»; книги у Дидро надо учитывать на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Если исходить из принципа приоритета содержания перед формой:

у Екатерины II: Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 50 «Касса». После смерти Дидро: Д 01 «Основные средства» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

у Дидро: Д 50 «Касса» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». После смерти Дидро: Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 01 «Основные средства».

Тест



1. Проценты банку за пользование кредитом, полученным на приобретение технологического оборудования, до ввода объекта в эксплуатацию, относятся:

- а) на себестоимость продукции;
- б) на чистую прибыль;
- в) на увеличение первоначальной стоимости технологического оборудования.

2. Начисление процентов по полученному от другой организации долгосрочному займу для покупки объектов ОС после ввода объекта основных средств в эксплуатацию отражается бухгалтерскими записями:

- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3. При безвозмездной передаче ОС передающая сторона отражает начисление НДС бухгалтерскими записями на счетах:

- а) Д 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на **добавленную** стоимость», К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- б) не начисляет НДС;
- в) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4. Что означают следующие записи на счетах бухгалтерского учета: Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- а) поступили ОС на условиях договора мены;
- б) поступили ОС в качестве вклада в уставный капитал;
- в) приняты на баланс ОС, перешедшие в собственность предприятия по условиям договора дарения;
- г) введены в эксплуатацию новые ОС?

5. Какие составляются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета при безвозмездном получении новых ОС на предприятие:

- а) Д 08 «Вложения во **внеоборотные** активы» К 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 83 «Добавочный капитал»?

6. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Д 02 «Амортизация основных средств» К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

- а) начисление амортизации по поступившим ОС, бывшим в эксплуатации;
- б) начисление амортизации по ОС общехозяйственного назначения;
- в) отражение уценки ОС;
- г) списание суммы начисленной амортизации по выбывшим ОС?

7. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается начисление амортизации по ОС общехозяйственного назначения:

- а) Д 20 «Основное производство» К 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д 26 «**Общехозяйственные** расходы» К 02 «Амортизация основных средств»;
- г) Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» К 02 «Амортизация основных средств»?

8. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета при акцепте счета подрядчика за выполненный капитальный ремонт ОС вспомогательного производства:

- а) Д 23 «Вспомогательные производства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 23 «Вспомогательные производства»;
- в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета»;
- г) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

9. Что означают бухгалтерские записи на **счетах** бухгалтерского учета Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

- а) начислена заработная плата рабочим за работы по обслуживанию производства;
- б) начислена заработная плата рабочим за работы по изготовлению продукции;
- в) начислена заработная плата рабочим за работы по капитальному ремонту машин;
- г) начислена заработная плата рабочим за работы по демонтажу ликвидированного объекта?

10. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета при списании затрат по законченному капитальному ремонту за счет источника финансирования:

- а) Д 23 «Вспомогательные производства» К 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- б) Д 96 «Резервы предстоящих расходов» К 23 «Вспомогательные производства»;
- в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета»;
- г) Д 23 «Вспомогательные производства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

11. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается следующая операция: оприходованы на склад вспомогательные материалы, полученные от ликвидации основных средств:

- а) Д 10 «Материалы» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
- б) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К 10 «Материалы»;
- в) Д 10 «Материалы» К 99 «Прибыли и убытки»;
- г) Д 20 «Основное производство» К 10 «Материалы»?

12. Что означают следующие бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д 99 «Прибыли и убытки» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

- а) списывается прибыль, полученная от ликвидации объекта ОС.
- б) списывается убыток, полученный от ликвидации объекта ОС (в составе сальдо прочих доходов и расходов);
- в) списывается прибыль, полученная от реализации продукции;
- г) списывается убыток, полученный от реализации продукции?

13. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается поступление ОС на предприятие на условиях текущей аренды:

- а) Д 001 «Арендованные основные средства»;
- б) Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 83 «Добавочный капитал»?

КЕЙС



Адам Казимирович Козлевич — человек, уважаемый в Арбатове, основоположник автомобильного дела, — на протяжении уже 30 лет был хозяином автотранспортного предприятия «Антилопа-Гну».

Трудолюбиво, весело, а главное, честно он работал на ниве таксомоторного бизнеса, и только одна проблема не давала ему покоя: его старенькая «лорен-дитрих» уже давно мечтала занять место во вновь возродившемся автомобильном музее. Материальные дела его были плохи и стали еще хуже после того, как он принял на работу бухгалтера Берлагу. Сбережения подходили к концу. Надо было что-то решать. Дальше так продолжаться не могло.

На помощь, как в старые добрые времена, пришел Остап Бендер. Как и прежде, с легкостью, присущей только одному ему, он помог Адаму Казимировичу договориться с Музеем автотранспорта о продаже старенькой «лорен-дитрих» за 40 000 руб.! Эта сумма казалась Козлевичу целым состоянием. Но в тот же день Остап заманил Адама Казимировича в автосалон *AVK corp*, в котором, как он и рассчитывал, Козлевич был просто очарован красотой и грациозностью «*Volvo S 40*». Адам Казимирович уже представлял себе, как он на новенькой «*Volvo*» подвозит уважаемых жителей Арбатова, от которых просто не перестают поступать заказы, однако тут он увидел ценник, и мечты, уже так сильно походившие на реальность, разбились, словно хрусталь о камень, — эта красавица «*Volvo*» стоила аж 80 000 руб.!!! Однако и здесь неутомимый и никогда не унывающий Остап нашел выход: Фунт, который стал управляющим банка «Арбатов-Кредит» и одновременно генеральным директором лизинговой компании «Арбатов-Лизинг», по старой дружбе предложил два варианта приобретения машины-мечты: в лизинг или в кредит. Тут призадумался даже Остап. Так как ни сам Фунт, ни даже бухгалтер Берлага не знали, чем отличается кредит от лизинга, а ни с кем другим посоветоваться было нельзя, выход был один: уволить Берлагу и пригласить на работу более компетентного бухгалтера, который мог бы не только выбрать наиболее прибыльный вариант, но и организовать, наконец, бухгалтерское дело в «Антилопе-Гну».

Итак, предлагается 2 варианта приобретения автомобиля «*Volvo S 40*» стоимостью 80 000 руб.:

используя предоставляемый кредит в сумме 40 000 руб. на пять лет под 15% годовых с ежегодной выплатой процентов;

используя финансовый лизинг с получением права собственности на автомобиль по окончании договора лизинга с условием выплаты аванса в размере 40 000 руб., и ежегодной выплатой лизинговых платежей одинакового размера — 18 864 руб. в год.

Вам надо выбрать один из вариантов приобретения автомобиля — по вашему мнению, наиболее прибыльный; отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции, связанные с приобретением и эксплуатацией автомобиля, на основании представленных документов; проанализировать, как сделанные проводки изменят баланс предприятия «Антилопа-Гну»; определить, какие документы необходимы для отражаемых в бухгалтерском учете хозяйственных операций.

1 -й вариант — взят кредит

Договор купли-продажи № 324

г. Арбатов

10 октября 2001 г.

ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице Козлевича А.К., генерального директора, действующего на основании Устава предприятия, с одной стороны, и Музей автотранспорта, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице Корейко А.И., генерального директора, действующего на основании доверенности № 346 от 01.01.2001 г., с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. По настоящему договору Продавец обязуется продать Покупателю в определенные договором сроки указанное ниже транспортное средство, а Покупатель обязуется принять его и оплатить.

1.2. Настоящий договор заключается сторонами на основании их добровольного волеизъявления.

1.3. Продавец продает по настоящему договору Покупателю автомобиль «лорен-дитрих» 1910 г. выпуска в количестве — одна штука.

1.4. Поставка транспортного средства, указанного в п. 1.3 настоящего Договора, осуществляется после оплаты его полной стоимости.

1.5. Покупатель приобретает право собственности на имущество и несет все связанные с этим риски с момента непосредственной передачи Продавцом Покупателю транспортного средства, указанного в п. 1.3.

1.6. Настоящий договор исполняется в сроки:

а) передача транспортного средства осуществляется не позднее 1 суток со дня оплаты Покупателем полной стоимости настоящего договора;

б) документация на транспортное средство и транспортные документы оформляются в момент непосредственной передачи его Покупателю.

1.6.1. Датой передачи транспортного средства Покупателю является дата, указанная в акте приемки.

2. ЦЕНА

2.1. Цена транспортного средства, указанного в п. 1.3 настоящего договора, составляет сорок тысяч рублей, в том числе НДС 20% — 6666,67 руб.

3. РАСЧЕТЫ СТОРОН

3.1. Стороны договорились о следующих размерах и порядке оплаты:

Покупатель оплачивает Продавцу *сорок тысяч рублей* не позднее чем через три рабочих дня со дня подписания настоящего Договора.

3.2. Оплата осуществляется путем перечисления Покупателем безналичных денежных средств на расчетный счет Продавца.

3.3. Покупатель самостоятельно несет дополнительные расходы, связанные с исполнением настоящего договора и не оговоренные сторонами в его тексте или дополнительных соглашениях.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

4.1. Продавец обязан:

а) передать в собственность Покупателя транспортное средство, указанное в п. 1.3 договора, после выполнения последним всех необходимых обязательств по настоящему договору.

4.2. Продавец имеет право:

а) на возмещение убытков, причиненных неправомерными действиями Покупателя.

4.3. Покупатель обязан:

а) принять и оплатить транспортное средство в соответствии с настоящим договором;

б) возместить Продавцу убытки в случае отказа от собственных обязательств.

4.4. Покупатель имеет право:

а) получить транспортное средство в соответствии с настоящим договором;

б) получить возмещение убытков и неустойку в случае неисполнения

или ненадлежащего исполнения обязательств Продавцом.

5. СДАЧА-ПРИЕМКА ПРОДУКЦИИ

5.1. **Сдача-приемка** транспортных средств осуществляется с участием представителя Продавца.

5.2. Транспортные средства считаются поставленными с момента подписания акта приемки-передачи.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств виновная сторона обязана возместить другой стороне понесенные убытки.

6.2. Стороны договора освобождаются от ответственности, если неисполнение обязательств связано с наступлением форс-мажорных обстоятельств (непреодолимой силы).

Стороны договора обязаны исполнить свои обязательства при наступлении такой возможности или при прекращении действия таких обстоятельств.

РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

ПРОДАВЕЦ

Адрес: _____

Телефон: _____

Р/с _____

(подпись)

М.П.

ПОКУПАТЕЛЬ

Адрес: _____

Телефон: _____

Р/с _____

(подпись)

М.П.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 543 13.10.2001 Почтой [0401060]
 Дата Вид платежа

Сумма прописью | Сорок тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7805147892 Музей автотранспорта	Сумма	40 000-00		
	Сч. №	40712154848778788787		
Платательщик	БИК	044030809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	Сч. №	301018106000000000809		
	БИК	044030809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	Сч. №	301018106000000000809		
	БИК	044030809		
ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну»	Сч. №	40712154848778788988		
	Вид оп. Наз. пл. Код	01	Очер. плат. Срок плат. Рез. поле	6
Получатель				

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, НДС.
 Предоплата за транспортное средство по договору № 324 от 10.10.01 г.,
 в том числе НДС 20% 6666,67 руб.

Подписи

М.П.

Кредитный договор

г. Арбатов

18 октября 2001 г.

КБ «Арбатов-Кредит», именуемый в дальнейшем Банк, в лице Фунта И.Р., управляющего, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем Заемщик, в лице Козлевича А.К., генерального директора, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора.

Банк предоставляет Заемщику долгосрочный кредит в сумме сорока тысяч рублей на пять лет на условиях, определенных настоящим договором.

2. Условия кредитования.

2.1. Кредит предоставляется для приобретения автомобиля марки «Volvo S 40».

2.2. Дата выдачи кредита - 20 октября 2001 г., дата погашения 21 октября 2006 г.

2.3. За пользование кредитом Заемщик платит Банку 15% годовых.

2.4. Погашение кредита и процентов по нему осуществляется Заемщиком с расчетного счета № 40702810230512574892 в КБ «Арбатов-Кредит» платежным поручением в сроки, предусмотренные настоящим договором.

2.5. Для предоставления кредита Заемщику открывается ссудный счет № **50702810230512574892**. Кредит предоставляется путем оплаты расчетных документов ссудного счета.

2.6. При нарушении сроков погашения кредита и начисленных по нему процентов Заемщик платит Банку 30% годовых от суммы просроченной задолженности.

2.7. Не погашенный в установленный срок кредит подлежит списанию с расчетного счета Заемщика в бесспорном порядке. Банк имеет право изменить направление выручки от реализации продукции Заемщика непосредственно на погашение указанных задолженностей.

2.8. В целях обеспечения возврата полученного кредита Заемщик предоставляет поручительство.

3. Права и обязанности сторон.

Заемщик обязуется:

3.1. Использовать предоставленный кредит на цели, обусловленные настоящим договором.

3.2. Погасить полученные ссуды в сроки согласно принятым обязательствам платежными поручениями.

3.3. Уплачивать Банку за пользование кредитом проценты в следующем порядке: ежегодно в размере восемнадцать тысяч рублей не позднее 21 октября каждого года, следующего за годом подписания настоящего договора, платежными поручениями.

3.4. Ежеквартально представлять Банку баланс и сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Заемщик имеет право:

3.5. Досрочно расторгнуть договор, погасив задолженность по кредиту Банка и начисленным процентам за его пользование.

3.6. Получать по обоснованным ходатайствам дополнительные кредиты по потребности, возникающей в ходе выполнения планов, для реализации которых взят кредит.

Банк обязуется:

3.7. Открыть ссудный счет Заемщику **не** позднее 2 дней с момента подписания настоящего договора.

3.8. Своевременно консультировать Заемщика по вопросам кредитно-расчетного обслуживания в случаях изменений, внесенных в порядок и условия кредитования.

Банк имеет право:

3.9. При наличии непогашенной задолженности по кредиту свыше 30 дней в беспорядке взыскать ранее предоставленные средства, а также плату за кредит с расчетного счета гаранта.

3.10. Проверять целевое использование кредита.

3.11. Востребовать у Заемщика кредит и проценты по нему досрочно в случаях нарушения Заемщиком обязательств по настоящему договору.

Досрочное взыскание ссуды будет производиться в безакцептном порядке.

3.12. При убыточной деятельности и неплатежеспособности Заемщика Банк **вправе** поставить перед зарегистрировавшим Устав Заемщика муниципальным органом вопрос о его ликвидации с обеспечением в установленном порядке платежных интересов всех кредиторов.

3.13. Объявлять Заемщика, не выполняющего свои обязательства по расчетам с Банком, неплатежеспособным с публикацией об этом в печати. Расходы по этим операциям несет Заемщик.

4. Порядок заключения договора.

4.1. При получении кредита Заемщик представляет следующие документы: распределение прибыли Заемщика по плану 2002 и 2001 гг.; баланс на 1 октября 2001 г.; заявление на выдачу ссуды (2 экз.).

В случае отсутствия перечисленных документов Банк не несет ответственности за несоблюдение сроков по перечислению кредита на счет Заемщика. В случае непредставления документов в течение 2 дней с момента подписания договора Банк вправе расторгнуть договор в одностороннем **порядке**, известив об этом Заказчика в письменной форме.

5. Дополнительные условия договора.

5.1. Банк и Заемщик оперативно рассматривают ход выполнения настоящего договора и принимают конкретные меры по устранению скрытых недостатков.

5.2. Споры, возникающие в ходе действия настоящего договора, рассматриваются в арбитражном суде.

5.3. Каждая из сторон обязуется не передавать и не разглашать третьим лицам информацию, касающуюся настоящего **договора**, кроме случаев, оговоренных действующим законодательством.

5.4. Действие настоящего договора прекращается после полного погашения кредита и уплаты процентов по нему.

5.5. Все изменения и дополнения к настоящему договору действительны в случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Банка и Заемщика.

5.6. В случае изменения адреса или платежных реквизитов стороны обязаны своевременно проинформировать об этом друг друга.

Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых находится у Заемщика, второй — у Банка.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

ЗАЕМЩИК

БАНК

Договор поставки № 415

Г.Арбатов

16 октября 2001 г.

AVK corp, именуемое в дальнейшем Поставщик, в лице Понятовского А.П., генерального директора, действующего на основании Устава предприятия, с одной стороны, и ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем Покупатель, в лице Козлевича А.К., генерального директора, действующего на основании Устава ~~предприятия~~, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. По настоящему договору Поставщик обязуется поставить Покупателю в определенные договором сроки (срок) указанные ниже транспортные средства, а Покупатель обязуется принять их и оплатить.

1.2. Настоящий договор заключается сторонами на основании их добровольного волеизъявления.

1.3. Поставщик передает по настоящему договору Покупателю следующие транспортные средства в собственность:

автомобиль «Volvo S 40» 1999 г. выпуска в количестве — одна штука, с техническими характеристиками и комплектностью согласно техническому паспорту, являющемуся неотъемлемой частью к настоящему договору.

1.4. Поставка транспортных средств осуществляется по предварительному отбору Покупателем после оплаты полной стоимости настоящего договора.

1.5. Покупатель приобретает право собственности на имущество и несет все связанные с этим риски с момента непосредственной передачи Поставщиком Покупателю ~~имущества~~, указанного в п. 1.3.

1.6. Настоящий договор исполняется в сроки:

- а) отправка транспортных средств осуществляется не позднее 1 суток с момента оплаты;
- б) документация на транспортные средства и транспортные документы оформляются в момент непосредственной передачи продукции Покупателю;
- в) датой доставки транспортных средств Покупателю является дата, указанная в акте приемки.

2. ЦЕНА

2.1. Цена транспортных средств, указанных в п. 1.3 настоящего договора, составляет восемьдесят тысяч рублей, в том числе НДС 20% — 13 333,33 руб.

2.2. В цену входит стоимость доставки в г. Арбатов.

2.3. Всю ответственность по постановке транспортных средств на учет в органах ГАИ и по уплате налогов, связанных с приобретением автотранспорта, несет Покупатель.

3. РАСЧЕТЫ СТОРОН

3.1. Стороны договорились о следующих размерах и порядке оплаты:

Покупатель уплачивает Поставщику восемьдесят тысяч рублей не позднее чем через пять рабочих дней со дня подписания настоящего договора.

3.2. Оплата осуществляется путем перечисления Покупателем безналичных денежных средств на расчетный счет Поставщика.

3.3. Покупатель самостоятельно несет дополнительные расходы, связанные с исполнением настоящего договора и не оговоренные сторонами в его тексте или дополнительных соглашениях.

3.4. Деятельность Покупателя по отбору продукции осуществляется за его собственный счет.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

4.1. Поставщик обязан:

- а) предоставить Покупателю возможность выбора транспортного средства;

б) до поставки соответствующей продукции информировать Покупателя обо всех известных Поставщику сборах и обременениях, связанных с владением и использованием данной продукции;

в) бесплатно осуществлять гарантийное и сервисное обслуживание в течение одного года, начиная с даты передачи транспортного средства Покупателю.

4.2. Поставщик имеет право:

а) на возмещение убытков, причиненных неправомерными действиями Покупателя;

б) получить подтверждение платежеспособности Покупателя.

4.3. Покупатель обязан:

а) принять и оплатить транспортные средства в соответствии с настоящим договором;

б) возместить Поставщику убытки в случае отказа от собственных обязательств.

4.4. Покупатель имеет право:

а) получить транспортные средства в соответствии с настоящим договором;

б) получить возмещение убытков и неустойку в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Поставщиком;

в) в случае передачи Поставщиком транспортных средств худшего качества, чем оговорено в договоре, независимо от причин ухудшения требовать замены транспортных средств на аналогичные;

г) получить соответствующее гарантийное обслуживание в течение одного года с даты приема транспортных средств.

5. СДАЧА-ПРИЕМКА ПРОДУКЦИИ

5.1. Сдача-приемка транспортных средств осуществляется с участием представителя Поставщика.

5.2. Транспортные средства считаются поставленными с момента подписания акта приемки-передачи.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств виновная сторона обязана возместить другой стороне понесенные убытки.

В случае поставки некачественной, некомплектной и т.п. продукции и отказа Покупателя в ее приемке обязанность Поставщика по поставке продукции считается невыполненной, а продукция непоставленной.

6.2. Стороны договора освобождаются от ответственности, если неисполнение обязательств связано с наступлением форс-мажорных обстоятельств (непреодолимой силы).

Стороны договора обязаны исполнить свои обязательства при наступлении такой возможности или при прекращении действия таких обстоятельств.

РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

ПОСТАВЩИК

ПОКУПАТЕЛЬ

Адрес: _____ Адрес: _____

Телефон: _____ Телефон: _____

Р/с _____ Р/с _____

(подпись)
М.П.

(подпись)
М.П.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2546	20.10.2001	Почтой	[0401060]
Дата		Вид платежа	

Сумма прописью | Восемьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну»	Сумма	80 000-00		
	Сч. №	40712154848778788988		
Платательщик Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
ИНН 7724567891 AVK corp	Сч. №	40712154848778785547		
	Вид оп. Наз.пл. Код	01	Очер.плат. Срок плат. Рез. поле	6
Получатель				

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, НДС.
 Предоплата за транспортное средство по договору № 415 от 16.10.01 г.,
 в том числе НДС 20% 13 333,33 руб.

Подписи

ДОГОВОР ПОДРЯДА № 119/01

г. Арбатов

20 марта 2003 г.

1. НАИМЕНОВАНИЕ СТОРОН

ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Козлевича **А.К.**, действующего на основании Устава, и ЗАО «РемЛом Сервис» в лице исполняющего обязанности генерального директора Балаганова **А.П.**, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Подрядчик», с другой стороны, заключили настоящий договор о следующем.

2. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

2.1. По настоящему договору Заказчик поручает, а Подрядчик принимает на себя выполнение комплекса ремонтных работ ходовой части автомобиля «*Volvo S 40*».

3. ЦЕНА РАБОТ

3.1. Цена подлежащих выполнению работ составляет *шесть тысяч рублей*, включая НДС 20% — 1000 руб. В цену входит стоимость запасных частей, необходимых для производства работ, перечень и количество которых указаны в Приложении 1 к настоящему договору.

3.2. Подрядчик, обнаруживший в ходе производства работ неучтенные работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ с увеличением цены, обязан письменно сообщить об этом Заказчику в пятидневный срок.

3.3. Подрядчик, своевременно не предупредивший Заказчика о необходимости изменения указанной в договоре подряда цены работ, обязан выполнить договор подряда, сохраняя право на оплату по цене, определенной в договоре подряда.

4. СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

4.1. Начало работ — через пять рабочих дней с даты подписания настоящего договора.

4.2. Окончание работ — 20 апреля 2003 г.

4.3. Подрядчик несет ответственность за нарушение как начального, так и конечного срока выполнения работ, произошедшее по его вине. Последствия просрочки исполнения наступают при нарушении конечного срока выполнения работ.

4.4. В случае если Подрядчик не приступает своевременно к исполнению договора подряда или выполняет работу настолько медленно, что окончание ее к сроку становится явно невозможным, Заказчик вправе отказаться от исполнения договора подряда и потребовать в установленном порядке возмещения убытков.

4.5. За нарушение предусмотренных договором подряда сроков окончания работ Подрядчик **уплачивает** штрафные пени в размере 0,05% от **цены** работ (п. 3.1) за каждый день просрочки, если просрочка произошла не по вине Заказчика.

5. ПОРЯДОК ОПЛАТЫ РАБОТ

5.1. Заказчик по согласованию сторон выплачивает Подрядчику аванс в размере 100% (ста процентов) от стоимости работ не позднее чем через пять дней с даты подписания настоящего договора.

5.2. За задержку **платежей** в сроки, указанные в подпункте 5.1 настоящего договора, Заказчик уплачивает Подрядчику штрафные пени в размере 0,05 % от суммы просроченного платежа за каждый календарный день просрочки.

5.3. Уплата неустойки и штрафных пеней не освобождает стороны от выполнения своих обязательств.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СТОРОН

6.1. Обязательства Подрядчика:

6.1.1. Подрядчик обязуется в установленный договором подряда срок (пп. 4.1, 4.2) выполнить работы, указанные в договоре подряда.

6.1.2. Подрядчик несет обязанность по обеспечению работ необходимыми материалами, перечень и количество которых указаны в Приложении 1 к настоящему договору.

6.1.3. Подрядчик гарантирует возможность эксплуатации объекта в соответствии с договором подряда на **протяжении 1 (одного) года**. На отдельные виды материалов гарантийный срок может быть увеличен или уменьшен по согласованию сторон.

6.1.4. Риск случайной гибели или повреждения объектов ремонта или результатов выполненной работы до ее приемки Заказчиком несет Подрядчик.

6.1.5. Подрядчик вправе привлечь к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков), выступая при этом в роли генерального подрядчика и отвечая перед Заказчиком за результаты их работ и убытки, причиненные участием субподрядчика в исполнении договора.

6.2. Обязательства Заказчика:

6.2.1. Заказчик обязуется содействовать в создании Подрядчику необходимых условий для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную **ценой** работ согласно настоящему договору подряда.

6.2.2. Заказчик, обнаруживший после приемки работ отступления от договора подряда или иные недостатки, которые не могли быть установлены при обычном способе приемки (скрытые недостатки), обязан письменно известить об этом Подрядчика в разумный срок их обнаружения.

7. ПРОИЗВОДСТВО И ПРИЕМКА РАБОТ

7.1. Если во время выполнения работы станет очевидным, что она не будет выполнена надлежащим **образом**, Заказчик вправе назначить Подрядчику разумный срок для устранения недостатков и при неисполнении Подрядчиком в назначенный срок этого требования отказаться от договора подряда, а также потребовать от Подрядчика возмещения убытков.

7.2. Подрядчик вправе не приступить к **работе**, а начатую работу приостановить в случаях, когда нарушения Заказчиком своих обязательств по договору подряда препятствуют исполнению Подрядчиком договора подряда.

7.3. Подрядчик, ненадлежащим образом выполнивший работы, не вправе ссылаться на то, что Заказчик не осуществляет контроль и надзор за их выполнением.

7.4. Заказчик вправе в любое время проверить ход и качество работ, выполненных Подрядчиком, соблюдение сроков их выполнения, качество предоставленных материалов, не вмешиваясь в оперативно-хозяйственную деятельность Подрядчика.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

8.1. Подрядчик несет ответственность перед Заказчиком за безусловное исполнение предмета договора в установленные настоящим договором подряда сроки.

8.2. Гарантийный срок на результат работ устанавливается 1 (один) год со дня подписания акта приемки выполненных работ. В случае обнаружения в период гарантийного срока эксплуатации объекта дефектов Подрядчик обязан устранить их своими силами и за свой счет в согласованный сторонами в дополнительном соглашении срок.

8.3. Подрядчик не несет ответственность за недостатки (дефекты), обнаруженные в пределах гарантийного срока, если они произошли вследствие неправильной эксплуатации, ненадлежащего ремонта, произведенного самим Заказчиком или третьими лицами.

8.4. Стороны несут ответственность за неисполнение своих обязательств по настоящему договору подряда.

9. ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ, СРОК ДЕЙСТВИЯ И РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

9.1. Настоящий договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его подписания и прекращает действие с момента последнего расчета.

Окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

9.2. Договор может быть расторгнут досрочно по инициативе одной из сторон с предварительным уведомлением другой стороны не позднее чем за 30 дней в случае существенного и (или) систематического нарушения последней своих обязательств по договору.

10. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

10.1. Стороны по настоящему договору подряда обязуются соблюдать конфиденциальность как в отношении обязательств заключения настоящего договора, так и в отношении деловой переписки, ноу-хау, патентов и изобретений, связанных с исполнением обязательств по настоящему договору подряда, относящихся согласно действующему российскому законодательству к коммерческой тайне.

11. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРНЫХ ВОПРОСОВ

Все споры и разногласия, возникающие в ходе выполнения настоящего договора или в связи ним и не урегулированные сторонами посредством переговоров, подлежат рассмотрению в арбитражном суде г. Арбата.

12. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

12.1. Заказчик и Подрядчик освобождаются от ответственности при наступлении определенных обстоятельств непреодолимой силы, не **подвластных** воле сторон, если они возникли после заключения договора.

12.2. Обстоятельствами непреодолимой силы признаются следующие события: война, военные действия, восстание, мобилизация, наводнение, землетрясение, другие стихийные бедствия, эпидемии, взрывы, акты органов власти, вводящие ограничения и запреты, препятствующие полному или частичному исполнению настоящего договора.

12.3. Сторона, подвергшаяся воздействию непреодолимой силы, должна немедленно, не позднее чем в десятидневный срок, уведомить другую сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действий непреодолимой силы, препятствующей исполнению обязательств по настоящему договору, согласно справкам административных органов. Несвоевременное извещение влечет за собой утрату этой стороной права ссылаться на данные обстоятельства.

12.4. Во время обстоятельств непреодолимой силы, которая освобождает от ответственности Подрядчика и Заказчика, срок исполнения договорных обязательств продлевается на этот период, а санкции за неисполнение договорных обязательств не применяются.

13. ПОРЯДОК КОРРЕКТИРОВКИ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА ПОДРЯДА

13.1. Условия договора подряда могут быть изменены по согласованию сторон.

13.2. Все изменения и дополнения в настоящий договор могут вноситься только письменно. Все приложения к настоящему договору являются его неотъемлемой частью.

14. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

В случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

ЗАКАЗЧИК	ПОДРЯДЧИК

Перечень используемых запасных частей

№ пп.	Наименование	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Шаровые опоры	4	500	2000
2.	Вал коленчатый	1	1200	1200
	Итого	5		3200

ЗАКАЗЧИК

ПОДРЯДЧИК

г. Арбатов

20 апреля 2003 г.

АКТ
СДАЧИ-ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ
ПО ДОГОВОРУ ПОДРЯДА № 119/01

Настоящим стороны подтверждают, что комплекс ремонтных работ ходовой части автомобиля «Volvo S 40» согласно договору подряда № 119/01 выполнен качественно и в полном объеме.

Общая стоимость работ составила шесть тысяч рублей, в том числе НДС 20% — 1000 руб.

ЗАКАЗЧИК

ПОДРЯДЧИК

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 84511 24.03.2003
Дата

Почтой
Вид платежа

[0401060]

Сумма
прописью | Шесть тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну»	Сумма	6000-00		
	Сч. №	40702810230512574892		
Платательщик Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
ИНН 7705471254 ЗАО «РемЛом Сервис»	Сч. №	40712154848778704147		
	Вид оп. Наз. пл. Код	01	Очер. плат. Срок плат. Рез. поле	6
Получатель				

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, НДС.
Предоплата за ремонт транспортного средства по договору № 119/01 от 20.03.03 г.,
в том числе НДС 20% — 1000 руб.

Подписи:

М.П.

2-й вариант — лизинг

Договор купли-продажи № 324

г. Арбатов

10 октября 2001 г.

ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице **Козлевича А.К.**, генерального директора, действующего на основании Устава предприятия, с одной стороны, и Музей автотранспорта, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице **Корейко А.И.**, генерального директора, действующего на основании Устава предприятия, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. По настоящему договору Продавец обязуется продать Покупателю в определенные договором сроки указанное ниже транспортное средство, а Покупатель обязуется принять его и оплатить.

1.2. Настоящий договор заключается сторонами на основании их добровольного волеизъявления.

1.3. Продавец продает по настоящему договору Покупателю автомобиль «лорен-дитрих» 1910 г. выпуска в количестве — одна штука.

1.4. Поставка транспортного средства, указанного в п. 1.3 настоящего договора, осуществляется после оплаты его полной стоимости.

1.5. Покупатель приобретает право собственности на имущество и несет все связанные с этим риски с момента непосредственной передачи Продавцом Покупателю транспортного средства, указанного в п. 1.3.

1.6. Настоящий договор исполняется в сроки:

а) передача транспортного средства осуществляется не позднее 1 суток со дня оплаты Покупателем полной стоимости настоящего договора;

б) документация на транспортное средство и транспортные документы оформляются в момент непосредственной передачи ~~его~~ Покупателю.

1.6.1. Датой передачи транспортного средства Покупателю является дата, указанная в акте приемки.

2. ЦЕНА

2.1. Цена транспортного средства, указанного в п. 1.3 настоящего договора, составляет сорок тысяч рублей, в том числе НДС 20% — 6666.67 руб.

3. РАСЧЕТЫ СТОРОН

3.1. Стороны договорились о следующих размерах и порядке оплаты:

Покупатель уплачивает Продавцу сорок тысяч рублей не позднее чем через три рабочих дня со дня подписания настоящего договора.

3.2. Оплата осуществляется путем перечисления Покупателем безналичных денежных средств на расчетный счет Продавца.

3.3. Покупатель самостоятельно несет дополнительные расходы, связанные с исполнением настоящего договора и не оговоренные сторонами в его тексте или дополнительных соглашениях.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

4.1. Продавец обязан:

а) передать в собственность Покупателя транспортное средство, указанное в п. 1.3 настоящего договора, после выполнения последним всех необходимых обязательств по настоящему договору.

4.2. Продавец имеет право:

а) на возмещение убытков, причиненных неправомерными действиями Покупателя.

4.3. Покупатель обязан:

а) принять и оплатить транспортное средство в соответствии с настоящим договором;

б) возместить Продавцу убытки в случае отказа от собственных обязательств.

4.4. Покупатель имеет право:

а) получить транспортное средство в соответствии с настоящим договором;

б) получить возмещение убытков и неустойку в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Продавцом.

5. СДАЧА-ПРИЕМКА ПРОДУКЦИИ

5.1. Сдача-приемка транспортных средств осуществляется с участием представителя Продавца.

5.2. Транспортные средства считаются поставленными с момента подписания акта приемки-передачи.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств виновная сторона обязана возместить другой стороне понесенные убытки.

6.2. Стороны договора освобождаются от ответственности, если неисполнение обязательств связано с наступлением форс-мажорных обстоятельств (непреодолимой силы).

Стороны договора обязаны исполнить свои обязательства при наступлении такой возможности или при прекращении действия таких обстоятельств.

РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

ПОСТАВЩИК

ПОКУПАТЕЛЬ

Адрес: _____ Адрес: _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 543

13.10.2001

Дата

Почтой

Вид платежа

|0401060|

Сумма
прописью

Сорок тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7805147892 Музей автотранспорта	Сумма	40 000-00		
	Сч. №	40712154848778788787		
Платательщик	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну»	Сч. №	40702810230512574892		
	Вид оп. Наз. пл. Код	01	Очер. плат. Срок плат. Рез. поле	6
Получатель				

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, НДС.

Предоплата за транспортное средство по договору № 324 от 10.10.01 г.,
в том числе НДС 20% — 6666,67 руб.

Подписи:

М.П.

г. Арбатов

19 октября 2001 г.

ЗАО «Арбатов-Лизинг», именуемое в дальнейшем «**Лизингодатель**», в лице генерального директора Фунта **И.Р.**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем «**Лизингополучатель**», в лице Козлевича **А.К.**, генерального директора, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

Определения:

Имущество — автомобиль марки «*Volvo S 40*» 1999 г. выпуска, передаваемое во владение и пользование Лизингополучателю, в дальнейшем именуется объектом лизинга.

Настоящий договор является договором финансового лизинга.

Общая сумма, выплачиваемая Лизингополучателем в период действия настоящего договора, в дальнейшем именуется «сумма закрытия сделки».

Расходы на приобретение имущества, его доставку Лизингополучателю, хранение, уплату таможенных пошлин и процедур, банковские расходы и другие затраты, понесенные Лизингодателем для приобретения объекта лизинга, в дальнейшем именуются «затраты на приобретение объекта лизинга».

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

По поручению Лизингополучателя Лизингодатель приобретает и предоставляет ему в лизинг сроком на пять лет объект лизинга. Настоящий договор регулирует права и обязанности сторон в данном договоре финансового лизинга.

Лизингополучатель приобретает право использовать объект лизинга в соответствии с его хозяйственным назначением в течение всего срока **действия** настоящего договора с момента подписания протокола приемки.

1.1. По настоящему договору Лизингодатель обязуется по просьбе и указанию Лизингополучателя приобрести у продавца и сдать в пользование Лизингополучателю имущество на условиях, определенных настоящим договором, а Лизингополучатель обязуется принять имущество и оплатить сумму закрытия сделки.

1.2. Поставщиком имущества, передаваемого Лизингодателем Лизингополучателю в пользование, является *А/К соопр*, который по соответствующему договору, заключаемому с Лизингодателем, обязан поставить данное имущество в г. Арбатов в срок до 25 октября 2001 г.

1.3. Договор купли-продажи имущества с продавцом заключает Лизингодатель на условиях, предварительно согласованных с Лизингополучателем. Согласование условий купли-продажи оформляется протоколом-соглашением об условиях купли-продажи имущества для сдачи его внаем Лизингополучателю не позднее 26 октября 2001 г. Гарантийный срок на объект лизинга — один год с даты, указанной в протоколе приемки. Право собственности на **передаваемое** имущество сохраняется за Лизингодателем и переходит к Лизингополучателю только после полного погашения суммы закрытия по настоящему договору. Передача имущества в собственность Лизингополучателю оформляется актом, если стороны по обоюдному согласию не определят иное.

2. РАСЧЕТЫ СТОРОН

2.1. За пользование имуществом Лизингополучатель ежегодно, с даты передачи имущества в течение пяти лет, уплачивает Лизингодателю плату в размере 18 864 (восемнадцать тысяч восемьсот шестьдесят четыре) руб. в год, в том числе НДС 20% — 3144 руб. Оплата производится путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет Лизингодателя.

2.2. Лизингополучатель не позднее чем через пять банковских дней с даты подписания настоящего договора перечисляет на расчетный счет Лизингодателя аванс в размере 40 000 (*сорок тысяч*) руб., в том числе НДС 20 % — 6666,67 руб.

2.3. Лизингополучатель самостоятельно оплачивает все налоги и вносит **иные** платежи, связанные с владением и использованием имуществом, полученным им по настоящему договору.

2.4. После уплаты Лизингополучателем Лизингодателю суммы в размере 134 132 (*сто тридцать четыре тысячи сто тридцать два*) руб. (включая аванс) имущество, **полученное** по настоящему договору, переходит в собственность Лизингополучателя.

2.5. Платежи по настоящему договору могут быть приостановлены при повреждении имущества (не по вине Лизингополучателя), при невозможности использовать имущество (при наступлении форс-мажорных обстоятельств).

2.6. Лизингополучатель имеет право изменять срок использования имущества, полученного по настоящему договору, в сторону его уменьшения (увеличения), чем изменяет и срок его выкупа.

2.7. Ежегодно по окончании соответствующего календарного года стороны проверяют правильность платежей по лизингу и результаты проверки оформляют актом сверки расчетов. По данным указанного акта в **пределах** первого квартала производятся необходимые перерасчеты.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

3.1. Лизингодатель обязан:

а) заключить договор поставки с Поставщиком имущества на согласованных между Лизингополучателем и Поставщиком коммерческих, организационных и технических условиях до 21 октября 2001 г.;

б) устранить по согласованию с Поставщиком выявленные при приемке (иных действиях) недостатки имущества до передачи его Лизингополучателю;

в) после подписания протокола приемки Лизингодатель освобождается от ответственности перед Лизингополучателем по поводу недостатков имущества. Участие Лизингополучателя в подписании протокола приемки обязательно.

Настоящий пункт не действует в отношении скрытых недостатков **имущества**, которые не были выявлены и не могли быть выявлены при приемке и которые стали известны в ходе эксплуатации имущества Лизингополучателем.

Лизингодатель обязан устранить указанные недостатки имущества по согласованию с его Поставщиком;

г) по предъявлении претензий по имуществу со стороны Лизингополучателя передать их в необходимый срок Продавцу имущества;

д) осуществлять текущий ремонт переданного по настоящему договору имущества по заявке Лизингополучателя и в согласованное с последним время.

3.2. Лизингодатель имеет право:

а) своевременно получать лизинговую плату и иные платежи в соответствии с настоящим договором;

б) получать от Лизингополучателя информацию о его платежеспособности в следующем порядке: ежеквартально путем предоставления финансовой отчетности;

в) расторгнуть настоящий договор и распорядиться имуществом по своему усмотрению в случае, если внесение необходимых сумм Лизингополучателем просрочено более чем на 60 календарных дней.

3.3. Лизингополучатель обязан:

а) принять совместно с Лизингодателем имущество и обеспечить все необходимые правовые, организационные условия приемки;

б) подтвердить комплектность, качество имущества и его ввод в эксплуатацию в протоколе приемки согласно соответствующему договору. Лизингодатель оказывает содействие Лизингополучателю в отношениях с Поставщиком;

- в) при обнаружении недостатков в имуществе, его поставке, монтаже и вводе в эксплуатацию указать их перечень в протоколе приемки и сообщить о них Лизингодателю, который обязан принять в соответствии с настоящим договором меры к их устранению;
 - г) Лизингополучатель может перечислить в протоколе приемки замечания и указать, что они не вызывают нарушения функционирования имущества и не влияют на обязанности Лизингополучателя уплачивать лизинговые платежи. В этом случае Поставщик в протоколе приемки указывает срок, в течение которого он обязуется устранить отмеченные недостатки;
 - д) протокол приемки оформляется Лизингополучателем и подписывается Лизингодателем, Лизингополучателем и Поставщиком;
 - е) при обнаружении недостатков, исключающих нормальную эксплуатацию имущества, и отказе принять имущество в таком состоянии Лизингополучатель обязан в письменной форме и не **позднее** пяти рабочих дней информировать об этом Лизингодателя с предоставлением необходимых доказательств (с обоснованной мотивировкой);
 - ж) пользоваться имуществом в соответствии с его назначением, правилами эксплуатации и обслуживания;
 - з) своевременно производить лизинговые платежи;
 - и) информировать Лизингодателя о предоставлении полученного по настоящему договору имущества в пользование третьим лицам.
- 3.4. Лизингополучатель имеет право:
- а) пользоваться имуществом в порядке, определенном настоящим договором;
 - б) в случае его неисправности или при иных причинах невозможности пользоваться данным имуществом обратиться к Лизингодателю;
 - в) сдавать имущество в пользование третьим лицам с обязательным уведомлением об этом Лизингодателя;
 - г) на отдельные улучшения имущества, полученного по настоящему договору;
 - д) на возмещение стоимости неотделимых улучшений имущества, произведенных с согласия Лизингодателя;
 - е) получить имущество в собственность в порядке, определенном настоящим договором.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- 4.1. За просрочку уплаты лизинговых платежей Лизингополучатель уплачивает Лизингодателю 1% от непереданной суммы за каждый календарный день просрочки.
- 4.2. За просрочку передачи имущества по настоящему договору Лизингодатель уплачивает Лизингополучателю 5% стоимости непереданного имущества за каждый день просрочки.
- 4.3. Выплата неустоек не освобождает стороны от исполнения договорных обязательств.
- 4.4. Лизингодатель не несет ответственности за причиненный вред здоровью или имущественный вред вследствие скрытых свойств имущества, о которых он не мог знать и о которых ему не сообщил Продавец.

5. ДЕЙСТВИЕ ДОГОВОРА

- 5.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания.
- 5.2. Настоящий договор действует до полного выполнения сторонами обязательств по настоящему договору.
- 5.3. Лизингодатель не может расторгнуть или изменить договор в сторону, ухудшающую положение Лизингополучателя, в течение срока действия договора.

5.4. Настоящий договор может быть изменен или расторгнут в следующем порядке. Заинтересованная сторона должна направить другой стороне соответствующее предложение. Сторона, получившая такое предложение, должна дать на него ответ в течение 10 суток с момента получения. В остальном стороны руководствуются действующим законодательством.

Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

ЛИЗИНГОДАТЕЛЬ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2546 20.10.2001 Почтой
 Дата Вид платежа |0401060|

Сумма прописью | Сорок тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну» Платательщик	Сумма	40 000-00		
	Сч. №	40702810230512574892		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
ИНН 7724504799 ЗАО «Арбатов-Лизинг» Получатель	Сч. №	40712154848778755478		
	Вид оп. Наз. пл. Код	01	Очер. плат. Срок плат. Рез. поле	6

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, НДС.
 Авансовый платеж по договору лизинга № 5456/98 от 19.10.01 г.,
 в том числе НДС 20% — 6666,67 руб.

Подписи:

М.П.

ДОГОВОР ПОДРЯДА № 119/01

г. Арбатов

20 марта 2003 г.

1. НАИМЕНОВАНИЕ СТОРОН

ЗАО «Антилопа-Гну», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Козлевича А.К., действующего на основании Устава, и ЗАО «РемЛом Сервис», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице исполняющего обязанности генерального директора Балаганова А.П., действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о следующем.

2. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

2.1. По настоящему договору Заказчик поручает, а Подрядчик принимает на себя выполнение комплекса ремонтных работ ходовой части автомобиля «Volvo S 40».

3. ЦЕНА РАБОТ

3.1. Цена подлежащих выполнению работ составляет шесть тысяч рублей, включая НДС 20% — 1000 руб. В цену входит стоимость запасных частей, необходимых для производства работ, перечень и количество которых указаны в Приложении 1 к настоящему договору.

3.2. Подрядчик, обнаруживший в ходе производства работ неучтенные работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ с увеличением цены, обязан письменно сообщить об этом Заказчику в пятидневный срок.

3.3. Подрядчик, своевременно не предупредивший Заказчика о необходимости изменения указанной в договоре подряда цены работ, обязан выполнить договор подряда, сохраняя право на оплату по цене, определенной в договоре подряда.

4. СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

4.1. Начало работ — через пять рабочих дней с даты подписания настоящего договора.

4.2. Окончание работ — 20 апреля 2003 г.

4.3. Подрядчик несет ответственность за нарушение как начального, так и конечного срока выполнения работ, произошедших по его вине. Последствия просрочки исполнения наступают при нарушении конечного срока выполнения работ.

4.4. В случае если Подрядчик не приступает своевременно к исполнению договора подряда или выполняет работу настолько медленно, что окончание ее к сроку становится явно невозможным, Заказчик вправе отказаться от исполнения договора подряда и потребовать в установленном порядке возмещения убытков.

4.5. За нарушение предусмотренных договором подряда сроков окончания работ Подрядчик уплачивает штрафные пени в размере 0,05% от цены работ (п.3.1) за каждый день просрочки, если просрочка произошла не по вине Заказчика.

5. ПОРЯДОК ОПЛАТЫ РАБОТ

5.1. Заказчик по согласованию сторон выплачивает Подрядчику аванс в размере 100% (ста процентов) от стоимости работ не позднее чем через пять дней с даты подписания настоящего договора.

5.2. За задержку платежей в сроки, указанные в подпункте 5.1 настоящего договора, Заказчик уплачивает Подрядчику штрафные пени в размере 0,05% от суммы просроченного платежа за каждый календарный день просрочки.

5.3. Уплата неустойки и штрафных пеней не освобождает стороны от выполнения своих обязательств.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СТОРОН

6.1. Обязательства Подрядчика:

6.1.1. Подрядчик обязуется в установленный договором подряда срок (пп. 4.1, 4.2) выполнить работы, указанные в договоре подряда.

6.1.2. Подрядчик несет обязанность по обеспечению работ необходимыми материалами, перечень и количество которых указаны в Приложении 1 к настоящему Договору.

6.1.3. Подрядчик гарантирует возможность эксплуатации объекта в соответствии с договором подряда на протяжении 1 (одного) года. На отдельные виды материалов гарантийный срок может быть увеличен или уменьшен по согласованию сторон.

6.1.4. Риск случайной гибели или повреждения объектов ремонта или результатов выполненной работы до ее приемки Заказчиком несет Подрядчик.

6.1.5. Подрядчик вправе привлечь к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков), выступая при этом в роли генерального подрядчика и отвечая перед Заказчиком за результаты их работ и убытки, причиненные участием субподрядчика в исполнении договора.

6.2. Обязательства Заказчика:

6.2.1. Заказчик обязуется содействовать Подрядчику в создании необходимых условий для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену работ согласно настоящему договору подряда.

6.2.2. Заказчик, обнаруживший после приемки работ отступления от договора подряда или иные недостатки, которые не могли быть установлены при обычном способе приемки (скрытые недостатки), обязан письменно известить об этом Подрядчика в разумный срок их обнаружения.

7. ПРОИЗВОДСТВО И ПРИЕМКА РАБОТ

7.1. Если во время выполнения работы станет очевидным, что она не будет выполнена надлежащим образом, Заказчик вправе назначить Подрядчику разумный срок для устранения недостатков, а при неисполнении Подрядчиком в назначенный срок этого требования отказаться от договора подряда, а также потребовать от Подрядчика возмещения убытков.

7.2. Подрядчик вправе не приступать к работе, а начатую работу приостановить в случаях, когда нарушения Заказчиком своих обязательств по договору подряда препятствуют исполнению Подрядчиком договора подряда.

7.3. Подрядчик, ненадлежащим образом выполнивший работы, не вправе ссылаться на то, что Заказчик не осуществляет контроль и надзор за их выполнением.

7.4. Заказчик вправе в любое время проверить ход и качество работ, выполненных Подрядчиком, соблюдение сроков их выполнения, качество предоставленных материалов, не вмешиваясь в оперативно-хозяйственную деятельность Подрядчика.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

8.1. Подрядчик несет ответственность перед Заказчиком за **безусловное** исполнение предмета договора в установленные настоящим договором подряда сроки.

8.2. Гарантийный срок на результат работ устанавливается 1 (один) год со дня подписания акта приемки выполненных работ. В случае обнаружения дефектов в период гарантийного срока эксплуатации объекта Подрядчик обязан устранить их своими силами и за свой счет в согласованный сторонами в дополнительном соглашении срок.

8.3. Подрядчик не несет ответственность за недостатки (дефекты), обнаруженные в пределах гарантийного срока, если они произошли вследствие неправильной эксплуатации, ненадлежащего ремонта, произведенного самим Заказчиком или третьими лицами.

8.4. Стороны несут ответственность за неисполнение своих обязательств по настоящему договору подряда.

9. ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ, СРОК ДЕЙСТВИЯ И РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

9.1. Настоящий договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его подписания и прекращает действие с момента последнего расчета.

Окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

9.2. Договор может быть расторгнут досрочно по инициативе одной из сторон с предварительным уведомлением другой стороны не позднее чем за 30 дней в случае существенного и (или) систематического нарушения последней своих обязательств по договору.

10. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

10.1. Стороны по настоящему договору подряда обязуются соблюдать конфиденциальность как в отношении обязательств заключения настоящего договора, так и в отношении деловой переписки, ноу-хау, патентов и изобретений, связанных с исполнением обязательств по настоящему договору подряда, относящихся согласно действующему российскому законодательству к коммерческой тайне.

II. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРНЫХ ВОПРОСОВ

Все споры и разногласия, возникающие в ходе выполнения настоящего договора или в связи ним и не урегулированные сторонами посредством переговоров, подлежат рассмотрению в Арбитражном суде г. Арбатава.

12. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

12.1. Заказчик и Подрядчик освобождаются от ответственности при наступлении определенных обстоятельств непреодолимой силы, не подвластных воле сторон, если они возникли после заключения договора.

12.2. Обстоятельствами непреодолимой силы признаются следующие события: война, военные действия, восстание, мобилизация, наводнение, землетрясение, другие стихийные бедствия, эпидемии, взрывы, акты органов власти, вводящие ограничения и запреты, препятствующие полному или частичному исполнению настоящего договора.

12.3. Сторона, подвергшаяся воздействию непреодолимой силы, должна немедленно, не позднее чем в десятидневный срок, уведомить другую сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действий непреодолимой силы, препятствующей исполнению обязательств по настоящему договору согласно справкам административных органов. Несвоевременное извещение влечет за собой утрату этой стороной права ссылаться на данные обстоятельства.

12.4. Во время обстоятельств непреодолимой силы, которая освобождает от ответственности Подрядчика и Заказчика, срок исполнения договорных обязательств продлевается на этот период, а санкции за неисполнение договорных обязательств не применяются.

13. ПОРЯДОК КОРРЕКТИРОВКИ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА ПОДРЯДА

13.1. Условия договора подряда могут быть изменены по согласованию сторон.

13.2. Все изменения и дополнения в настоящий договор могут вноситься только письменно. Все приложения к настоящему договору являются его неотъемлемой частью.

14. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

В случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

ЗАКАЗЧИК

ПОДРЯДЧИК

Перечень используемых запасных частей

№ пп.	Наименование	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1	Шаровые опоры	4	500	2000
2	Вал коленчатый	1	1200	1200
	Итого	5		3200

ЗАКАЗЧИК

ПОДРЯДЧИК

г. Арбатов

20 апреля 2003 г.

АКТ
СДАЧИ-ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ
ПО ДОГОВОРУ ПОДРЯДА № **119/01**

Настоящим стороны **подтверждают**, что комплекс ремонтных работ ходовой части автомобиля «*Volvo S 40*» согласно договору подряда № **119/01** выполнен качественно и в полном объеме.

Общая стоимость работ составила шесть тысяч рублей, в том числе НДС 20% — 1000 руб.

ЗАКАЗЧИК

ПОДРЯДЧИК

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 84511

24.03.2003

Дата

Почтой

Вид платежа

|0401060|

Сумма | Шесть тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7802115256 ЗАО «Антилопа-Гну»	Сумма	6000-00		
	Сч. №	40702810230512574892		
Платательщик Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк плательщика	БИК	044030809		
	Сч. №	• 30101810600000000809		
Акционерный Коммерческий банк «Арбатов-Кредит» г. Арбатов Банк получателя	БИК	044030809		
	Сч. №	30101810600000000809		
ИНН 7705471254 ЗАО «РемЛом Сервис»	Сч. №	40712154848778704147		
	Вид оп. Наз.пл. Код	01	Очер.плат. Срок плат. Рез. поле	5
Получатель				

Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, № и даты товарных документов, договоров, **НДС**.
Предоплата за ремонт транспортного средства по договору № 119/01 от 20.03.03 г.,
в том числе НДС 20% — 1000 руб.

Подписи:

М.П.

Глава 3.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Понятие, оценка и классификация нематериальных активов (НА); учет поступления НА; учет амортизации НА; учет продажи и прочего выбытия НА; инвентаризация НА; отражение НА в балансе.

Бухгалтерский учет НА должен обеспечивать решение следующих **задач**:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления НА и их выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия НА;
- контроль за сохранностью НА, принятых к бухгалтерскому учету.

3.1. Понятие, оценка и классификация нематериальных активов



Помни!

*ЛБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»,
утвержденное приказом Минфина РФ
от 16 октября 2000 г. № 91н*

Нематериальные активы — средства, не имеющие физической субстанции, длительное время (более одного года) используемые в производстве или для управления предприятием с целью получения дохода.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
возможность идентификации (выделения, отделения) предприятием от другого имущества;

использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;

использование в **течение** длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

предприятием не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих **существование** самого актива и исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).



Исключительное **право патентообладателя** на изобретение, промышленный образец, полезную 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 и происхождения товаров

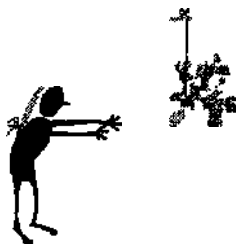


Деловая репутация организации



*Деловая репутация**

Исключительное **право патентообладателя на селекционные достижения**



Организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вкладов участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации)



* **Деловая репутация** — разность между ценой покупки предприятия и стоимостью его чистых активов, т.е. сумма, уплаченная за предприятие сверх истинной цены его активов на дату приобретения. Появляется в бухгалтерском учете при покупке предприятия.



Оценка

В соответствии с **Общероссийским** классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 359 (введен в действие с 1 января 1996 г.), перечень НА представлен в составе основных фондов под кодом 200000000 «Нематериальные фонды». Таким образом, при осуществлении операций с НА допускается применение положений нормативных актов по учету основных средств, если отсутствуют прямые нормативные указания, относящиеся непосредственно к учету НА.

В текущем учете НА отражаются по **первоначальной стоимости**.

Первоначальная стоимость, так же как и по основным средствам, определяется в зависимости от источников (каналов) поступления НА.



Помни!

Не относятся к организационным и учитываются на *счете 26 «Общехозяйственные расходы»* с последующим включением в состав **производственных затрат** расходы, связанные с необходимостью **переоформления учредительных** и других документов (например, в результате расширения организации или изменения видов деятельности: предоставление образцов подписей должностных лиц, изготовление новых штампов и печатей и другие расходы).

Затраты, связанные с изменением организационно-правовой формы, осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Не является изменением организационно-правовой формы ее переименование в соответствии с изменением законодательства (например, АОЗТ в ЗАО, АО в ОАО, ТОО в ООО). Расходы, связанные с приведением учредительных документов в соответствие с внесенными в законодательство изменениями, включаются в состав производственных затрат.



С 1 января 2001 г. **первоначальная стоимость НА, созданных для собственных нужд, облагается НДС**. Но одновременно сумму НДС, уплаченную поставщикам ресурсов, которые использовались при создании объектов НА, можно возместить из бюджета (ст. 159 Налогового кодекса РФ). Согласно ст. 172 Налогового кодекса РФ НДС по нематериальным активам возмещается из бюджета в полном размере. Но только после того, как эти объекты будут приняты на бухгалтерский учет.



Помни!

Стоимость НА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.



Оценка НА, стоимость которых определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу центрального банка РОССИЙСКОЙ Федерации, действующему на дату приобретения предприятием объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.



Помни!

Под **остаточной** стоимостью НА понимается разница между первоначальной стоимостью НА и суммой начисленной амортизации.

3.2. Учет поступления нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета НА является **инвентарный объект**.



Инвентарным объектом НА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использования для управленческих нужд организации.



Учет

Для учета НА используется **активный инвентарный счет 04 «Нематериальные активы»**.



Помни!

НА, срок службы (полезного использования) которых составляет менее года, на счете 04 «Нематериальные активы» не отражаются.

НА считаются созданными в случае, если:

исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;

исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику;

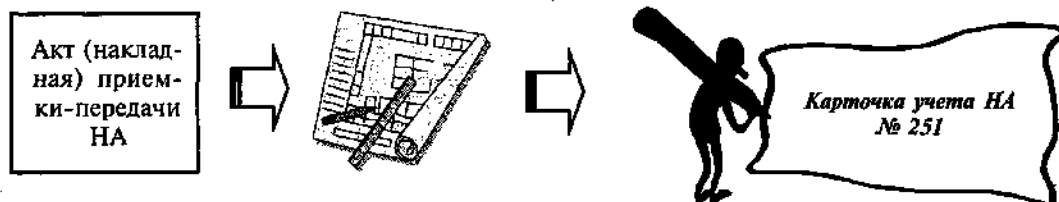
свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

При приобретении таких НА, срок службы (полезного использования) которых составляет менее года, их стоимость разрешается сразу отражать на счетах по учету затрат: 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» (с последующим списанием на счета учета затрат в течение срока использования).

Аналитический учет НА организуется по каждому объекту на карточках учета НА (форма № НМА-1). Карточка заполняется в одном экземпляре на основании **докумен-**

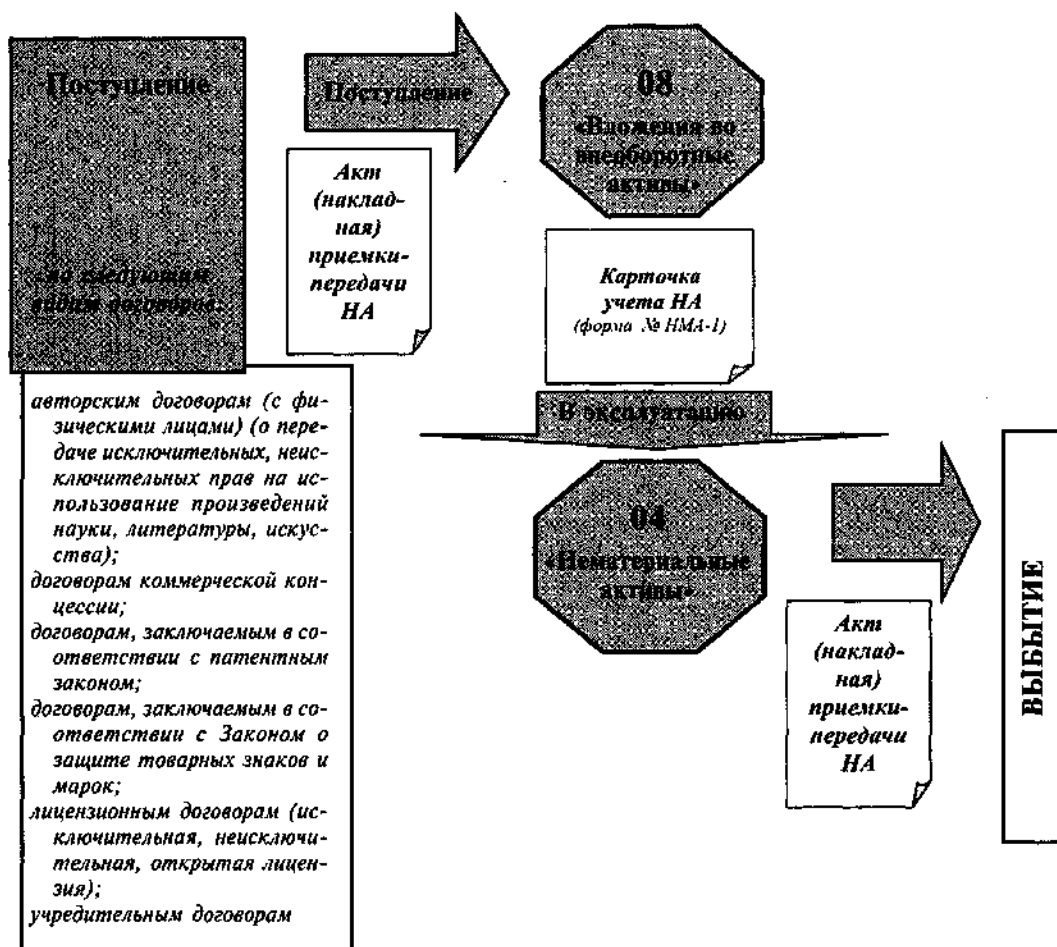


та на оприходование, приемки-передачи (перемещения) НА и другой документации и ведется в бухгалтерии.

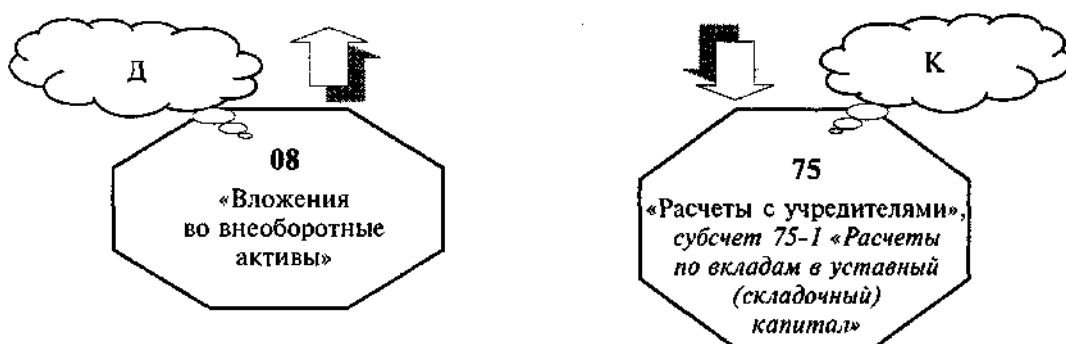


Учет поступления нематериальных активов

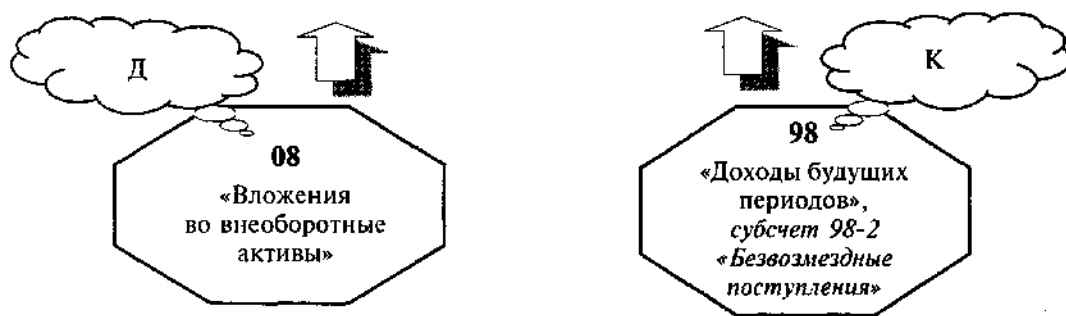
Документооборот



При вносе НА в качестве вклада в уставный капитал задолженность учредителей по формированию уставного капитала уменьшается, что согласно акту (накладной) приемки-передачи отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



При безвозмездном поступлении НА согласно акту (накладной) приемки-передачи составляются следующие бухгалтерские записи на счетах:

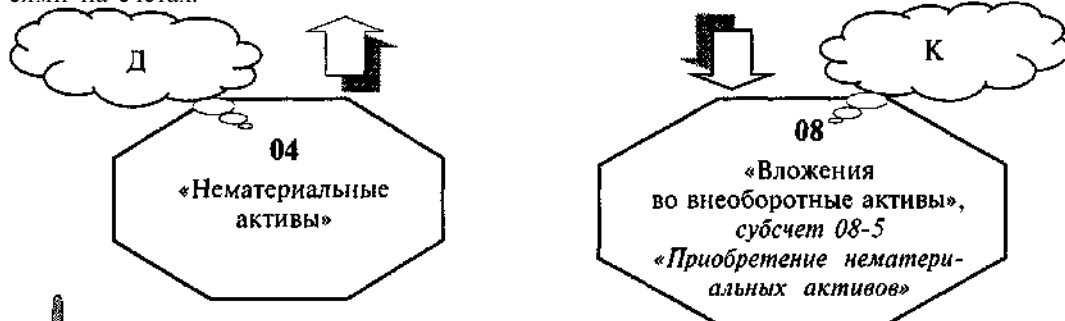


Приобретение или создание ПА рассматривается как процесс капитальных вложений, для учета которого используется активный балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов».

На сумму затрат по приобретению НА делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



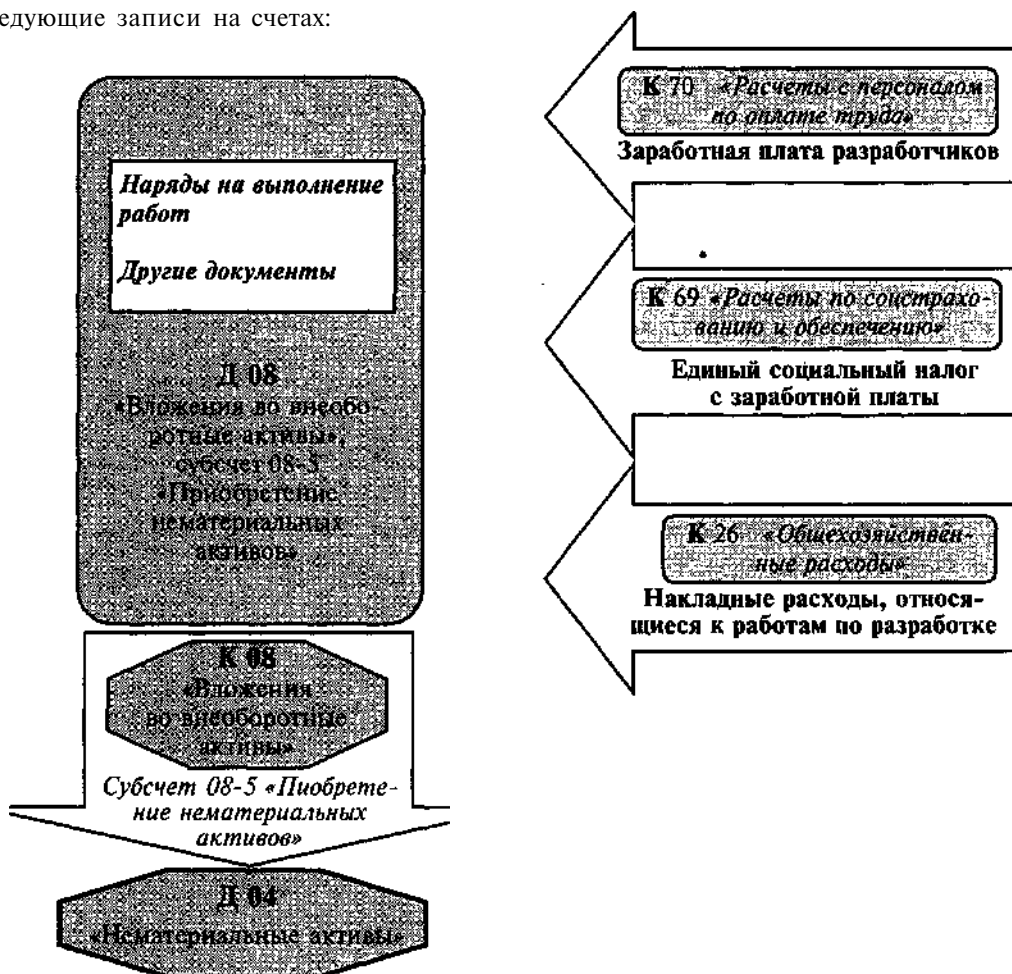
Постановка на учет созданных, купленных, полученных по договору дарения (безвозмездно), в качестве вкладов в уставный капитал предприятия НА отражается записями на счетах:



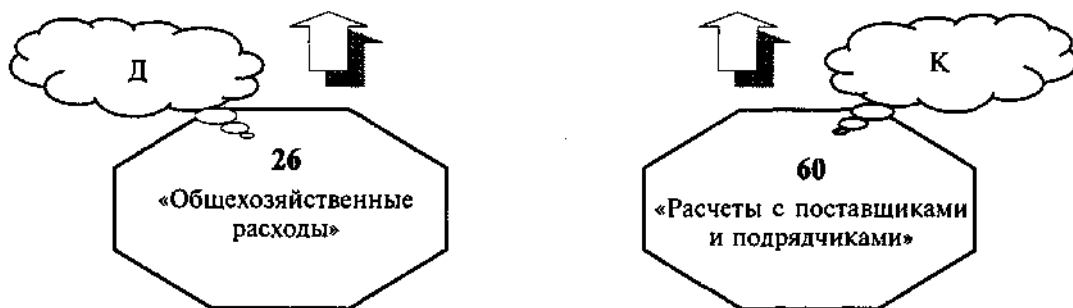
Помни!

При оплате понесенных затрат и постановке НА на учет НДС полностью предъявляется бюджету к возмещению.

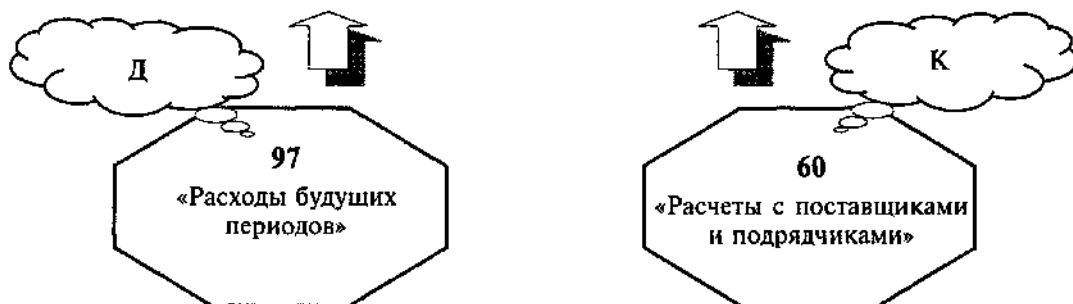
В случаях создания отдельных объектов НА и принятия их на учет будут иметь место следующие записи на счетах:



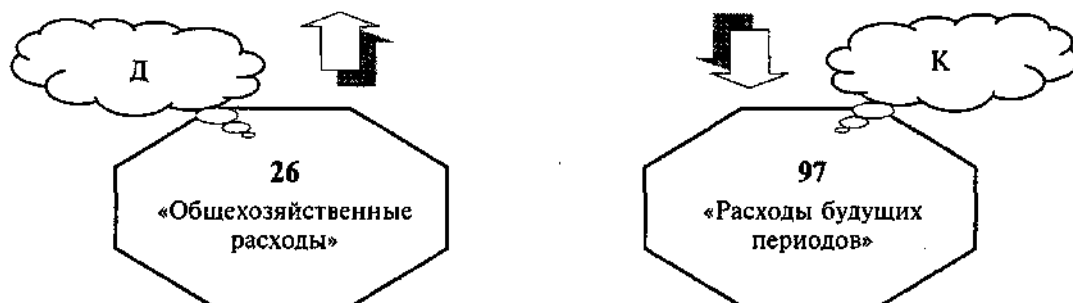
Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются предприятием-пользователем в расходы отчетного периода. Делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете предприятием-пользователем как расходы будущих периодов. Делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора. Делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



3.3. Учет амортизации нематериальных активов



Помни!

Особенностью НА является то, что они погашают свою стоимость по частям, по мере износа, путем начисления по ним амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования НА определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп НА срок полезного использования определяется *исходя из количества продукции* или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов НА устанавливается распорядительными документами руководителя предприятия. При этом срок полезного использования НА может быть определен следующим образом:

- указывается в самом документе, удостоверяющем соответствующие права предприятия, учитываемые как объекты НА (например, в лицензиях на осуществление видов деятельности);
- определяется организацией-изготовителем в соответствии с договором на передачу НА и документации по их эксплуатации (например, программных продуктов);
- устанавливается экспертным путем (например, при получении НА безвозмездно).





Если срок полезного использования объекта НА определить невозможно, он принимается равным 20 годам (но не более срока деятельности предприятия).

По объектам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются одним из следующих способов:

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

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

$$A = \frac{ПС}{T}$$

A — годовая сумма амортизационных отчислений;
 $ПС$ — первоначальная стоимость объекта НА;
 T — срок полезного использования (права владения).



Срок полезного использования НА определяется организацией самостоятельно.

При способе уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости объекта НА на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

$$A = \frac{ОС}{T}$$

A — годовая сумма амортизационных отчислений за **текущий** год;
 $ОС$ — остаточная стоимость объекта НА на начало текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений);
 T — срок полезного использования объекта НА.

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

$$A_m = \frac{ПС \times O_m}{O_{план}}$$

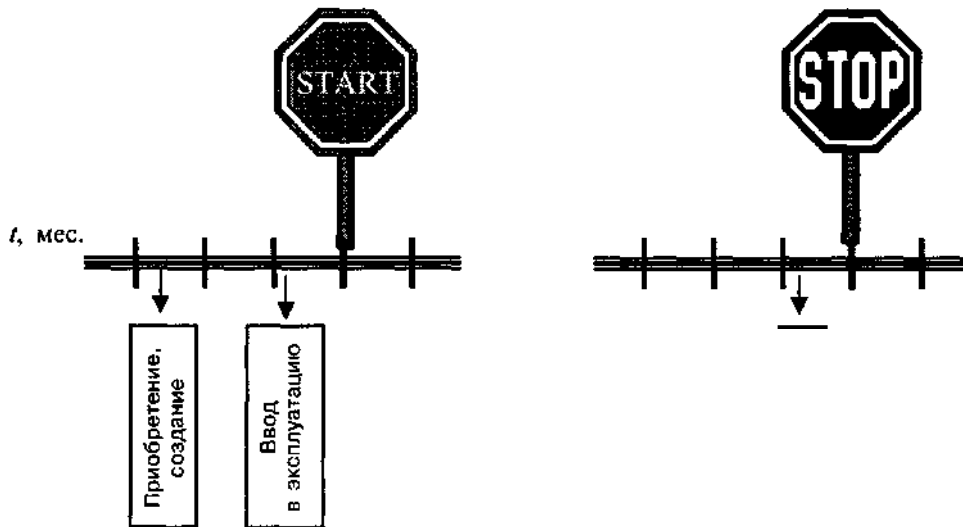
A_m — годовая сумма амортизационных отчислений за год m ;
 $ПС$ — первоначальная стоимость объекта НА;
 $O_{план}$ — предполагаемый объем выпуска продукции (в натуральном выражении);
 O_m — объем выпуска продукции (в натуральном измерителе) за год, m .



Помни!

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам НА начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $\frac{1}{12}$ годовой суммы.

Применение одного из способов по группе однородных объектов НА производится в течение всего срока полезного использования объекта НА.



Расчет амортизации производится в ведомости. Начисление амортизации по вновь поступившим НА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем поступления, а по выбывшим НА прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) предприятием **исключительных** прав на результаты интеллектуальной деятельности.



Помни!

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

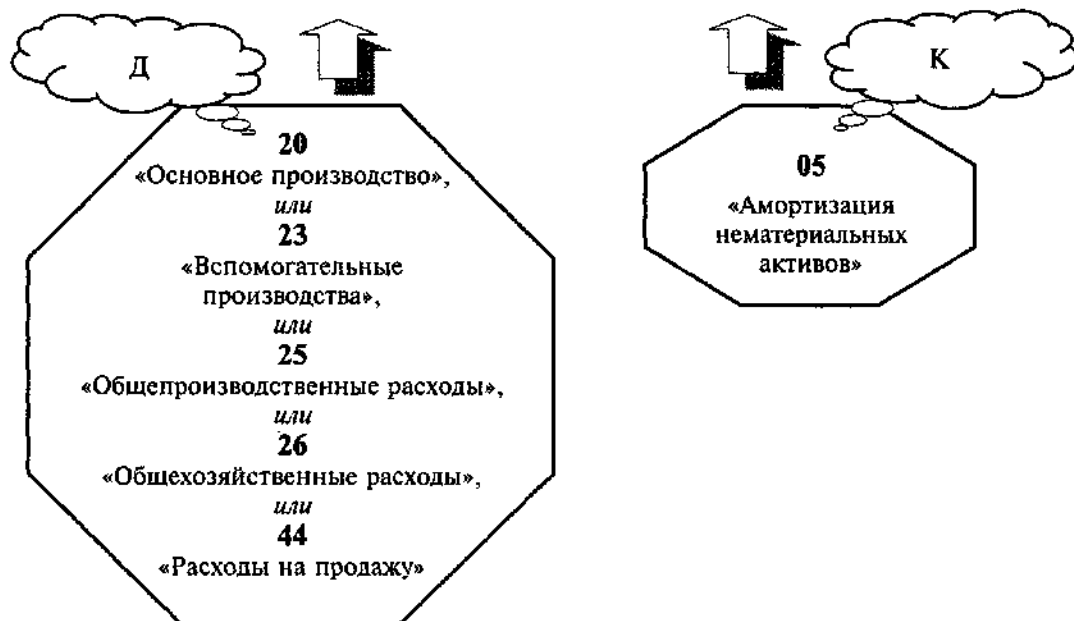
Для учета амортизации НА используется *пассивный контрарный счет 05 «Амортизация нематериальных активов»*.

Амортизация НА — как приобретенных предприятием, так и внесенных в качестве вклада в уставный капитал — относится на затраты (включается в себестоимость), если НА используются в рамках уставной деятельности предприятия.

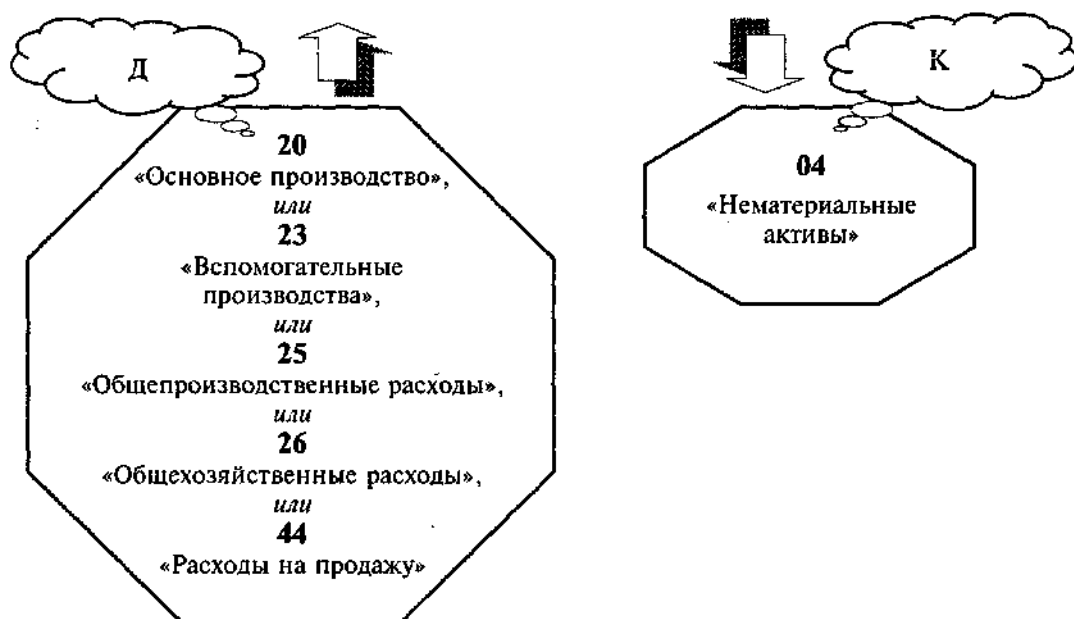
Согласно ПБУ 14/2000, амортизационные отчисления по НА могут отражаться в бухгалтерском учете одним из двух способов:

- **накоплением** соответствующих сумм на пассивном, контрарном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- **уменьшением** первоначальной стоимости объекта.

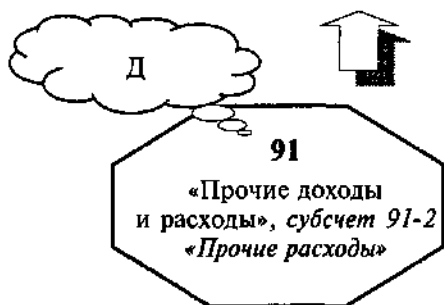
При применении *первого способа* на сумму начисленной амортизации делаются записи:



При применении *второго способа* — уменьшением первоначальной стоимости объекта:



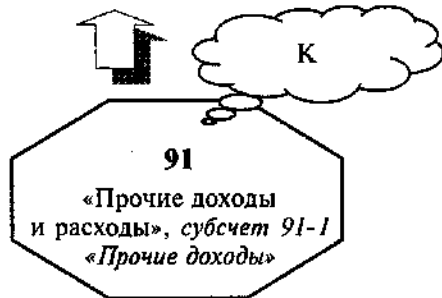
Или:



Если *НА* используются не в рамках уставной деятельности предприятия, то на сумму начисленной амортизации делаются записи:



Если амортизационные отчисления по каким-либо *НА* отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости, то после полного погашения этой стоимости данные объекты продолжают отражаться в бухгалтерском учете (до прекращения срока действия патента, свидетельства, других охранных документов) в условной оценке, принятой предприятием, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты предприятия. Будут сделаны бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:





Амортизационные отчисления не начисляются

Помни!

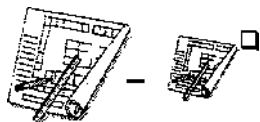
Погашение стоимости отдельных видов НА может не производиться — это активы, стоимость которых со временем не уменьшается, либо активы, использование которых приносит постоянную и не уменьшающуюся прибыль:



- орграсходы;



- товарные знаки и знаки обслуживания;



- разница между покупной и **оценочной** стоимостью имущества, приобретенного на аукционе.



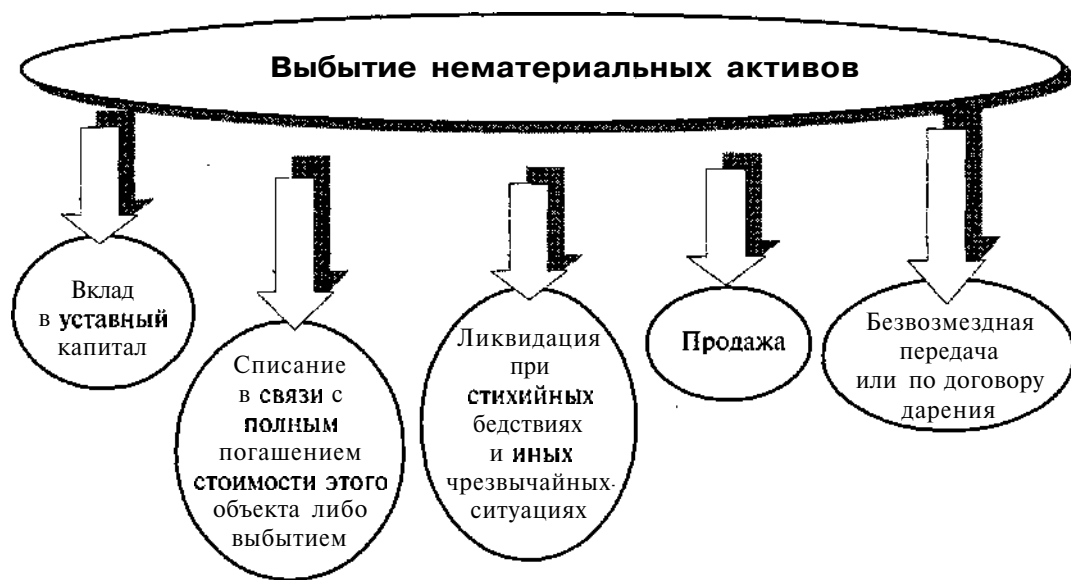
Тонкости

Амортизационные отчисления по деловой репутации организации производятся в течение 20 лет и отражаются непосредственно *по дебету счетов учета затрат (20, 23, 25, 26 ИЛИ 44) и кредиту счета 04 «Нематериальные активы»* без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Деловая репутация в течение 20 лет (но не более срока деятельности предприятия) ежемесячно относится на затраты производства путем списания соответствующих сумм по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту субсчета «Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества» счета 04 «Нематериальные активы».

Отрицательная деловая репутация подлежит равномерному списанию на финансовые результаты как операционные доходы. Амортизируемый срок — 20 лет.

3.4. Учет продажи и прочего выбытия нематериальных активов



Для учета доходов и расходов от выбытия и реализации НА используется *счет 91 «Прочие доходы и расходы»*.

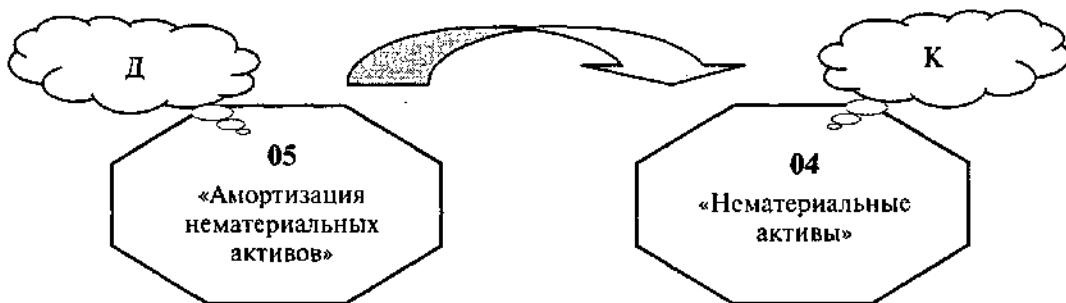
При реализации НА основанием для записи на счетах являются счет, выписываемый покупателю, и акт (накладная) приемки-передачи.

В счете указываются наименование объекта, его характеристика, цена реализации, в качестве которой используется остаточная стоимость или договорная цена, и НДС.

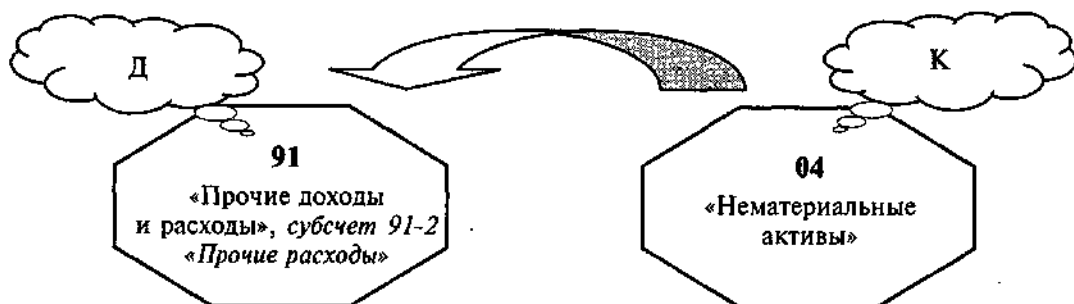
Все реализуемые НА подлежат регистрации в книге продаж.

При реализации объекта НА делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

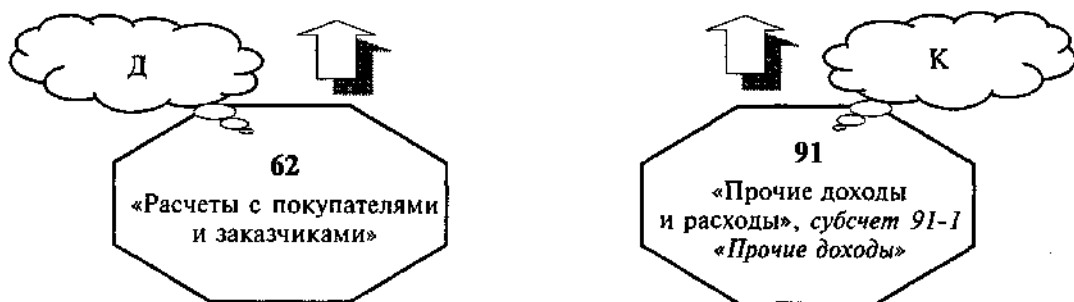
на сумму накопленных амортизационных отчислений:



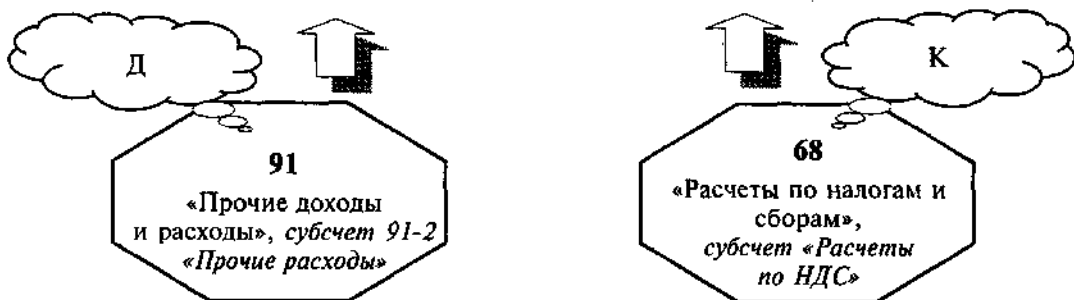
на величину *остаточной* стоимости:



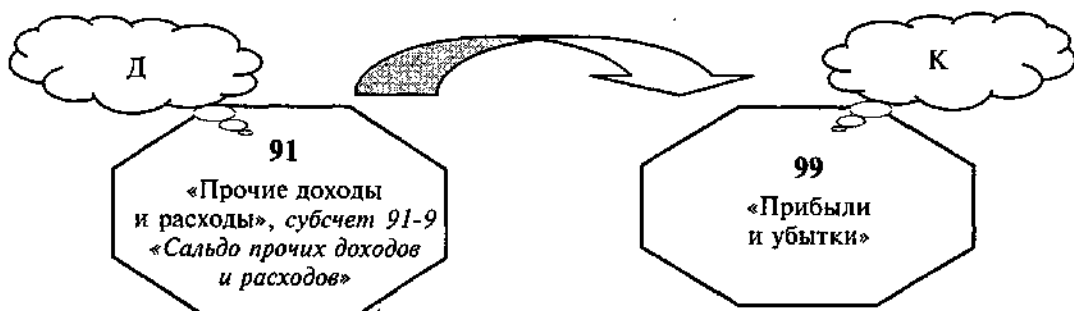
на сумму счета, предъявленного покупателю:



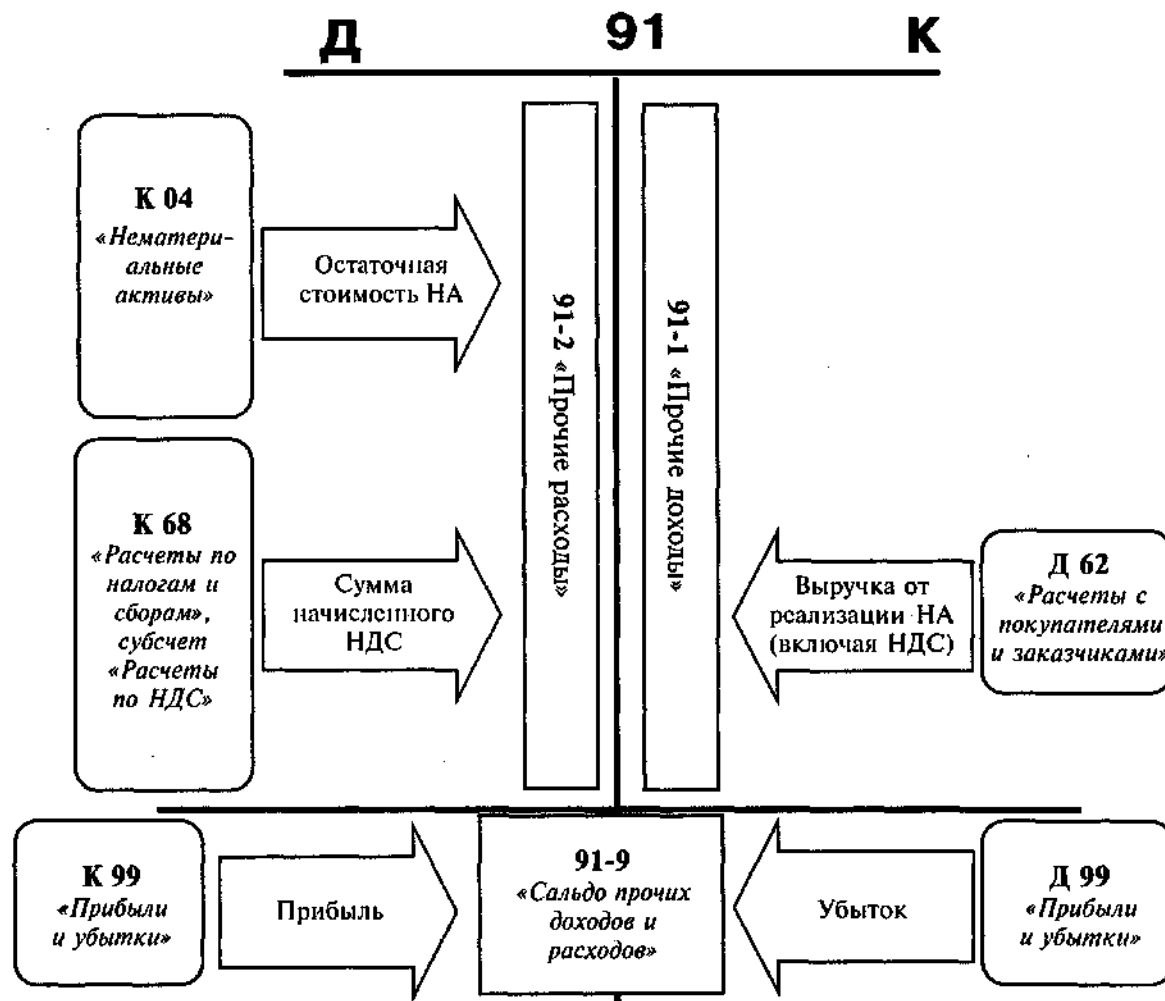
на сумму НДС, причитающегося бюджету:



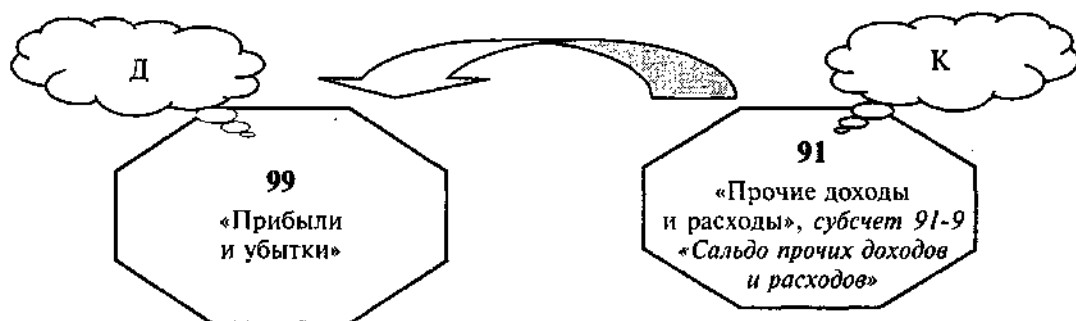
прибыль от продажи объекта НА:



РЕАЛИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



убытки от продажи объекта НА:



НА, 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.

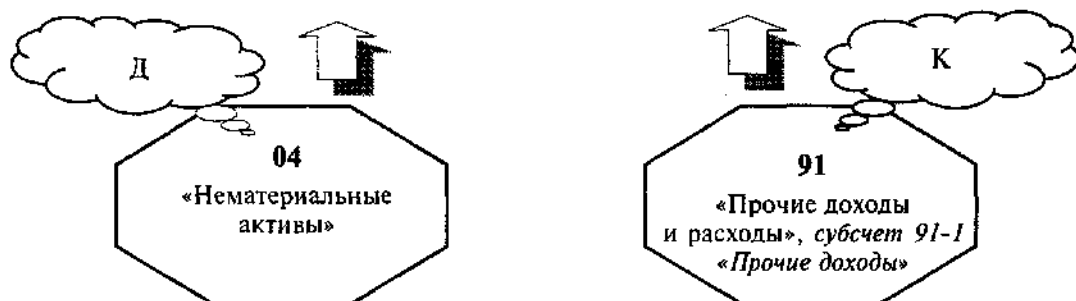
Начисление амортизации по НА, предоставленным в пользование, производится предприятием-правообладателем.

3.5. Инвентаризация нематериальных активов

При инвентаризации НА необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права налогоплательщика на их использование;
- правильность и своевременность отражения НА в бухгалтерском балансе.

Излишки НА, выявленные при инвентаризации, приходуются. Делаются бухгалтерские записи:



Недостача объектов НА отражается следующими бухгалтерскими записями:

на сумму *начисленной* амортизации:



на величину *остаточной стоимости*:



В составе информации об учетной политике предприятия в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- о способах оценки НА, приобретенных не за денежные средства;
- о принятых предприятием сроках полезного использования НА (по отдельным группам);
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам НА;
- о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по НА.

3.6. Отражение нематериальных активов в балансе

Balance
sheet

Отражение
в балансе

НА отражаются в I разделе актива баланса по остаточной стоимости с разделением на:

- > организационные расходы;
- > патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные, аналогичные перечисленным права и активы;
- > деловая репутация организации.



Вопросы

1. Что такое НА? Приведите примеры.
2. Что такое деловая репутация организации?
3. По каким объектам НА не начисляется амортизация?
4. В течение какого срока начисляется амортизация НА?
5. В какой оценке отражаются НА в бухгалтерском балансе?
6. Подлежат ли НА переоценке?
7. Существует ли понятие ремонта НА?
8. Существует ли понятие модернизации НА?
9. Какую информацию должен использовать бухгалтер предприятия для начисления амортизации НА?
10. Может ли предприятие получить убытки в результате реализации НА?
11. Перечислите счета бухгалтерского учета, используемые для учета движения НА.
12. Как организуется аналитический учет НА?



Турнир эрудитов

1. Товарным знаком АО «Петрохолод» является морж. Для упаковки мороженого в виде шестигранного батончика, которое производит «Петрохолод», придумали забавного моржонка Митю и его подружку Дашу. К какому виду имущества АО «Петрохолод» относятся морж, моржонок Митя и моржонок Даша?
2. По утверждению английского экономиста **А.С. Пигу**, «капитал, как обычно полагают в кругах предпринимателей, — это не только простейший фактор производства. В действительности он, конечно же, представляет собой как основные производственные средства и оборудование, так и систему деловых связей фирмы, получающих денежную оценку». По какой статье бухгалтерского баланса отражаются деловые связи фирмы, имеющие денежную оценку?

3. Предприятие «Новые окна России» по договору на передачу научно-технической продукции приобрело исключительное авторское право на программный продукт за 720 тыс. руб. (в том числе НДС — 120 тыс. руб.). Программный продукт используется в процессе производства окон из металлических и пластиковых конструкций.

Срок полезного использования исключительного авторского права на программный продукт, исходя из документально подтвержденных данных его разработчика, определен предприятием «Новые окна России» в пять лет.

Какие бухгалтерские записи будут сделаны при оприходовании и начислении амортизации по данному программному продукту организацией «Новые окна России»?

4. В статье «Скользкие типы»^{*} говорится, что создатели гидроциклов в Канаде (в 1968 г.) не верили в коммерческий успех своего детища. Им казалось, что они создали просто очень дорогую игрушку, слишком бесполезную для того, чтобы ее кто-нибудь купил. И только продав лицензию на выпуск гидроциклов японцам, несчастные северные люди поняли, как они ошибались: в течение нескольких лет гидроциклы приобрели бешеную популярность. Загорелым бич-боям всего мира понравилось носиться вдоль линии прибой со страшной скоростью и громким ревом (водометный двигатель позволяет этим аппаратам рассекавать волны со скоростью более 100 км/ч).

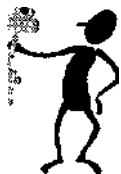
К какому виду имущества японской компании, купившей лицензию на выпуск гидроциклов у канадцев, относится эта лицензия?

Амортизируются ли такого рода лицензии согласно правилам бухгалтерского учета в Российской Федерации?

5. Генеральный директор АО «Московская городская телефонная сеть» Владимир Лагутин пишет: «В общих чертах наши **интеллектуальные** активы, дающие нам сегодня основную прибыль, секретом не являются, потому что они всем известны. Это, во-первых, информационная база о наших абонентах и, во-вторых, наш товарный знак. Наша информационная база настолько велика и многосложна, что конкурентной или аналогичной, думается, в ближайшее время ни у кого не появится».

О каких активах говорит В. Лагутин?

6. ООО «Умники и умницы» зарегистрировало товарный знак «Обычный порошок» в Государственном патентном ведомстве Российской Федерации. Какими бухгалтерскими записями нужно отразить постановку на учет товарного знака?



Ответы турнира

1. Морж, моржонок Митя, моржонок Даша — товарный знак АО «Петроход». Товарные знаки включаются в состав НА.
2. По статье «Нематериальные активы».
3. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 600 000 руб. — отражены затраты на приобретение исключительных авторских прав на данный программный продукт;

Д 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1 20 000 руб. — отражен НДС по приобретенным исключительным авторским правам на программный продукт;
 Д 04 «Нематериальные активы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы» — 600 000 руб. — постановка на учет исключительных авторских прав на программный продукт;
 Д 20 «Основное производство» К 05 «Амортизация нематериальных активов» — 10 000 руб. — начислена ежемесячная амортизация НА в размере 10 000 руб. (600 000 : 60 месяцев).

4. Лицензии относятся к НА. По ним начисляется амортизация.

5. О НА.

6. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. — затраты, связанные с приобретением (созданием, регистрацией и т.п.) товарного знака «Обычный порошок».
 Д 04 «Нематериальные активы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы» — после получения свидетельства товарный знак включается в состав НА ООО «Умники и умницы» в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).



Тест

Выберите один **правильный** ответ из предлагаемых вариантов

1. Предприятие приобрело исключительное авторское право на программный продукт за 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.). Программный продукт используется в процессе производства продукции. Какие бухгалтерские записи будут сделаны при оприходовании данного программного продукта предприятием:

- а) Д 04 «Нематериальные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 600 000 руб.
- б) Д 01 «Основные средства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 600 000 руб.
- в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 500 000 руб.
- Д 19 «Налог на **добавленную** стоимость по приобретенным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 100 000 руб.?

2. Предъявляется ли НДС бюджету к возмещению при оплате понесенных затрат и постановке объектов НА на учет:

- а) не предъявляется;
- б) предъявляется;
- в) возмещается через начисление амортизации?

3. Следует ли признать правомерным отражение на счете 04 «Нематериальные активы» в качестве НА объектов вещных прав, приобретенных в результате сделок купли-продажи:

- а) следует;
- б) не следует;
- в) следует только в исключительных случаях?

4. Могут ли быть отнесены к НА права пользования имуществом, принадлежащим на праве собственности другим лицам:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в исключительных случаях?

5. В течение какого периода амортизируются НА, если срок их полезного использования определить невозможно:

- а) 2 лет;
- б) 5 лет;
- в) 20 лет;
- г), 10 лет.

6. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов НА:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) пропорционально объему продукции;
- г) суммы чисел лет полезного использования?

7. Какие бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета необходимо сделать на сумму **начисленной** амортизации, если НА используются не в рамках уставной деятельности предприятия:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) Д 20 «Основное производство» К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- в) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К 05 «Амортизация нематериальных активов»?

8. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается безвозмездное поступление объектов НА:

- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
- в) Д 04 «Нематериальные активы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»?

9. Что используется в качестве оценки при формировании первоначальной стоимости НА, поступивших как вклад в уставный капитал предприятия:

- а) рыночная стоимость;
- б) денежная оценка, согласованная с учредителями?

КЕЙС



Санкт-Петербургский ресторан «Царство медведей» использует для сервировки посуду от *Bauscher* с «лесным» узором, изумрудно-белая гамма которой соответствует золотисто-зеленой обивке стульев и цвету штор. Оба зала ресторана пересекает искусственный «ручеек», поблескивающий под стеклом; один из залов декорирован сухими ветками и чучелами птиц.

Ноу-хау ресторана является рецептура приготовления мясного ассорти «Из мишких запасов» — трубочки из буженины, куриного рулета и говяжьего языка; в меню имеются свежие огурцы с куриным филе и яйцами под названием «Белая горка», салат «Необыкновенный» из трески с яблоками, каперсами и маринованными огурцами; горячая закуска «Секрет в ладанке» — говяжьи мозги под старорусским соусом; горячие блюда: «Плетеночка» (заплетенное в косичку филе семги и осетрины под соусом из красной и черной икры), «Браконьерская рыбалка» (кусочки осетрины с грибами, перцем и картофелем на вертеле) и др.

Ресторан «Царство медведей» заключает договор франчайзинга с рестораном «Маша и медведи». Форма договора приведена ниже.

Задание: отразите на счетах бухгалтерского учета ресторана «Царство медведей» и ресторана «Маша и медведи» данный договор.

ДОГОВОР коммерческой концессии (франчайзинг)

г. Санкт-Петербург

19 декабря 2001 г.

ООО «Ресторан "Царство медведей"», именуемое в дальнейшем «Правообладатель», в лице директора господина Курочкина **А.В.**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Маша и медведи», именуемое в дальнейшем «Пользователь», в лице директора господина **И.И.** Нечитайло, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Согласно настоящему договору Правообладатель обязуется предоставить Пользователю за вознаграждение на указанный в договоре срок право использовать в предпринимательской деятельности Пользователя комплекс принадлежащих Правообладателю исключительных прав, а именно право на фирменное наименование и коммерческое обозначение Правообладателя, на охраняемую коммерческую информацию, на товарный знак и знак обслуживания.

1.2. Пользователь вправе использовать принадлежащий Правообладателю комплекс исключительных прав на территории Ленинградской области.

1.3. Срок действия настоящего договора: пять лет начиная с даты подписания.

1.4. Вознаграждение за пользование комплексом исключительных прав составляет 20 000 руб. и выплачивается в течение пяти банковских дней с даты подписания настоящего договора.

2. Обязанности сторон

2.1. Правообладатель обязан:

- а) передать Пользователю техническую и коммерческую документацию, предоставить иную информацию, необходимую Пользователю для осуществления прав, предоставленных ему по настоящему договору, а также проинструктировать Пользователя и его работников по вопросам, связанным с осуществлением этих прав;
- б) выдать Пользователю не позднее чем через два дня с даты подписания настоящего договора техническую и коммерческую документацию, обеспечив ее оформление в установленном порядке;
- в) обеспечить регистрацию настоящего договора в установленном порядке;
- г) оказывать Пользователю постоянное техническое и консультативное содействие, включая содействие в обучении и повышении квалификации работников;
- д) контролировать качество товаров (работ, услуг), производимых (выполняемых, оказываемых) Пользователем на основании настоящего договора;
- е) не предоставлять другим лицам комплекс исключительных прав, аналогичных настоящему договору, для их использования на закрепленной за Пользователем согласно подпункту 1.2 территории, а также воздерживаться от собственной аналогичной деятельности на этой территории.

2.2. С учетом характера и особенностей деятельности, осуществляемой Пользователем по настоящему договору, Пользователь обязуется:

- а) использовать при осуществлении предусмотренной настоящим договором деятельности фирменное наименование, коммерческое обозначение **Правообладателя**, в ресторане «Царство медведей»;
- б) обеспечивать соответствие качества производимых им на основе настоящего договора товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг качеству аналогичных товаров, работ или услуг, производимых, выполняемых или оказываемых непосредственно Правообладателем;
- в) соблюдать инструкции и указания Правообладателя, направленные на **обеспечение** соответствия характера, способов и условий использования комплекса исключительных прав тому, как он используется Правообладателем, в том числе **указания**, касающиеся внешнего и внутреннего оформления коммерческих помещений, используемых Пользователем при осуществлении предоставленных ему по договору прав;
- г) оказывать покупателям дополнительные услуги, на которые они могли бы рассчитывать, приобретая услугу непосредственно у Правообладателя;
- д) не разглашать секреты производства Правообладателя и другую полученную от него конфиденциальную коммерческую информацию;
- е) предоставить следующее количество субконцессий: десять;
- ж) информировать покупателей (заказчиков) наиболее очевидным для них способом о том, что он использует фирменное наименование, коммерческое обозначение, товарный знак, знак обслуживания или иное средство индивидуализации в силу настоящего договора;
- з) не конкурировать с Правообладателем на территории, на которую распространяется действие настоящего договора.

3. Ответственность Правообладателя по требованиям, предъявляемым к Пользователю

3.1. Правообладатель несет субсидиарную ответственность по предъявляемым к Пользователю требованиям о несоответствии качества товаров (работ, услуг), продаваемых (выполняемых, оказываемых) Пользователем по настоящему договору.

3.2. По требованиям, предъявляемым к Пользователю как к изготовителю продукции (товаров) Правообладателя, Правообладатель отвечает солидарно с Пользователем.

4. Право Пользователя заключить настоящий договор на новый срок

4.1. Пользователь, надлежащим образом исполняющий свои обязанности, имеет по истечении срока настоящего договора право на его заключение на новый срок на тех же условиях.

4.2. Правообладатель вправе отказать в заключении договора коммерческой концессии на новый срок при условии, что в течение трех лет со дня истечения срока настоящего договора он не будет заключать с другими лицами аналогичные договоры коммерческой концессии и соглашаться на заключение аналогичных договоров коммерческой субконцессии, действие которых будет распространяться на ту же территорию, на которой действовал настоящий договор.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания.

5.2. Договор составлен в двух экземплярах.

5.3. Во всем, не урегулированном в настоящем договоре, стороны будут руководствоваться нормами действующего гражданского законодательства России.

5.4. Адреса и банковские реквизиты сторон:

Правообладатель _____

Пользователь _____

Подписи сторон:

Правообладатель:

А.В. Курочкин _____

Пользователь:

И.И. Нечитайло _____

Глава 4.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Понятие, оценка и классификация материальных ценностей (МЦ); учет наличия и движения материалов, документальное оформление; инвентаризация МЦ; учет продажи и прочего выбытия материалов; отражение материалов в балансе.

Бухгалтерский учет МЦ должен обеспечивать решение следующих **задач**:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления МЦ, их внутреннего перемещения, выбытия;
- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия МЦ;
- контроль за сохранностью МЦ, принятых к бухгалтерскому учету, и использованием в процессе производства в соответствии с утвержденными нормами.

4.1 Понятие, оценка и классификация материальных ценностей

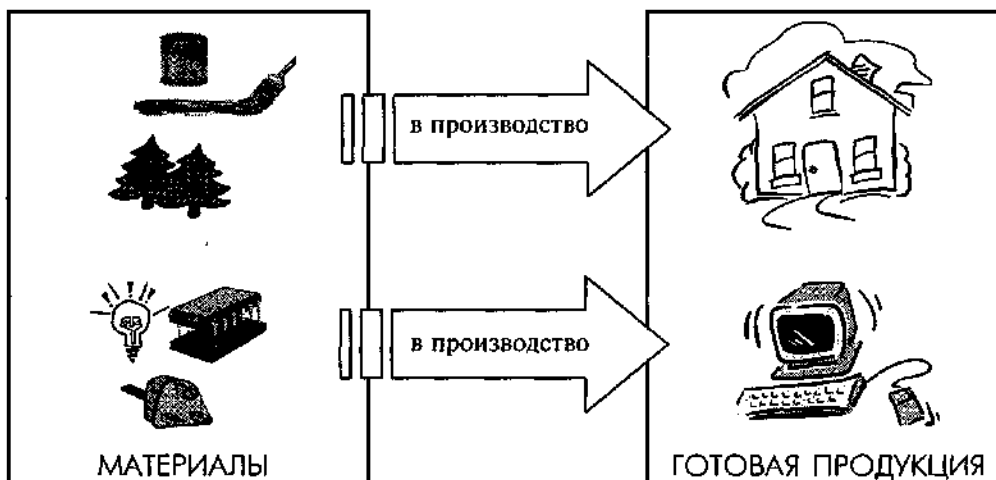
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 15 июня 1998 г. № 25н



Материалы — часть имущества:

- используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- используемая для управленческих нужд организации.

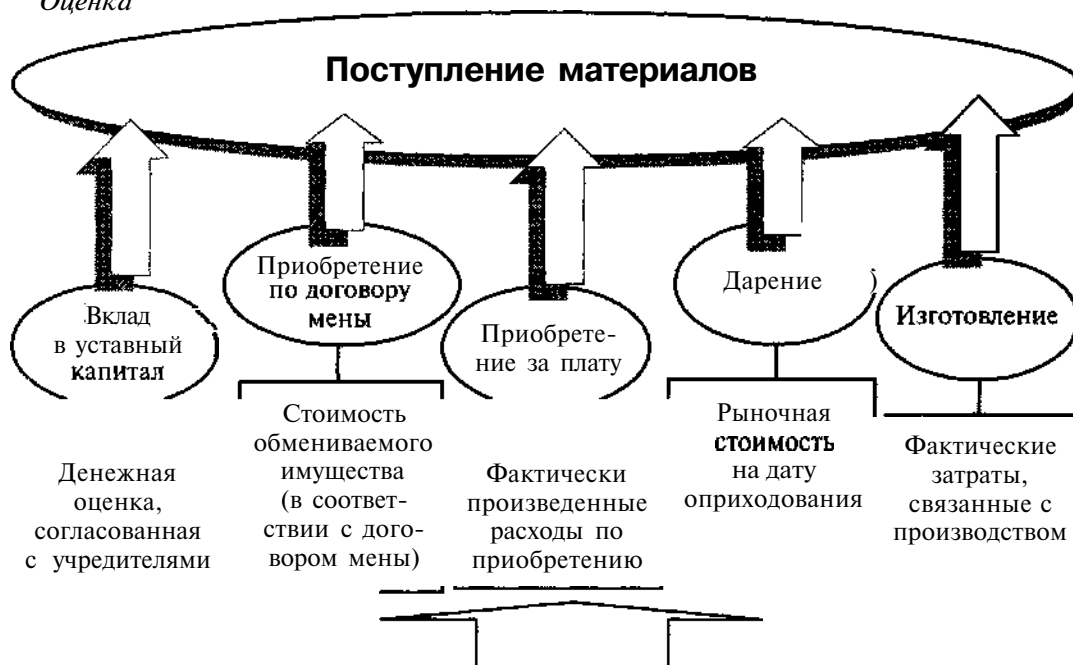
Материалы относятся к оборотным средствам предприятия. Характерной особенностью данных средств является то, что они потребляются в соответствии с установленными нормами расхода, полностью переносят свою стоимость на продукцию, составляя его материальную основу.





Оценка

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их заготовления.



- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику
- > Стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением материалов
- > Таможенные пошлины и иные платежи
- > Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов
- > Расходы по заготовке и доставке, включая расходы по страхованию
- > Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы
- > Затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования материалов на складах организации
- > Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов



Оценка материалов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу **Центрального банка Российской Федерации**, действующему на дату поступления материалов.

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, **не подлежит изменению**, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98.



ИЗМЕНЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ



Помни!



Разница в ценах относится на финансовые результаты организации.

В текущем учете (на складе) МУ учитываются по условной учетной цене, в качестве которой используется цена приобретения или плановая себестоимость их изготовления (приобретения). Обусловлено это тем, что приобретение (изготовление) материалов рассматривается как длительный процесс, и в момент поступления материалов определить их фактическую себестоимость практически невозможно. Это вызывает необходимость учета и распределения отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены.

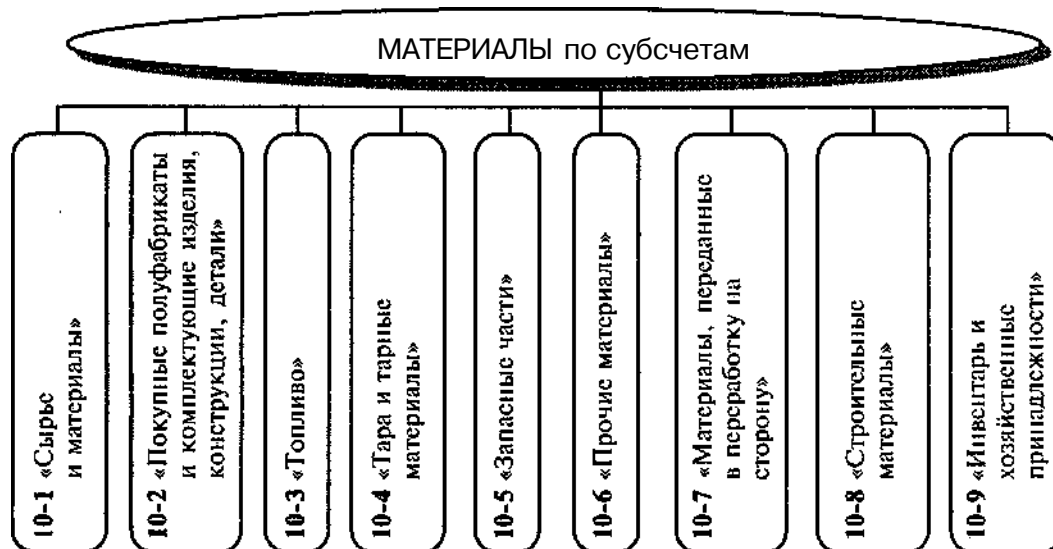


4.2. Учет наличия и движения материалов; документальное оформление

Учет

Для учета материалов используется **активный балансовый счет 10 «Материалы»**, к которому открываются субсчета:

Аналитический учет материалов организуется по местам хранения (складам, кладовым) и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам) на карточках учета.



та материалов (форма № М-17). Карточка ведется заведующим складом, записи в нее производятся на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

В качестве единицы бухгалтерского учета материалов выбирается **номенклатурный номер**, разрабатываемый организацией с учетом наименований материалов и (или) однородных групп.

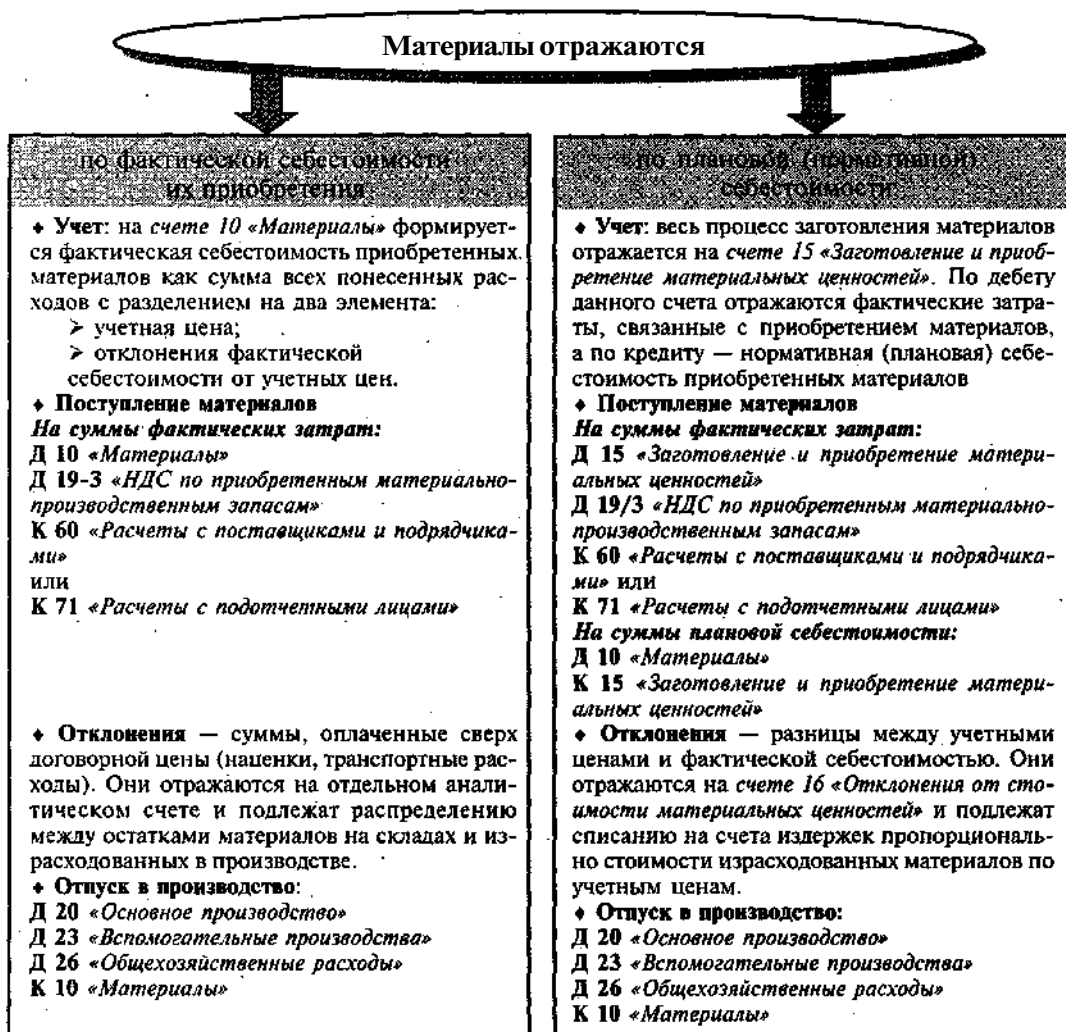
В соответствии с ПБУ 5/98 **материально-производственные запасы (материалы, МБП, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.**

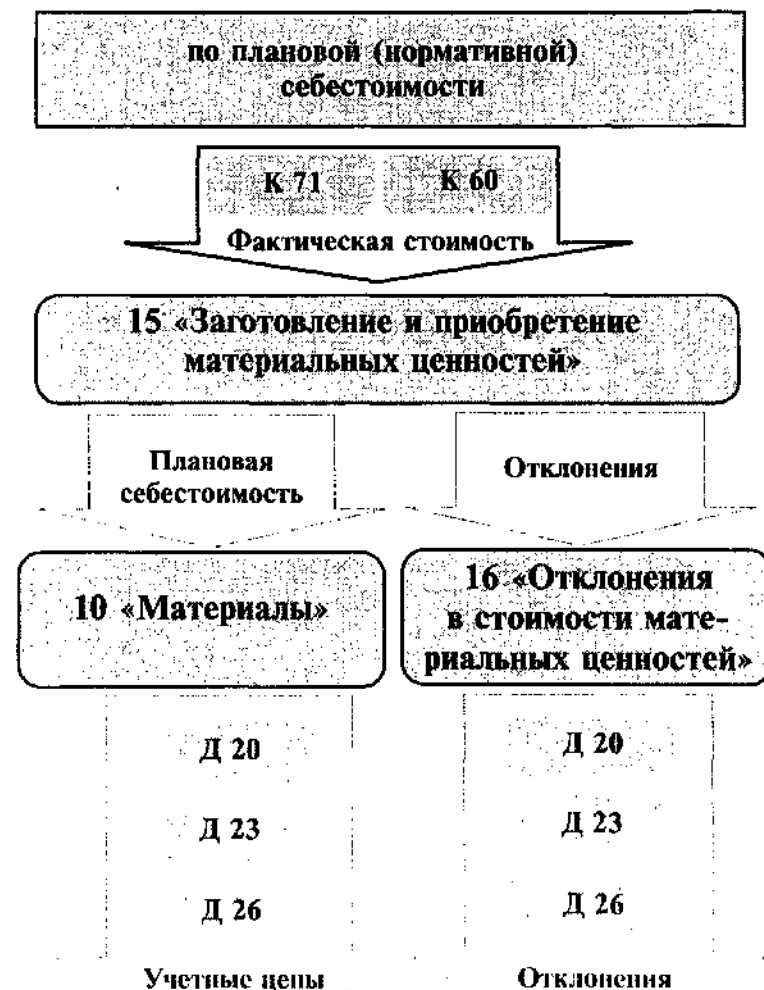
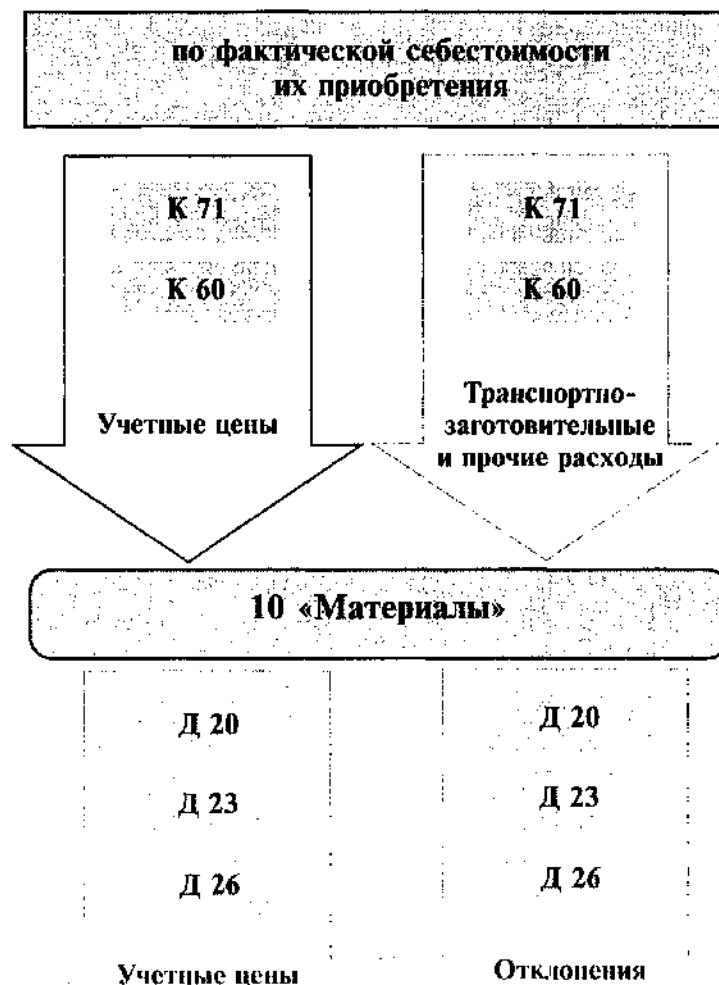
Формирование фактической себестоимости материалов может осуществляться следующими способами:

фактическая себестоимость материалов формируется непосредственно на счете 10 «Материалы»;

фактическая себестоимость материалов формируется с использованием дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов в зависимости от учетной политики организации





Отклонения в стоимости материалов рассчитываются по формулам:



Помни!

$$\%_{\text{откл}} = \frac{O_{\text{нм}} + O_{\text{м}}}{M_{\text{нм}} + M_{\text{м}}} \times 100\%$$

- $\%_{\text{откл}}$ — процент отклонений;
- $O_{\text{нм}}$ — отклонения фактической стоимости материалов от их стоимости по учетным ценам на начало месяца;
- $O_{\text{м}}$ — отклонения фактической стоимости материалов, приобретенных за месяц, от их стоимости по учетным ценам;
- $M_{\text{нм}}$ — стоимость материалов по учетным ценам на начало месяца;
- $M_{\text{м}}$ — стоимость материалов по учетным ценам, поступивших за отчетный месяц.

Расчет
осуществляется
в ведомости с учетом
видов и групп
ценностей

$$O_{\text{р}} = \frac{M_{\text{р}} \times \%_{\text{откл}}}{100\%}$$

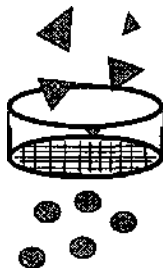
- $O_{\text{р}}$ — сумма отклонений, относящаяся к израсходованным за отчетный месяц материалам;
- M — стоимость материалов по учетным ценам, израсходованных за отчетный месяц;
- $\%_{\text{откл}}$ — процент отклонений.



Помни!

Определение фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство, можно производить одним из следующих методов оценки запасов:

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



Средняя себестоимость исчисляется по формуле:

$$C = \frac{\sum_i C_i \times K_{i-\text{нм}} + \sum_j C_j \times K_{j-\text{м}}}{\sum_i K_{i-\text{нм}} + \sum_j K_{j-\text{м}}}$$

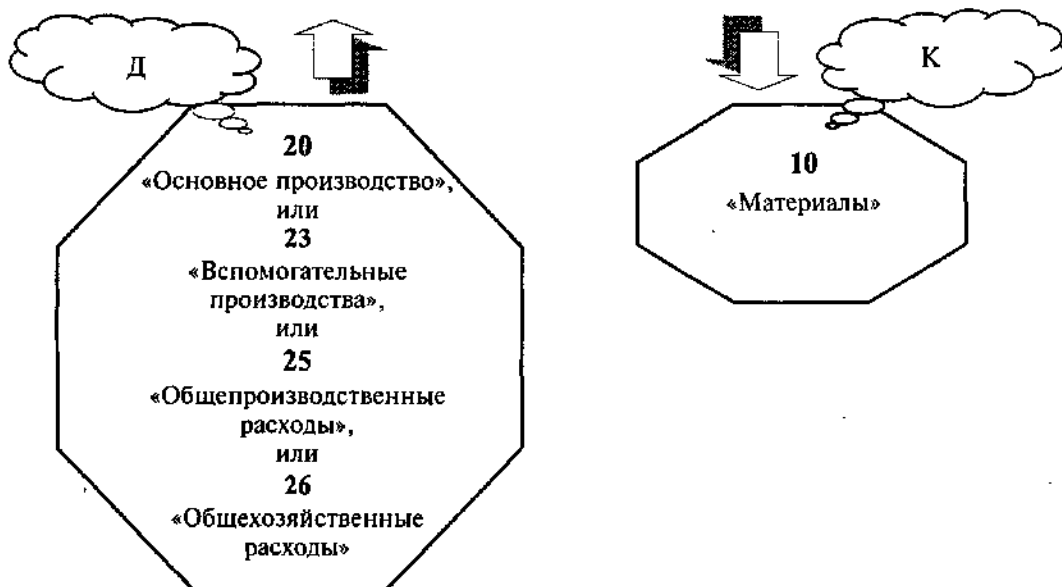
- C — средняя себестоимость;
- C_j — цена материалов /-и поставки;
- $K_{i\text{ нм}}$ — количество материалов /-и поставки на начало месяца;
- C — цена **материалов j -й** поставки;
- $K_{\text{н}}$ — количество **материалов j -й** поставки, поступивших за месяц.



При списании стоимости материалов на производство по **методу ФИФО** материалы списываются на производство продукции в той же последовательности, в какой они поступали на склад (кладовую) предприятия с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При использовании этого метода оценка материалов, находящихся на складе (кладовой) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости продукции учитывается стоимость ранних по времени закупок.

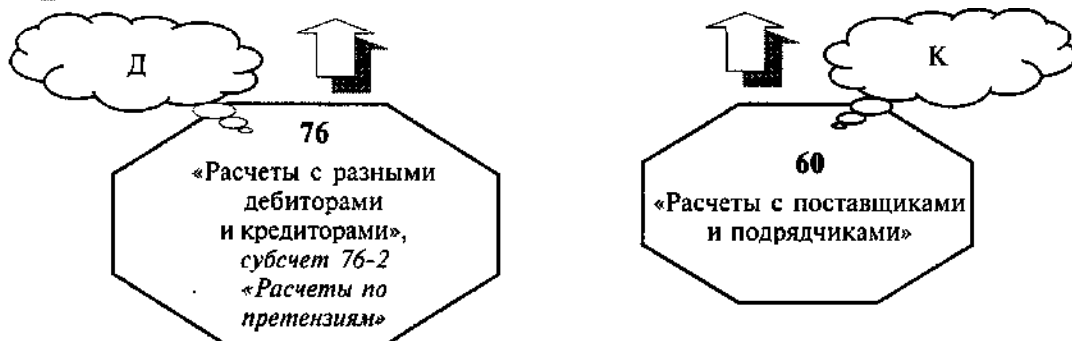
Сущность **метода ЛИФО** заключается в следующем: первыми списываются на производство продукции материалы, которые поступили на склад (кладовую) предприятия последними. При использовании этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся на складе (кладовой) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости ранних по времени закупок, а в себестоимости продукции учитывается стоимость поздних по времени закупок.

Списание материалов, израсходованных при производстве продукции (работ, услуг), а также для управленческих нужд предприятия, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:





Если при поступлении (приемке) материалов будет выявлена недостача, то на основании акта будут сделаны записи:



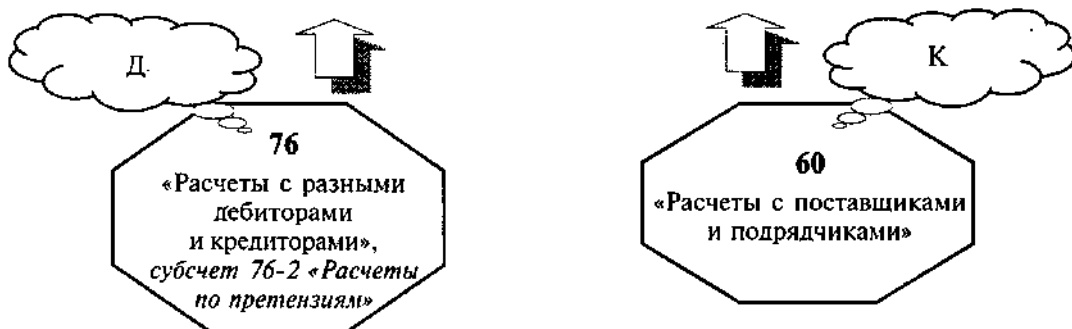
При поступлении материалов в возмещение предъявленной претензии делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



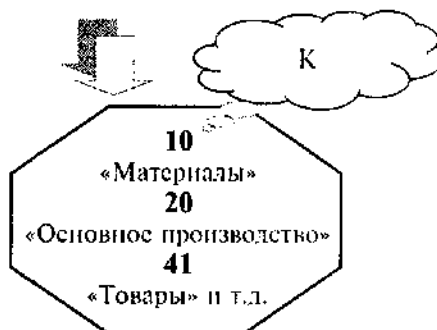
На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Расчеты по претензиям отражаются бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и **тарифов**, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок:



или

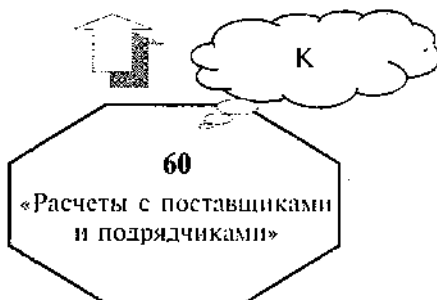


— когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

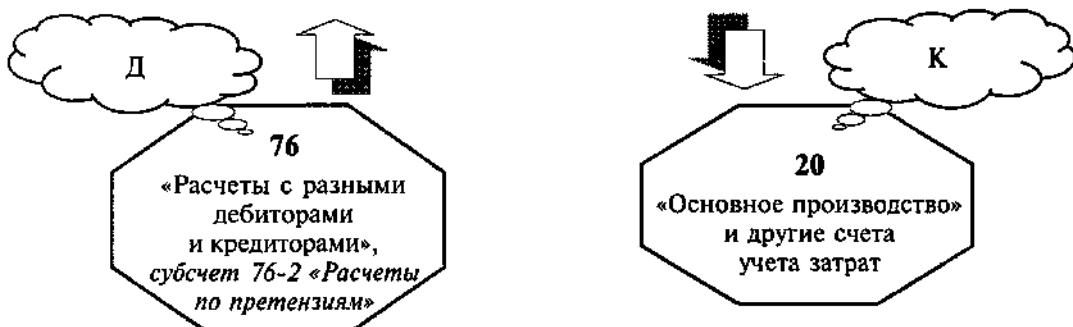
к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу:



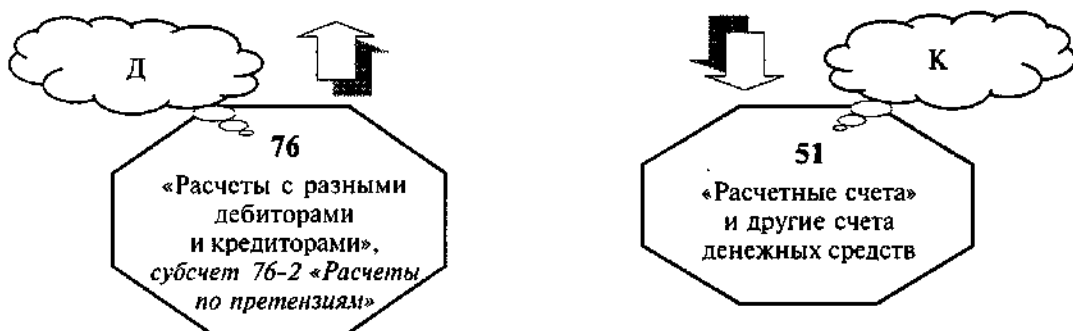
/с поставщиками, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин:



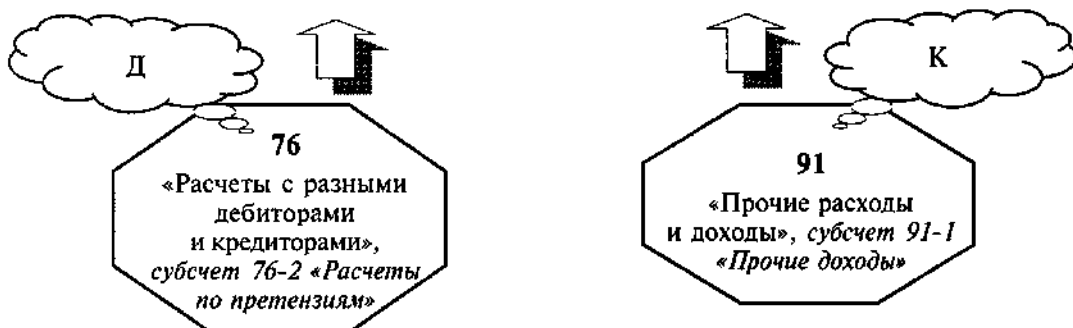
за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом:



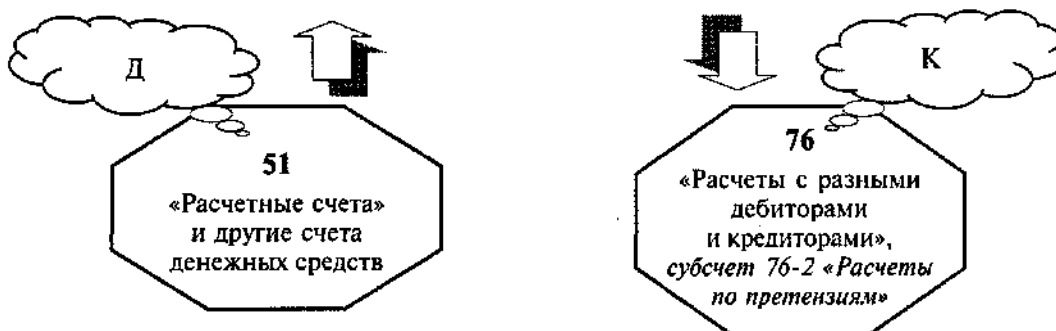
к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации:



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):



Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям», кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств, что отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Тонкости В случае использования **МЦ** не только на производственные, но и на непроизводственные нужды сумма НАС по ранее приобретенным и оплаченным **МЦ**, подлежащая списанию с **кредита** счета 19 «НАС по приобретенным материально-производственным запасам» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», определяется расчетным путем, исходя из количества и стоимости **МЦ**, списываемых на производственные и непроизводственные нужды.

В случае отпуска **МЦ** на непроизводственные нужды после списания налога со счета 19 «НАС по приобретенным материально-производственным запасам» производится восстановление соответствующих сумм налога по **кредиту** счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетами учета источников их покрытия (финансирования).

4.3. Инвентаризация материальных ценностей

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию **МЦ не реже одного раза в год** и не ранее 1 октября.

Инвентаризация проводится комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в присутствии материально ответственного лица, у которого получена расписка в том, что все ценности им оприходованы, а документы сданы в бухгалтерию.

Склады предприятия на период инвентаризации опечатываются.

МЦ, поступившие на склад и выдаваемые со склада в период инвентаризации, подлежат регистрации в специальной ведомости под рубрикой «Получено (выдано) со склада в период инвентаризации».

Инвентаризация проводится путем взвешивания, замера, обмера и подсчета **МЦ** по каждому месту хранения. Выявленные при инвентаризации ценности заносят в инвентаризационную опись, по данным которой затем составляют сличительную ведомость.

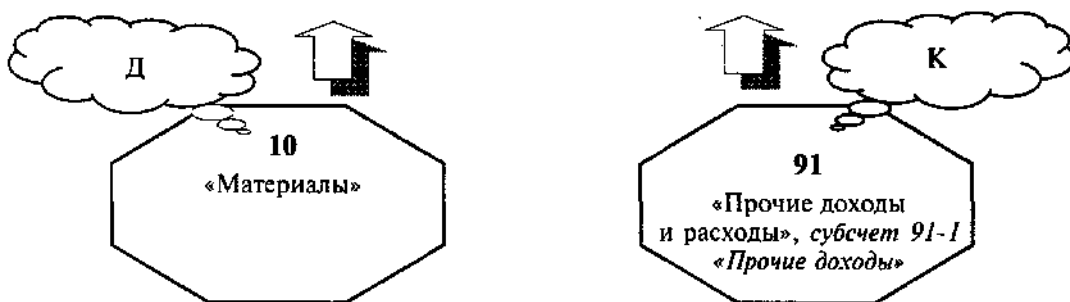
Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

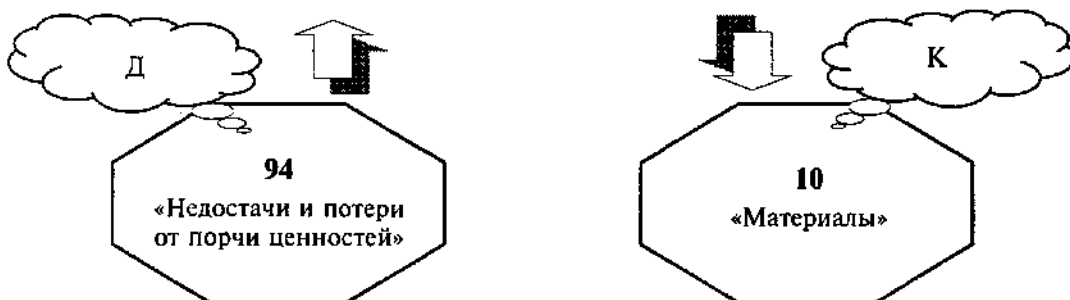
В результате инвентаризации могут быть выявлены:

- > соответствие фактического наличия МЦ данным учета;
- > излишки ценностей, которые подлежат оприходованию и включению в состав дохода предприятия;
- недостачи МЦ;
- пересортица.

На сумму **излишков** делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



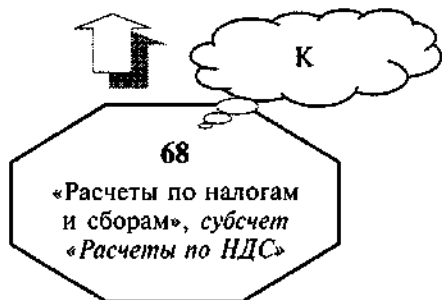
Недостача МЦ списывается на *счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*; при этом по ценностям, которые числятся в недостатке и на которые установлены нормы естественной убыли, рассчитывается недостача в пределах норм естественной убыли.



В случае недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) и до момента оплаты сумма указанного в первичных документах при их приобретении НДС, не подлежащего в соответствии с налоговым законодательством зачету, списывается следующими записями:



В случае обнаружения недостачи, порчи или хищения материальных ресурсов до момента отпуска их в производство, после их оплаты, суммы НДС, не подлежащие в соответствии с налоговым законодательством зачету, но ранее уже возмещенные бюджету, восстанавливаются по *кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»*. При этом делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Помни!

Недостача в пределах норм естественной убыли подлежит списанию на издержки производства, а сверх норм — на материально ответственное лицо.

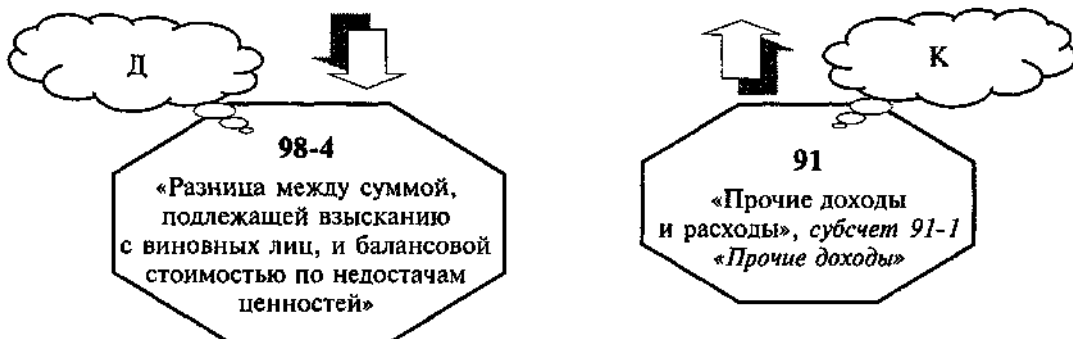
Для учета расчетов с материально ответственными лицами используется *субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»*.

Недостача по вине материально ответственного лица списывается со *счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*:

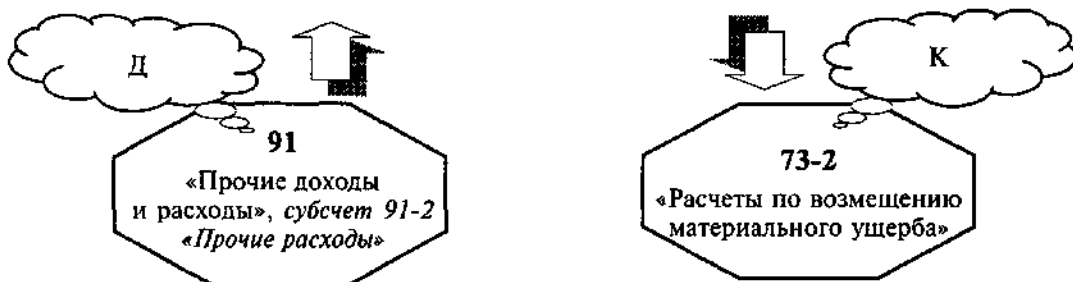


Возмещение недостачи материально ответственным лицом осуществляется по рыночным ценам, при этом разница между стоимостью ценностей по рыночным ценам и фактической себестоимостью до момента возмещения учитывается на субсчете 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

При возмещении недостачи виновным лицом разница между стоимостью ценностей по рыночным ценам и фактической себестоимостью списывается на увеличение прибыли предприятия:



В случаях когда во взыскании недостачи отказано судом, недостача по вине материально ответственного лица списывается на расходы предприятия записями:

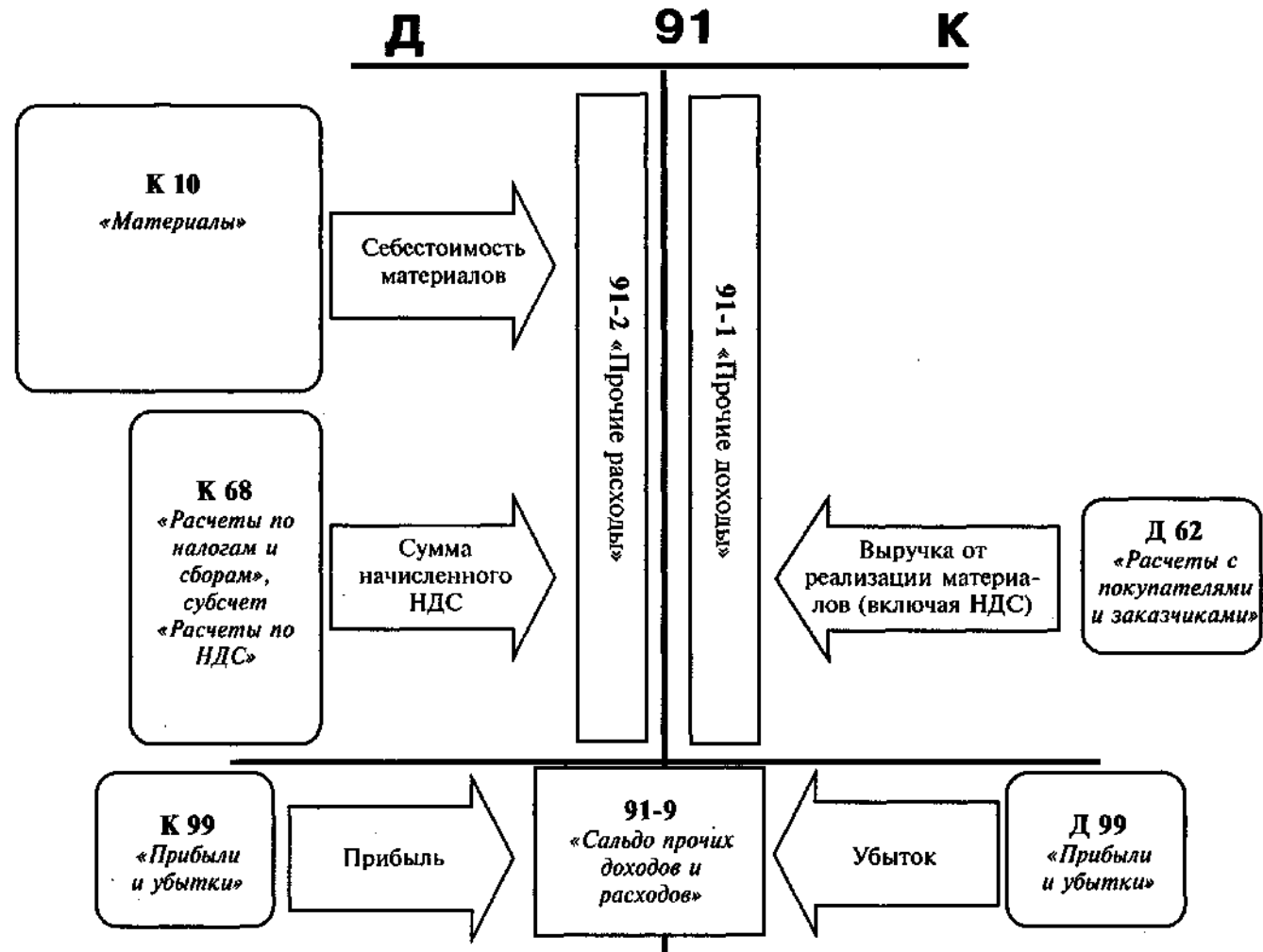


4.4. Учет продажи и прочего выбытия материалов

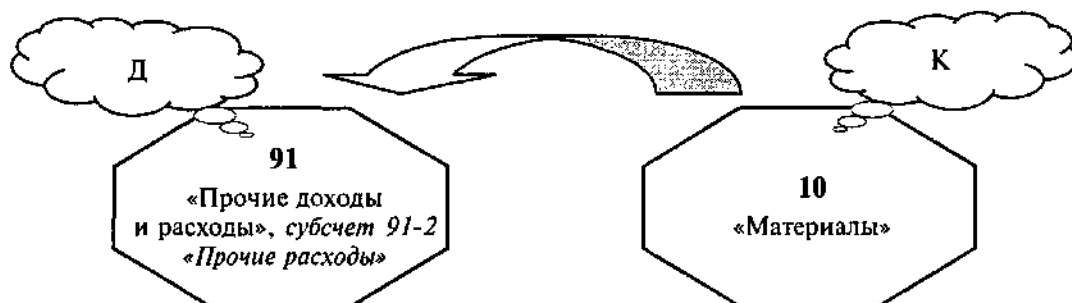


Для учета доходов и расходов от продажи и прочего выбытия МЦ используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

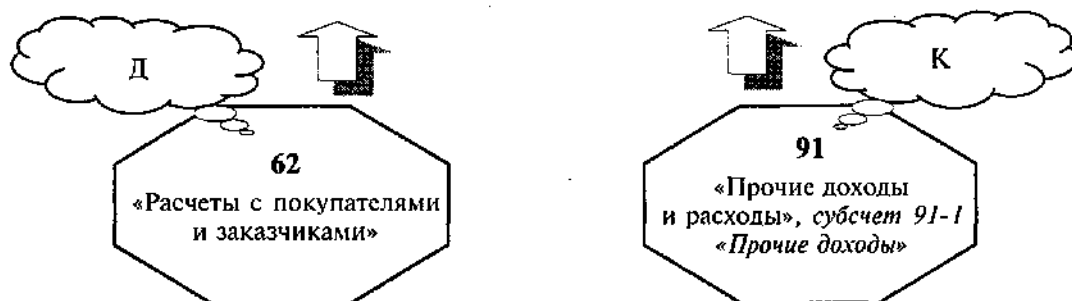
РЕАЛИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ



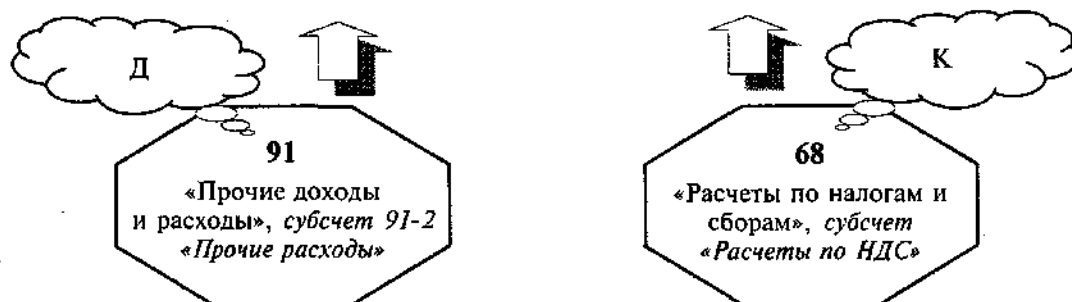
Себестоимость реализованных МЦ согласно накладным на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



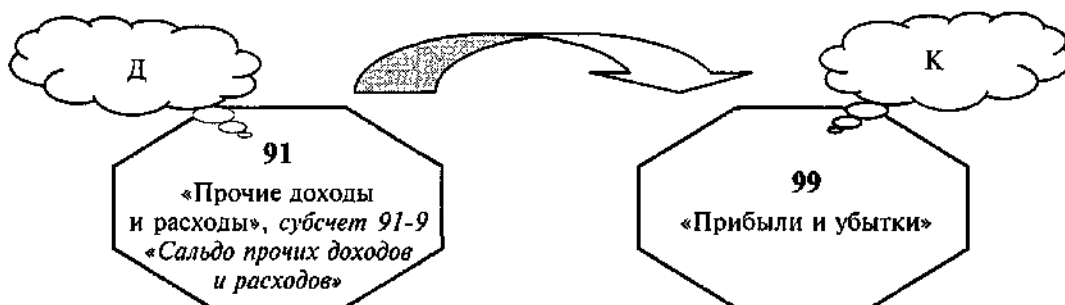
стоимость реализованных МЦ по цене реализации согласно счетам, предъявленным покупателю, включая НДС:



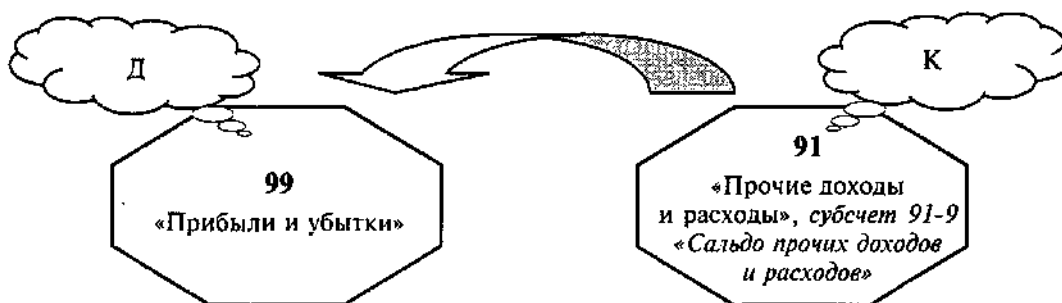
сумма НДС в цене реализации МЦ, подлежащая уплате в бюджет:



прибыль от реализации материалов (в составе сальдо прочих доходов и расходов):



убытки от реализации материалов (в составе сальдо прочих доходов и расходов):



4.5. Отражение материалов в балансе

Balance
sheet

В бухгалтерском балансе материалы отражаются **во II разделе актива** баланса по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

**Отражение
в балансе**

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

В бухгалтерском балансе при осуществлении предприятием учета заготовления материально-производственных запасов с применением счетов **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»** сумма числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены или отклонений, связанных с предоставлением предприятию скидок (накидок) согласно договору, возникновением суммовых разниц по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы, присоединяется к стоимости остатков материально-производственных запасов, отраженных по соответствующим статьям группы «Запасы», или вычитается при определении итоговых данных по статье в случае получения скидок, возникновения суммовых разниц.



Вопросы

1. Перечислите правила оценки материальных запасов в бухгалтерском балансе.
2. Включаются ли материалы в состав оборотных средств предприятия?
3. Дайте определение метода ФИФО.
4. Дайте определение метода ЛИФО.
5. Чем метод ФИФО отличается от метода ЛИФО по отражению материальных запасов в бухгалтерском балансе?
6. Что включается в фактическую себестоимость заготовленных материалов?
7. Подлежат ли материалы переоценке?
8. На каких счетах отражается процесс продажи материалов?
9. Могут ли материалы поступать на предприятие по договору мены?
10. Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при организации бухгалтерского учета материалов.
11. При соблюдении каких условий НДС, уплаченный при приобретении материальных ресурсов, предъявляется бюджету к возмещению?
12. Какими документами оформляется движение материалов?
13. Как отражаются результаты инвентаризации материалов на счетах бухгалтерского учета?
14. Как организуется учет материалов на складах?
15. Какие делаются записи на синтетических счетах на сумму недостачи материалов, выявленной при их приемке?

Турнир эрудитов



1. Один из путешественников описывал случай, приключившийся с ним в Африке: «За переправу на лодке лодочник требовал в уплату слоновую кость... Этого у меня не было, но я узнал, что у Магомета ибн Салиба она есть и что ему, в свою очередь, нужна одежда. Так как у меня ее не было, то это сведение мне мало помогло, пока я не узнал, что у Магомета ибн Гариба есть одежда и что ему нужна проволока, которая у меня, по счастью, была. Таким образом, я дал Магомету ибн Гарибу потребное количество проволоки, за которую он дал Магомету ибн Салибу одежду, тот, в свою очередь, дал взамен ее лодочнику требуемое количество слоновой кости, после чего я получил, наконец, лодку».

Какая форма расчетов описана этим путешественником?

2. По утверждению А. Маршалла, «...мы можем считать, что цена предложения товара — это цена, по которой он поступает в продажу той группе людей, чей спрос на него мы в данном случае исследуем, или, другими

словами, на том рынке, который мы здесь имеем в виду. От характера этого рынка зависит, какой размер торговых издержек следует принять в расчет, чтобы определить цену предложения. Например, цена предложения на лесоматериалы вблизи канадских лесов образуется почти целиком из цены на труд лесорубов, но цена предложения на те же лесоматериалы на лондонском оптовом рынке включает...».

Что еще, по мнению А. Маршалла, включает в себя цена на лесоматериалы на лондонском оптовом рынке?

3. Русский ученый-путешественник Н.Н. Миклухо-Маклай (1846—1888) почти два с половиной года прожил на северо-восточном берегу Новой Гвинеи (берег Маклая), около бухты Астролябии. О жизни папуасов он писал так: «По той же причине и торги у них не для богатства были, но для получения нужного к содержанию. Корякам давали они соболи, лисицы, рослые белые собачьи кожи, сушеный мухомор и другие мелочи, а от них получали шитое оленьи платье и кожи. Между собой менялись тем, в чем один против другого имел изобилие и недостаток, в том числе почитались собаки, лодки, чаши, корыта, сети, крапива мятая и съестные припасы». Нужно ли использовать счет 90 «Продажи» по правилам бухгалтерского учета Российской Федерации при расчетах между папуасами и коряками, описанных Н.Н. Миклухо-Маклаем?

4. Древнегреческому государству были выгодны недостатки у материально ответственных лиц. Так ли это?

5. В романе А. Кристи «Убийство в доме викария» Лоуренс Реддинг на вопрос викария, лежал ли пистолет на своем месте в полдень в четверг, отвечает: «Не имею ни малейшего понятия. Я же не делаю полную инвентаризацию своего имущества каждый божий день».

Когда должна производиться инвентаризация МЦ на предприятии?

6. На складе ООО «Зимняя ночь» на 1 января оставалось 10 кг краски масляной по цене 12 руб. за 1 кг. 3 января ООО «Зимняя ночь» приобрело 20 кг краски по цене 15 руб. за 1 кг, 12 января 40 кг по цене 11 руб. за 1 кг, 28 января — 15 кг по цене 16 руб. за 1 кг.

В течение месяца было израсходовано краски:

- а) 4 января для окраски стен цеха вспомогательного производства — 23 кг;
- б) 15 января для окраски стен цеха основного производства — 18 кг;
- в) 30 января для общехозяйственных нужд — 30 кг.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, оцените оставшиеся на складе материалы при применении ООО «Зимняя ночь»:

- а) метода ФИФО;
- б) метода ЛИФО;
- в) средней себестоимости.

Ответы турнира



- 1. Форма расчетов, описанная путешественником, называется бартером.
- 2. Цена на лесоматериалы на лондонском оптовом рынке включает большие транспортные расходы.
- 3. Н.Н. Миклухо-Маклай описал товарообменные операции, или бартерную форму расчетов. Следовательно, по правилам бухгалтерского учета в Российской Федерации необходимо использовать счет 90 «Продажи».

4. Да, малейшая недостача покрывалась из залога или имущества материально ответственного лица или его поручителей. Если недостача квалифицировалась как растрата, то изъятие проводилось в 10-кратном размере.
5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем предприятия самостоятельно, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
6. а) Метод ФИФО: $\{10 \times 12 + 13 \times 15\} + (7 \times 15 + 1 \times 1) + \{29 \times 1 + 1 \times 16\} = 876$ руб.

Остатки материалов в бухгалтерском балансе будут отражены в сумме: $14 \times 16 = 224$ руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д 23 «Вспомогательные производства» К 10 «Материалы» 315 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха вспомогательного производства;

Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 10 «Материалы» 226 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха основного производства;

Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 10 «Материалы» 335 руб. — отражается краска, израсходованная на общехозяйственные нужды.

б) Метод ЛИФО 1*: $\{15 \times 16 + 8 \times 11\} + (18 \times 11) + \{14 \times 11 + 1 \times 16\} = 920$ руб.

метод ЛИФО 2*: $(20 \times 15 + 3 \times 12) + (18 \times 11) + \{15 \times 16 + 15 \times 11\} = 939$ руб.

Остатки материалов в бухгалтерском балансе будут отражены в сумме: метод ЛИФО 1*: $10 \times 12 + 4 \times 15 = 180$ руб.

метод ЛИФО 2*: $7 \times 12 + 7 \times 11 = 161$ руб.

* метод ЛИФО 1 — себестоимость материалов рассчитывается в конце отчетного периода (месяца);

метод ЛИФО 2 — себестоимость материалов рассчитывается на дату списания материалов.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д 23 «Вспомогательные производства» К 10 «Материалы» ЛИФО 1 — 328 руб. ЛИФО 2 — 336 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха вспомогательного производства;

Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 10 «Материалы» ЛИФО 1 — 198 руб. ЛИФО 2 — 198 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха основного производства;

Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 10 «Материалы» ЛИФО 1 — 394 руб. ЛИФО 2 — 405 руб. — отражается краска, израсходованная на общехозяйственные нужды.

в) Метод средней себестоимости: $(10 \times 12 + 20 \times 15 + 40 \times 11 + 15 \times 16) : 85 \times 71 = 918,8$ руб.

Остатки материалов в бухгалтерском балансе будут отражены в сумме: 181,2 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д 23 «Вспомогательные производства» К 10 «Материалы» 297,6 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха вспомогательного производства;

Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 10 «Материалы» 232,9 руб. — отражается краска, израсходованная для окраски стен цеха основного производства;

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 10 «Материалы» 388,3 руб. — отражается краска, израсходованная на общехозяйственные нужды.



Тест

Выберите один правильный ответ из приведенных вариантов

1. Если вы хотите повысить рентабельность предприятия в условиях инфляции, какой вариант оценки материалов предпочтете:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) средняя стоимость?

2. При оплате счета-фактуры поставщика за поступившие на склад предприятия материалы делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета»;
- б) Д 10 «Материалы» К 51 «Расчетные счета»;
- в) Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. На каком синтетическом счете (субсчете) отражается оприходование поступившего от поставщика топлива:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 10-1 «Сырье и материалы»;
- в) 10-3 «Топливо»;
- г) 10-6 «Прочие материалы»?

4. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов:

- а) 51 «Расчетные счета»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

5. На какой счет относятся запасные части, израсходованные при капитальном ремонте токарного станка, выполненном хозяйственным способом цехом вспомогательного производства:

- а) 23 «Вспомогательные производства»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»?

6. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается поступление покупных полуфабрикатов на предприятие:

- а) Д 10 «Материалы» К 20 «Основное производство»;
- б) Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета»;
- г) Д 01 «Основные средства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

7. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается недостача материалов (сверх норм естественной убыли в пути), выявленная при приемке грузов от транспортной организации:

- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям» К 10 «Материалы»;
- в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям», К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д 10 «Материалы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»?

8. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается отпуск материалов в связи с ликвидацией объекта основных средств:

- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 10 «Материалы»;
- б) Д 97 «Расходы будущих периодов» К 10 «Материалы»;
- в) Д 23 «Вспомогательные производства» К 10 «Материалы»;
- г) Д 90 «Продажи» К 10 «Материалы»?

9. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 10 «Материалы»:

- а) списываются отклонения в стоимости материалов;
- б) отпущены со склада материалы для нужд вспомогательного производства;
- в) отпущены для реализации на сторону материалы;
- г) отпущены материалы в связи с ликвидацией основных средств?

10. На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 51 «Расчетные счета»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»?

11. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражаются безвозмездно полученные материалы:

- а) Д 10 «Материалы» К 83 «Добавочный капитал»;
- б) Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 10 «Материалы» К 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д 10 «Материалы» К 98 «Доходы будущих периодов»?

КЕЙС



Кто из настоящих программистов не играл в *DUNE*? Наверное, таких не найдется. Это поистине классика игр жанра *real-time strategy*. Надеемся также, что многие не ограничились лишь компьютерной версией, но и прочитали хотя бы один из романов Фрэнка Херберта. Тем же, кто еще не сделал ни того, ни другого, — немного из истории.

Три наиболее влиятельных Дома образовались в Галактике: Дом Атридесов, Дом Ордосов и Дом Харконненов. Дом Атридесов характеризуется высоким развитием сельского хозяйства, индустрии и технологий. Дом Ордосов — это в основном торговцы и брокеры; они ничего не производят, а полагаются лишь на свое мастерство в торговле. Дом Харконненов славится своей жестокостью при ведении военных действий, но, несмотря на продолжительные войны, они не отстают от Дома Атридесов в развитии индустрии и высоких технологий.

Все три Дома постоянно ведут войну на планете Ракис, более известной как Дюна. Основная цель — захватить больше территорий, где есть так называемый спайс (*spice melange*), самое ценное из всех веществ, найденных когда-либо человечеством. Без него навигаторы Космического союза не могли бы предвидеть курс, люди пересекали бы парсеки космоса только с черепашьей скоростью, и срок их жизни составлял бы всего около сотни лет.

Дюна была единственным источником спайса. Но прошли тысячелетия, запасы Дюны иссякли. Теперь спайс хранится только в кладовых Космического союза и Бене Джессерит, **которые** контролируют Галактику, стараясь предотвратить войны и нарушение законов, защищая права и жизнь человека. Мелкие запасы спайса остались и у измельчавших Великих домов. По сути, спайс стал единственным средством платежа.

Предлагается вести бухгалтерский учет (отразить хозяйственные операции на основании представленных документов) в одном из Великих домов — либо в Доме Атридесов, либо в Доме Харконненов (варианты заданий примерно одинаковы).

Вы можете сами выбрать метод учета материалов и порядок расчета фактической себестоимости, указав это в учетной политике Дома. Поскольку в качестве денег используется спайс, то для внесения ясности устанавливается следующий курс:

1 г спайса = 1 руб. Все остальное — как в России.

Вы можете разделиться на несколько команд и затем проверить решения друг друга.

За каждую сделанную ошибку (в сумме, проводке и т.п.) команда лишается 100 кг спайса. Задача — потерять спайса как можно меньше.

Поздравляю!

Сегодня 1 ноября 3005 года. Это великий праздник для всего народа Дома Атридесов, потому что Вы стали нашим БУХГАЛТЕРОМ. Надеемся, что Ваши действия не только не омрачат славы наших великих предков, но и улучшат финансовое состояние нашего народа. Будьте честны и внимательны, а главное, согласуйте свои действия с законом.

Успехов!

Дюк Лито Атридес

Duke Lito Atreides

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 3545454/214

пл. Каладан

1 сентября 3005 г.

Дом Ордосов, именуемый в дальнейшем «Поставщик», в лице Ментат Мастера Аммон, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Атридесов, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице Правителя Дюка Лито Атридсса, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Поставщик обязуется поставить, а Покупатель принять и оплатить материальные ценности, перечень, **количество**, цена, условия поставки и оплаты которых указаны в Приложениях 1 и 2 к настоящему договору, являющихся неотъемлемой его частью.

1.2. Отгрузка материальных ценностей производится в два этапа согласно вышеуказанным Приложениям.

2. КАЧЕСТВО И КОМПЛЕКТНОСТЬ

Поставляемая продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТам, действующим на территории Каладана.

3. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

3.1. Стоимость упаковки входит в цены поставляемой продукции.

3.2. Сумма поставок по настоящему договору составляет четыре миллиона четырехста тридцать три тысячи шестьсот двадцать пять граммов спайса, в том числе НДС 20% — 738 937.5 г.

4. ТАРА И УПАКОВКА

Продукция должна упаковываться в тару, отвечающую требованиям ГОСТов или технических условий и обеспечивающую сохранность продукции при перевозке и **хранении**.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Поставщика в сроки, указанные в Приложениях 1 и 2 к настоящему договору.

6. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

8. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Поставщик

Покупатель

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.
1-я ПАРТИЯ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан *	шт.	12	7 250,00	87 000,00
2	Поластайм	кг	350	1 600,00	560 000,00
3	Попаз	г	240 000,00	2,69	645 600,00
4	Пормобат	шт.	120	3 560,00	427 200,00
	Итого		240 482,00		1 719 800,00

1. Поставка осуществляется на пл. Иксиан не позднее чем до 25 ноября 3005 г.
2. Оплата производится не позднее чем через пять дней со дня поставки материальных ценностей.

Поставщик

Покупатель

* Аскольтный чан — **тлейлаксанское** устройство для воспроизведения живого человеческого существа (гхола) из клеток кадавра. Один такой чан может служить годами для воспроизведения тысяч **гхол**.

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.
2-я ПАРТИЯ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан	шт.	5	10 100,00	50 500,00
2	Поластайм	кг	580	1500,00	870 000,00
3	Полаз	кг	370	2300,00	851 000,00
4	Пормобат	шт.	260	3450,00	897 000,00
5	Глоуглоб*	шт.	35	1295,00	45 325,00
	Итого		1 250,00	18 645,00	2 713 825,00

1. Поставка осуществляется на пл. Каладан не позднее 29 ноября 3005 г.
2. Покупатель не позднее 27 ноября 3005 г. производит предоплату в размере 100% от стоимости поставки второй партии.

Поставщик

Покупатель

* Глоуглоб — осветительный прибор (светильник), широко используемый всеми представителями Галактики.

ДОГОВОР № 515458741

пл. Каладан

25 сентября 3005 г.

Космический союз, именуемый в дальнейшем «Перевозчик», в лице Тилвита Ваффа, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Атридесов, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице Правителя Дюка Лито Атридеса, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Перевозчик обязуется принять не позднее 25 ноября 3005 г. материальные ценности с пл. Иксиан у Дома Ордосов и доставить их не позднее 26 ноября 3005 г. на пл. Каладан.
- 1.2. Заказчик обязуется принять и оплатить услуги Перевозчика.
- 1.3. Весь риск гибели и порчи перевозимых материальных ценностей с момента погрузки их на пл. Иксиан до передачи Заказчику несет Перевозчик.
- 1.4. Полное выполнение транспортных услуг по настоящему договору оформляется актом, который подписывается обеими сторонами.

2. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

- 3.1. Стоимость транспортных услуг по настоящему договору составляет одну тысячу две-сти граммов спайса, в том числе НДС 20% — 200 г.

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Перевозчика не позднее чем через пять дней с даты оказания услуг (доставки материальных ценностей).

4. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

6. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Перевозчик

Заказчик

АКТ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ

пл. **Каладан**

26 ноября 3005 г.

Настоящим стороны подтверждают, что транспортные услуги по договору № 515458741 от 25 сентября 3005 г. выполнены качественно и в полном объеме. Какие-либо претензии со стороны Заказчика отсутствуют.

Общая стоимость оказанных услуг — одна тысяча двести граммов спайса. в том числе НДС 20% - 200 г.

Перевозчик

Заказчик

Дополнительные документы:

- № платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму 1 719 800 г спайса на оплату материальных ценностей по договору № 3545454/214;
- I платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму **1200** г спайса на оплату транспортных услуг по договору № 515458741;
- 1 платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму 2 713 825 г спайса на оплату материальных ценностей по договору № 3545454/214.

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 54541822145

пл. Каладан

30 ноября 3005 г.

Дом Атридесов, именуемый в дальнейшем «Поставщик», в лице Правителя Дюка Лито Атридеса, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Харконненов, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице барона Харконнена, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Поставщик обязуется поставить не позднее чем до 15 декабря 3005 г., а Покупатель принять и оплатить материальные ценности, перечень, количество, цена которых указаны в Приложении 1 к настоящему договору, являющемуся неотъемлемой его частью.

1.2. Отгрузка материальных ценностей производится на пл. Каладан.

2. КАЧЕСТВО И КОМПЛЕКТНОСТЬ

Поставляемая продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТам, действующим на территории Каладана.

3. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

3.1. Стоимость упаковки входит в цены поставляемой продукции.

3.2. Сумма поставки по настоящему договору составляет _____, в том числе НДС 20% — _____ г.

4. ТАРА И УПАКОВКА

Продукция должна упаковываться в тару, отвечающую требованиям ГОСТов или технических условий и обеспечивающую сохранность продукции при перевозке и хранении.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Поставщика в указанные сроки. Оплата производится не позднее чем через пять дней со дня поставки материальных ценностей.

6. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Перевозчик

Покупатель

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Полаз	кг	140	*	
2	Поластайм	кг	100		
	Итого		240,00		

Поставщик

Покупатель

Графы, обведенные жирными линиями, студенты заполняют самостоятельно.

Дом Атридесов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 178
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг спайса)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		2005	525	120	FR234	1	5 458 602	1	кг	1650,00	200	1050	Дом Ордосов

Наименование материала	Поластайм	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1225124/56	1	Дом Ордосов	кг	650		650	1 сентября 3005 г.
	545545482/25	2	в производство	кг		340	310	25 октября 3005 г.

Карточку заполнил

Гл. бухгалтер _____ Ногес Монео
(Должность) (Подпись) (Расшифровка подписи)

1 сентября 3005 г.

Дом Атридесов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 215
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг спайса)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		2005	348	183	RT245	1	545865152	1	кг	2780,00	350	2010	Дом Ордосов

Наименование материала	Полаз	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2225124/89	1	Дом Ордосов	кг	780		780	1 октября 3005 г.
	545578982/35	2	В производство	кг		550	230	25 октября 3005 г.
	3548924/92/35	3	Дом Ордосов	кг	560		790	26 октября 3005 г.

Карточку заполнил

Г.Л. бухгалтер
(Должность)

(Подпись)

Noree Monco
(Расшифровка подписи)

1 октября 3005 г.

Дом Атридесов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 345
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг спайса)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		19980	548	98	ET278	1	54586788	1	шт.	3569,00	158	10 015	Дом Ордосов

Наименование материала	Пормобат	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2226871/89	1	Дом Ордосов	шт.	200		200	10 октября 3005 г.
	545579985/35	2	В производство	шт.		150	50	25 октября 3005 г.

Карточку заполнилГл. бухгалтер _____ Noree Moneo
(Должность) (Подпись) (Расшифровка подписи)

10 октября 3005 г.

* Цены в карточках учета материалов приводятся без НДС. Все материалы, указанные в карточках, оплачены полностью.

Накладная № 545451212/212

26 ноября 3005 г.

п.л. *Иксиан*

к Договору № 3545454/214 от 1 сентября 3005 г.

От кого *Дом Ордосов*

Кому *Дом Атридесов*

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан	шт.	12	7250,00	87 000,00
2	Поластайм	кг	350	1600,00	560 000,00
3	Полаз	г	240 000,00	2,69	645 600,00
4	Пормобат	шт.	120	3560,00	427 200,00
	Итого		240 482,00	12 412,69	1 719 800,00
	В том числе НДС 20%				286 633,33

Принял

Сдал

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Требование-накладная № 212148784

Организация **Дом Атридесов**

Форма по ОКУД 0315006
по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
26 ноября 3005 г.	1212	Кладовые	Хранение	Ремонтный отряд	Реставрация Дворца Космического союза*	**		

Через кого затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, (г, мг спайса)	Сумма без учета НДС (г, мг спайса)	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Наименование	Код	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Поластайм	5458602	кг	1	400	400			
		Полаз	54586515	кг	1	310	310			
		Пормобат	54586788	шт.	2	55	55			

Отпустил _____ Получил _____
(Должность) (Подпись) (Расшифровка подписи) (Должность) (Подпись) (Расшифровка подписи)

* Дворец Космического союза — памятник архитектуры Галактики, работы по его реставрации не облагаются НДС.

** Графы, обведенные жирными линиями, студенты заполняют самостоятельно.

Накладная № 685421558/255

29 ноября 3005 г.

п.п.Кал.адин

к Договору № 3545454/214 от 1 сентября 3005 г.

От кого *Дом Ордосов*
Кому *Дом Атридесов*

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан	шт.	5	10 100,00	50 500,00
2	Поластайм	кг	580	1500,00	870 000,00
3	Полаз	кг	370	2300,00	851 000,00
4	Пормобат	шт.	260	3450,00	897 200,00
5	Глоуглоб	шт.	35	1295,00	45 325,00
	Итого		1 250,00	18 645,00	2 713 825,00
	В том числе НДС 20%				452 304,17

Принял

Сдал

Типовая межотраслевая форма № М-11
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 г. № 71а

Требование-накладная № 212148784

Организация **Дом Атридесов**

Форма по ОКУД **0315006**
 по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
29 ноября 3005 г.	1413	Кладовые	Хранение	Группа сборки	Производство кэриола* для Ордосов	**		

Через кого затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, (г, мг спайса)	Сумма без учета НДС (г, мг спайса)	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Наименование	Код	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Поластайм	5458602	кг	1	540	540			
		Полаз	54586515	кг	1	600	600			
		Пормобат	54586788	шт.	2	217	217			

Отпустил

Получил

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

* Кэриол — летательный аппарат, имеющий огромную грузоподъемность.

** Графы, обведенные жирными линиями, студенты заполняют самостоятельно.

1 декабря 3005 г.

пл. *Каладан*к Договору № **822145+A234** от 30 ноября 3005 г.От кого *Дом Атридесов*Кому *Дом Харконненов*

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Полаз	кг	140	*	
2	Поластайм	кг	100		
	Итого		240,00	0,00	0,00
	В том числе НДС 20%				0,00

Принял

Сдал

• Так как Преподобные Матери Бене Джессерит контролируют ценовую политику, Вам необходимо установить такие цены, чтобы Ваша прибыль не превышала 10% от оборота, но в то же время сделка не должна принести убыток. (Продаваемая Вами продукция облагается только НДС — 20%.)

• При ценовой политике, которая привела к прибыли больше 10% от оборота или к убытку, у команды отбирается 100 кг спайса; в случае, если прибыль будет меньше 9%, — 50 кг спайса.

* Графы, обведенные жирными линиями, требуется заполнить самостоятельно.

Поздравляю!

Сегодня 1 ноября 3005 года. Возможно, когда-нибудь в будущем этот день будет великим праздником для всего народа Дома Харконненов, потому что Вы стали нашим БУХГАЛТЕРОМ. Надеюсь, что Ваши действия улучшат финансовое состояние нашего Дома, так как войны, которые мы планируем провести, несмотря на угрозы Бене Джессерит, потребуют большого количества спайса. Помните, что за свою работу Вы отвечаете ГОЛОВОЙ.

Успехов!

Барон Харконнен

Baron Harconnen

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 554588221/516

пл. Гиди Прайм

1 сентября 3005 г.

Дом Ордосов, именуемый в дальнейшем «Поставщик», в лице Ментат Мастера Аммон. действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Харконненов. именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице барона Харконнена. действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о **нижеследующем**:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Поставщик обязуется поставить, а Покупатель принять и оплатить материальные ценности, перечень, количество, цена, условия поставки и оплаты которых указаны в Приложениях 1 и 2 к настоящему договору, являющихся неотъемлемой его частью.

1.2. Отгрузка материальных ценностей производится в два этапа согласно вышеуказан-ным Приложениям.

2. КАЧЕСТВО И КОМПЛЕКТНОСТЬ

Поставляемая продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТам. действующим на территории Гиди Прайм.

3. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

3.1. Стоимость упаковки входит в цены поставляемой продукции.

3.2. Сумма поставок по настоящему договору составляет четырнадцать миллионов восемь-сот двадцать две тысячи четыреста граммов спайса. в том числе НДС 20% — 2 470 400 г.

4. ТАРА И УПАКОВКА

Продукция должна упаковываться в тару, отвечающую требованиям ГОСТов или технических условий и обеспечивающую сохранность продукции при перевозке и хранении.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Поставщика в сроки, указанные в Приложениях 1 и 2 к настоящему договору.

6. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим **договором**. стороны руководствуются действующим законодательством.

8. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Поставщик

Покупатель

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.
1-я ПАРТИЯ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Редуланский хрусталь	г	480 000	5,95	2 856 000,00
2	Древний китовый мех келадажа	кв. м	590	3875,00	2 286 250,00
3	Пилингитам	шт.	310	4590,00	1 422 900,00
4	Аскольтный чан	шт.	10	7980,00	79 800,00
	Итого		480 910,00	16 450,95	6 644 950,00

1. Поставка осуществляется на пл. Иксиан не позднее 25 ноября 3005 г.
2. Оплата производится не позднее чем через пять дней со дня поставки материальных ценностей.

Поставщик

Покупатель

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.
2-я ПАРТИЯ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан	шт.	4	11 500,00	46 000,00
2	Редуланский хрусталь	кг	640	6545,00	4 188 800,00
3	Древний китовый мех келадажа	кв. м	380	4263,00	1 619 940,00
4	Пилингитам	шт.	440	5049,00	2 221 560,00
5	Телеглаз*	шт.	35	2890,00	101 150,00
	Итого		1499,00		8177 450,00

1. Поставка осуществляется на пл. Гиди Прайм не позднее 29 ноября 3005 г.
2. Покупатель не позднее чем до 27 ноября 3005 г. производит предоплату в размере 100% от стоимости поставки второй партии.

Поставщик

Покупатель

* Телеглаз — прибор, осуществляющий функции видеоконтроля; применяется для внешней и внутренней охраны помещений.

ДОГОВОР № 5155541225

пл. Гиди Прайм

25 сентября 3005 г.

Космический союз, именуемый в дальнейшем «Перевозчик», в лице Тилвита Ваффа, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Харконненов, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице барона Харконнена, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Перевозчик обязуется принять не позднее чем до 25 ноября 3005 г. материальные ценности с пл. Иксиан у Дома Ордосов и доставить их не позднее чем до 26 ноября 3005 г. на пл. Гиди Прайм.

1.2. Заказчик обязуется принять и оплатить услуги Перевозчика.

1.3. Весь риск гибели и порчи перевозимых материальных ценностей, с момента погрузки их на пл. Иксиан до передачи Заказчику, несет Перевозчик.

1.4. Полное выполнение транспортных услуг по настоящему Договору оформляется Актом, который подписывается обеими сторонами.

2. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

2.1. Стоимость транспортных услуг по настоящему договору составляет четыре тысячи двести граммов спайса, в том числе НДС 20% — 700 г.

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Перевозчика не позднее чем через пять дней с даты оказания услуг (доставки материальных ценностей).

4. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

6. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Поставщик

Заказчик

АКТ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ

пл. Гиди Прайм

26 ноября 3005 г.

Настоящим стороны подтверждают, что транспортные услуги по договору № 5155541225 от 25 сентября 3005 г. выполнены качественно и в полном объеме. Какие-либо претензии со стороны Заказчика отсутствуют.

Общая стоимость оказанных услуг — четыре тысячи двести граммов спайса, в том числе НДС 20% - 700 г.

Перевозчик

Заказчик

Дополнительные документы:

- № платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму 6644 950 г спайса на оплату материальных ценностей по договору № 554588221/516;
- № платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму 4200 г спайса на оплату транспортных услуг по договору № 5155541225;
- 1 платежное поручение от 27 ноября 3005 г. на сумму **8177** 450 г спайса на оплату материальных ценностей по договору № **554588221/516**.

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 546812598148

пл. Гиди Прайм

30 ноября 3005 г.

Дом Харконненов, именуемый в дальнейшем «Поставщик», в лице барона Харконнена, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Дом Атридесов, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице Правителя Дюка Лито Атридеса, действующего на основании Устава, с другой **стороны**, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Поставщик обязуется поставить не позднее чем до **15** декабря 3005 г., а Покупатель принять и оплатить материальные ценности, перечень, количество, цена которых указаны в Приложении 1 к настоящему договору, являющемуся неотъемлемой его частью.

1.2. Отгрузка материальных ценностей производится на пл. Гиди Прайм.

2. КАЧЕСТВО И КОМПЛЕКТНОСТЬ

Поставляемая продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТам, действующим на территории Гиди Прайм.

3. ЦЕНЫ И СУММА ДОГОВОРОВ

3.1. Стоимость упаковки входит в цену поставляемой продукции.

3.2. Сумма поставки по настоящему договору составляет _____, в том числе НДС 20% — _____ г.

4. ТАРА И УПАКОВКА

Продукция должна упаковываться в тару, отвечающую требованиям ГОСТов или технических условий и обеспечивающую сохранность продукции при перевозке и хранении.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются путем безналичного перечисления спайса на расчетный счет Поставщика в соответствующие сроки. Оплата производится не позднее чем через пять дней со дня поставки материальных ценностей.

6. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и действует до полного выполнения сторонами своих обязательств по договору.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ

Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА и РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Поставщик

Покупатель

ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТАВЛЯЕМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Рудуланский хрусталь	кг	160	*	
2	Древний китовый мех келадажа	кг	110		
	Итого		240,00		

Поставщик

Покупатель

Графы, обведенные жирными линиями, требуется заполнить самостоятельно.

Дом Харконненов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 2050
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг спайса)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		15887	1875	245	RET125	1	87412154	1	кг	5780,00	500	20 010	Дом Ордосов

Наименование материала	Редуланский хрусталь	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	12253548/56	1	Дом Ордосов	кг	1080		1080	10 сентября 3005 г.
	980021255/F	2	В производство	кг		340	740	25 октября 3005 г.

Карточку заполнил

Гл. бухгалтер
(Должность)

(Подпись)

Hayt Dc Vrics
(Расшифровка подписи)

10 сентября 3005 г.

Дом Харконненов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 3540
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг сплава)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		2850	1245	544	ЕКК45	1	84545444	3	кв. м	3580,00	200	1951,5	Дом Ордосов

Наименование материала	Древний китовый мех кладажа	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2226525/89	1	Дом Ордосов	кв. м	560		560	1 октября 3005 г.
	985241255/F	2	В производство	кв. м		550	10	25 октября 3005 г.
	3548054/92	3	Дом Ордосов	кв. м	240		250	26 октября 3005 г.

Карточку заполнил

Гл. бухгалтер
(Должность)

(Подпись)

Hayt De Vries
(Расшифровка подписи)

1 октября 3005 г.

Накладная № 9512148522/FRD

26 ноября 3005 г.

пл. Иксиан

к Договору № 554588221/516 от 1 сентября 3005 г.

От кого Дом Ордосов

Кому Дом Харконненов

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Редуланский хрусталь	г	480000	5,95	2 856 000,00
2	Древний китовый мех келадажа	кв. м	590	3875,00	2286 250,00
3	Пилингитам	шт.	310,00	4590,00	1422 900,00
4	Аскольтный чан	шт.	10	7980,00	79 800,00
	Итого		480 910,00	16 450,95	6 644 950,00
	В том числе НДС 20%				1107 491,67

Принял

Сдал

Дом Харконненов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 г. № 71а

Карточка № 345
учета материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, (г, мг спайса)	Норма запаса	Срок годности, лет	Поставщик
			Стеллаж	Ячейка				Код	Наименование				
Кладовые		20545	1458	564	AS545	1	784521121	2	шт.	4270,00	275	9998,5	Дом Ордосов

Наименование материала	Пилингитам	Наименование	Вид	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)	Номер паспорта	
					Код	Наименование			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		—	—	—	—	—	—	—	—

Структурное подразделение	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2228571/89	1	Дом Ордосов	шт.	550		550	10 октября 3005 г.
	988545412/F	2	В производство	шт.		150	50	25 октября 3005 г.

Карточку заполнил

Гл. бухгалтер _____ Hayt De Vries
(Должность) (Подпись) (Расшифровка подписи)

10 октября 3005 г.

3

* Цены в карточках учета материалов приводятся без НДС. Все материалы, указанные в карточках, оплачены полностью.

Типовая межотраслевая форма № М-11
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 г. № 71а

Требование-накладная № А168+А168

Форма по ОКУД 0315006
 по ОКПО

Организация **Дом Харконненов**

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
26 ноября 2005 г.	4511	Кладовые	Хранение	Ремонтный отряд	Реставрация Дворца Ордосов Palace*	**		

Через кого затребовал

Разрешил

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена (г, мг спайса)	Сумма без учета НДС (г, мг спайса)	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Наименование	Код	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Редуланский хрусталь	87412154	кг	1	500	500			
		Древний китовый мех келадажа	84545444	кв. м	3	610	610			
		Пилингитам	784521112	шт.	2	350	350			

Отпустил

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

Получил

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

Дворец Ордосов Palace — памятник архитектуры Галактики, работы по его реставрации не облагаются НДС.

* Графы, обведенные жирными линиями, студенты заполняют самостоятельно.

Накладная № 9512148522/FRD

29 ноября 3005 г.

пл. Гиди Прайм

к Договору № 5554588221/516 от 1 сентября 3005 г.

От кого Дом Ордосов

Кому Дом Харконненов

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Аскольтный чан	шт.	4	11 500,00	46 000,00
2	Редуланский хрусталь	кг	6	406 545,00	4 188 800,00
3	Древний китовый мех келадажа	кв. м	380	4263,00	1 619 940,00
4	Пилингитам	шт.	440	5049,00	2 221 560,00
5	Телеглаз	шт.	35	2890,00	101 150,00
	Итого		499,00	30 247,00	8177 450,00
	В том числе НДС 20%				1362 908,33

Принял

Сдал

Типовая межотраслевая форма № М-11
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 г. № 71а

Требование-накладная № 542185212

Форма по ОКУД 0315006
 по ОКПО

Дом Харконненов

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
26 ноября 3005 г.	4511	Кладовые	Хранение	Группа сборки	Производство космопорта для Ордосов	*		

Через кого затребовал

Разрешил

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, (г, мг спайса)	Сумма без учета НДС (г, мг спайса)	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Наименование	Код	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Редуланский хрусталь	87412154	кг	1	700	700			
		Древний китовый мех келадажа	84545444	кв. м	3	300	300			
		Пилингитам	784521112	шт.	2	525	525			

Отпустил

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

Получил

(Должность)

(Подпись)

(Расшифровка подписи)

* Графы, обведенные жирными линиями, студенты заполняют самостоятельно

Накладная № **9512258125/FRD**

1 декабря 3005 г.

пл. Каладан

к Договору №

от 30 ноября 3005 г.

От кого **Дом Харконненов**

Кому **Дом Атридесов**

№ пп.	Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Редуланский хрусталь	кг	160	*	
2	Древний китовый мех келадажа	кв. м	110		
	Итого		270,00	0,00	0,00
	В том числе НДС 20%				0,00

Принял

Сдал

• Так как Преподобные Матери Бене Джессерит контролируют ценовую политику, Вам необходимо установить такие цены, чтобы Ваша прибыль не превышала 10% от оборота, но в то же время сделка не должна принести убыток. (Продаваемая Вами продукция облагается только НДС — 20%.)

• При ценовой политике, которая привела к прибыли больше 10% от оборота **.или** к убытку, у команды отбирается **100** кг спайса; в случае, если прибыль будет меньше 9 %, — 50 кг спайса.

* Графы, обведенные жирными линиями, требуется заполнить самостоятельно.

Глава 5.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Учет численности персонала и отработанного времени; учет расчетов с персоналом предприятия по оплате труда.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда должен обеспечивать решение следующих задач:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете всех видов начисленной заработной платы;
- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете всех видов удержаний из заработной платы;
- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете депонированной заработной платы;
- ведение аналитического учета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с учетом каждого работающего.

5.1. Учет численности персонала и отработанного времени



**Кодекс законов о труде
Российской Федерации (КЗоТ)**

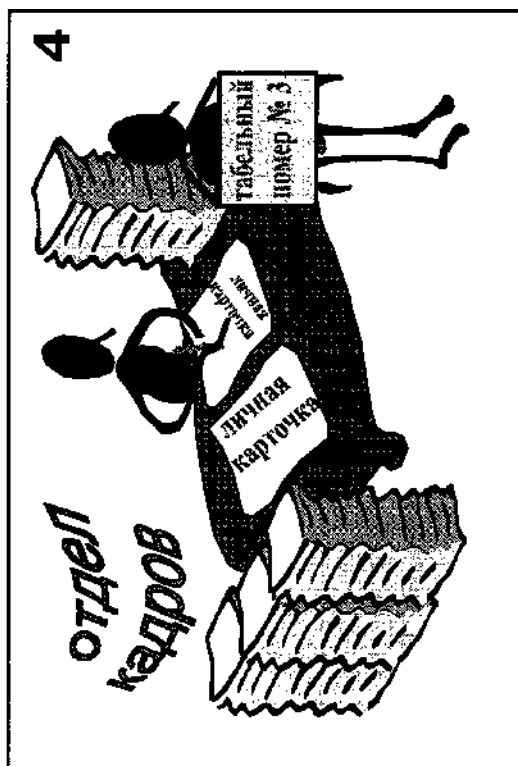
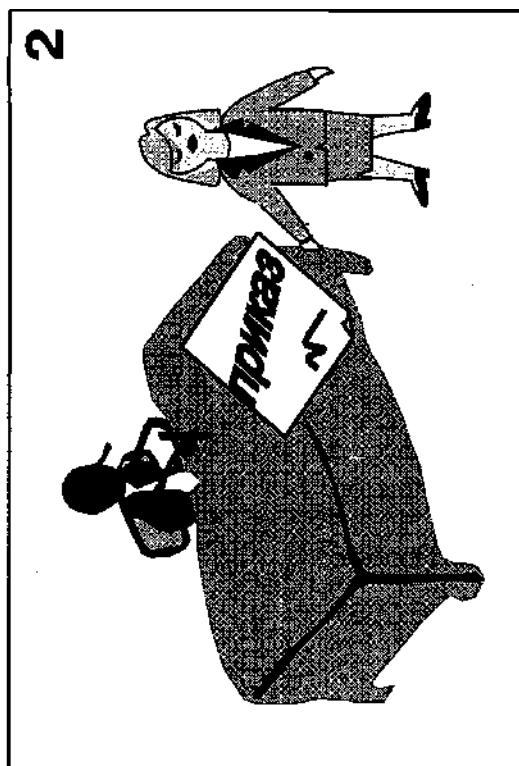
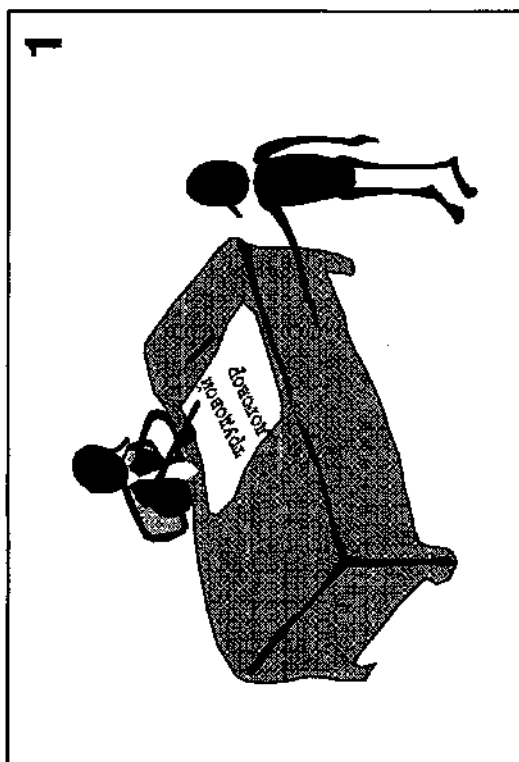
Трудовые отношения всех работников и работодателей регулируются Кодексом законов о труде Российской Федерации.



Документооборот

Прием на работу оформляется **приказом (распоряжением)** администрации предприятия, который объявляется работнику под расписку. Приказ (распоряжение) издается на основании письменного трудового договора (контракта). Фактическое допущение к работе считается заключением с работником трудового договора вне зависимости от того, был ли прием на работу оформлен надлежащим образом или нет (ст. 18 КЗоТ).

Трудовой договор (контракт) — это соглашение между трудящимся и предприятием, согласно которому трудящийся обязуется выполнять работу по определенной специальности, квалификации или должности с подчинением внутреннему трудовому распорядку, а предприятие обязуется выплачивать трудящемуся заработную плату и



обеспечивать условия труда, предусмотренные законодательством о труде, коллективным договором и соглашением сторон (ст. 14 КЗоТ).

Согласно ст. 39 КЗоТ основным документом о трудовой деятельности работника является **трудовая книжка**.



Помни!

Трудовые книжки должны вестись на всех работающих на предприятии свыше пяти лет, в том числе на сезонных и временных работников, а также на внештатных при условии, если они подлежат государственному социальному страхованию.

Учет численности на предприятиях ведется в отделе кадров на личных карточках (форма № Т-2) с учетом подразделений и категорий работающих на основании приказа (распоряжения) руководителя предприятия о приеме на работу. Одновременно работнику присваивается табельный номер.



На предприятиях, где численность работающих невелика, учет численности организуется липом, специально назначаемым руководителем.

Личная карточка заполняется в одном экземпляре на основании соответствующих документов: паспорта, военного билета, трудовой книжки (для совместителей — копии трудовой книжки, заверенной нотариусом), диплома об окончании образовательного учреждения и др.

В бухгалтерии предприятия на основании личной карточки открывается **лицевой счет работника** (формы № Т-54 и № Т-54а).

Поскольку Указаниями по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации рекомендовано вести лицевые счета (формы № Т-54 и № Т-54а) в крупных организациях, то на малых и средних предприятиях заполнение этого первичного документа не является обязательным.

Отработанное время отражается в *табеле учета использования рабочего времени* (форма № Т-13), в котором применительно к каждому работающему указываются:

- ☛ время, отработанное урочно, сверхурочно;
- ☛ время работы в ночные часы (с 22 ч до 6 ч);
- ☛ время работы в выходные и праздничные дни;
- ☛ неотработанное время в связи с нахождением работника в очередном или **учебном** отпуске, выполнением государственных обязанностей, отсутствием (с разрешения администрации, по болезни, прогулы) и др.

Табель учета использования рабочего времени сдается в бухгалтерию для расчета заработной платы работника.



В соответствии с действующим законодательством предприятие самостоятельно устанавливает формы и системы оплаты труда, включая натуральную форму, которые являются наиболее целесообразными в конкретных условиях работы. Вид, система оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, система премирования фиксируются в коллективном договоре и других актах, издаваемых на предприятии (ст. 80 КЗоТ).

О любых изменениях в условиях оплаты труда или о введении новых условий администрации предприятия обязана предупредить работников не позднее чем за два месяца (ст. 85 КЗоТ).

Предприятие должно обеспечивать гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников независимо от видов собственности и организационно-правовых форм предприятия (ст. 78 КЗоТ).

Заработная плата каждого работника складывается из:

оплаты фактически проработанного времени;

*оплаты **непроработанного** времени;*

поощрительных выплат.

Согласно действующему законодательству расчет отдельных видов оплат и доплат осуществляется по-разному.

При **повременной форме оплаты труда** заработная плата повременщика определяется как произведение отработанного времени на тарифную ставку.

Тарифная ставка — это выраженный в денежной форме абсолютный размер оплаты труда различных категорий работников в единицу времени. В соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, расчет размеров определенных выплат производится на основе часовых тарифных ставок, например:

- оплата часов ночной работы (ст. 90 КЗоТ);
- оплата часов сверхурочной работы (ст. 88 КЗоТ);
- оплата работы в праздничные дни (ст. 89 КЗоТ).

При **сдельной оплате труда** заработная плата рассчитывается как произведение объема выполненной работы и сдельных расценок.

Заработная плата работника **на твердом окладе** определяется как произведение числа отработанных дней на величину дневного заработка.

Доплата за работу в сверхурочное время производится исходя из следующего расчета:

☛ за первые два часа работы производится доплата в размере 50 % тарифной ставки повременщика;

☛ за следующие часы — полная ставка.

Помни!

СВЕРХУРОЧНАЯ РАБОТА ОГРАНИЧЕНА 4 ЧАСАМИ РАБОТЫ В ДЕНЬ.

☛ ?

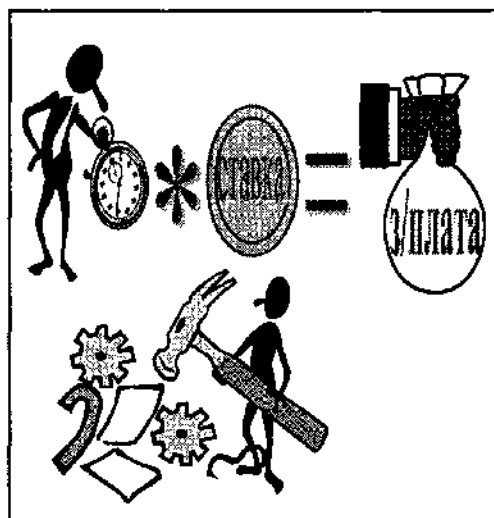
Помни!

За каждый час **работы в ночное время** (с 10 часов вечера до 6 часов утра) производятся доплаты. Размер доплат и условия их выплаты устанавливаются предприятиями самостоятельно, но не могут быть ниже установленных законодательством (не менее чем 40% ставки (оклада)). Кроме того, при работе в ночное время установленная продолжительность работы (смены) сокращается на один час.

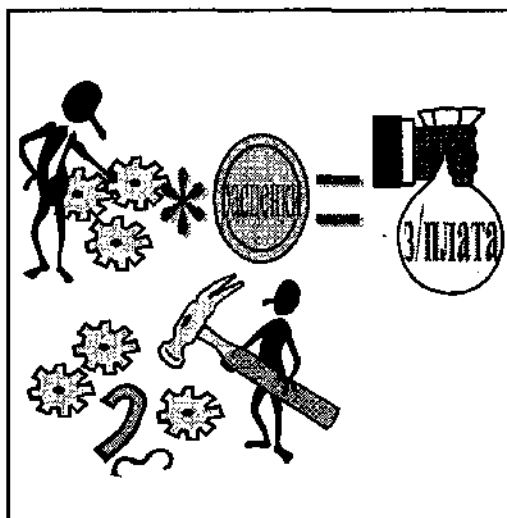
Время работы в **выходные и праздничные дни** оплачивается не менее чем в двойном размере.

ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА

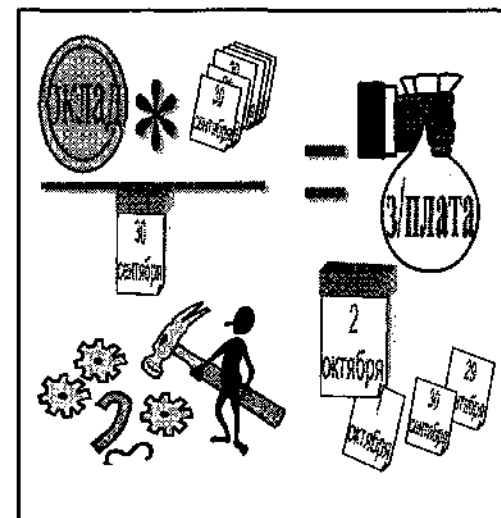
ПОВРЕМЕННАЯ



СДЕЛЬНАЯ



ОКЛАД



Простой и брак не по вине работника оплачиваются от $\frac{1}{3}$ до $\frac{2}{3}$ тарифной ставки повременщика. При длительном простое работника переводят на другую работу, и оплата его труда производится исходя из среднего заработка прежней работы при условии выполнения норм на новой работе.

Законодательство различает систему доплат и надбавок за особые условия труда (систему выплат компенсационного характера) и систему премирования и доплат, носящих стимулирующий характер, применяемые на предприятии. Доплаты и надбавки за работу в особых (отличающихся от нормальных) условий труда носят стабильный характер и, как правило, выплачиваются только тем работникам, условия труда которых отличаются от общеустановленных.

Системы премирования вводятся на предприятии для усиления материальной заинтересованности работников в выполнении договорных обязательств, повышения качества работы и производительности труда.

Неотработанное время оплачивается исходя из среднего заработка.

К оплате *неотработанного времени* относятся:

оплата ежегодных отпусков: основного и дополнительных;

оплата учебных отпусков;

выплата компенсации за отпуск при увольнении;

выплата выходного пособия при увольнении, а также выплаты в размере среднего заработка в период трудоустройства;

оплата простоев не по вине работника;

оплата времени вынужденного прогула;

оплата льготных часов кормящих матерей, учащихся;

оплата дополнительных выходных дней, предоставленных для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства.

Порядок исчисления среднего заработка в 2001 г., утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2000 г. № 408-р «О порядке исчисления среднего заработка в 2000—2001 годах».



Порядок исчисления среднего заработка в **2000—2001** гг. обязателен для применения всеми предприятиями независимо от их **организационно-правовых** форм и форм собственности.

Суть изменений согласно новому Порядку исчисления среднего заработка в 2000—2001 гг. состоит в следующем:

при исчислении среднего часового заработка в случаях применения суммированного учета рабочего времени не будет использоваться среднемесячное количество рабочих часов при рабочих неделях различной продолжительности;

при подсчете среднего заработка для оплаты отпусков не будут использоваться среднемесячные числа рабочих и календарных дней (25,25 и 29,6), так как эти величины, кроме того что являлись годовыми, определялись исходя из семилетнего цикла;

в целях выравнивания прав работников корректировка среднего заработка при повышении размеров оплаты труда в бюджетных и других организациях теперь будет

осуществляться при любом повышении в организации тарифных ставок, должностных окладов, денежного вознаграждения;

соответствующий пункт Порядка дополнен правилами учета премий в составе среднего заработка.



Помни!

Всем **лицам**, работающим по трудовому договору на предприятиях любых форм **собственности**, независимо от степени занятости, занимаемой **должности**, выполняемой работы, срока трудового договора и формы оплаты труда предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и **среднего** заработка (ст. 66 КЗоТ). **Ежегодный** оплачиваемый отпуск предоставляется продолжительностью не менее 24 рабочих дней в расчете на шестидневную рабочую неделю (ст. 67 КЗоТ). Воскресные и праздничные дни в число дней отпуска не включаются и не оплачиваются.



Тонкости

В некоторых случаях продолжительность отпуска устанавливается в календарных АНДХ. Например, работникам моложе 18 лет ежегодный оплачиваемый отпуск устанавливается продолжительностью не менее 31 календарного дня и может быть использован ими в любое удобное для них время (ст. 178 КЗоТ). В этом случае в число дней отпуска не входят нерабочие праздничные дни, т.е. отпуск удлиняется на количество пришедшихся на него праздничных дней.

Порядок предоставления отпусков установлен ст. 71 КЗоТ.



Отпуском за первый год работы пользуются по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии.

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления отпусков.

Для оплаты отпусков исчисляется среднедневной заработок. При исчислении среднего заработка бухгалтеру следует руководствоваться распоряжением Правительства Российской Федерации «О Порядке исчисления среднего заработка в 2000—2001 годах» от 17 марта 2000 г. № 408-р.



Помни!

Для начисления среднего заработка расчетным периодом являются три календарных месяца, **предшествующих** событию.

В случае если весь расчетный период отработан полностью, средний заработок определяется путем деления начисленной суммы заработной платы за три **месяца** в расчетном периоде на 3 и на количество рабочих дней в этом периоде по календарю **шестидневной** рабочей недели.



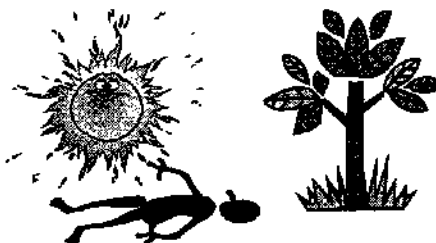
Тонкости

Организации (кроме бюджетных) могут устанавливать всем или отдельным категориям работников расчетный период 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих отпуску.

В случае если каждый из трех месяцев расчетного периода отработан не полностью, средний заработок определяется путем деления начисленной суммы заработной платы за проработанное время на:

☛ количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время (при предоставлении отпуска в рабочих днях);

☛ количество календарных дней, приходящихся на отработанное время (при предоставлении отпуска в календарных днях).



В случае когда в расчетном периоде один или два месяца отработаны не полностью, средний заработок определяется путем деления начисленной суммы заработной платы в расчетном периоде на суммарное количество дней, определенных для полностью отработанных месяцев, исходя из условий, установленных для полностью отработанного периода, и для не полностью отработанных месяцев, исходя из условий, установленных для не полностью отработанного периода.



Помни!

При определении среднего дневного заработка во всех случаях из расчета исключаются нерабочие праздничные дни, установленные законодательством Российской Федерации.

В случае когда работник не работал в расчетном периоде, в том числе по причине вынужденного прогула, средний дневной заработок определяется исходя из начисленной заработной платы за последние три отработанных календарных месяца с последующим его увеличением на **коэффициенты** повышения минимальных размеров оплаты труда в соответствии с законодательством.

Премии и другие выплаты стимулирующего характера, предусмотренные системами оплаты труда, положениями о премировании, включаются при подсчете среднего заработка по времени начисления:

ежемесячные премии — не более одной на каждый месяц расчетного периода за одни и те же показатели;

за периоды работы, превышающие один месяц, — не более одной в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода за одни и те же показатели; вознаграждение по итогам работы за год и единовременные вознаграждения за выслугу лет (стаж работы), начисленные за предшествующий календарный год, учитываются при подсчете среднего заработка в размере $\frac{1}{12}$ за каждый месяц расчетного периода независимо от времени начисления.



В тех случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии и вознаграждения учитываются при подсчете среднего заработка пропорционально отработанному времени в расчетном периоде.

Из расчетного периода для подсчета среднего заработка исключаются время, а также выплаченные суммы, когда:

- ✦ работнику выплачивался или сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✦ работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;
- ✦ работник находился в отпуске без сохранения заработной платы на **основании** ст. 76 КЗоТ Российской Федерации;
- ✦ работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✦ работник не работал в связи с приостановкой деятельности организации, цеха или производства;
- ✦ работник не участвовал в забастовке, но в связи с ней не имел возможности выполнять свою работу.

Трудовым законодательством предусмотрена выплата среднего заработка за фактически непроработанное время:

- при выполнении работником государственных или общественных обязанностей, если по действующему законодательству эти обязанности могут осуществляться в рабочее время (ст. 111 КЗоТ);
- при направлении работника для повышения квалификации с отрывом от производства (ст. 112 КЗоТ);
- при нахождении работника, обязанного проходить медицинское обследование, в медицинском учреждении на обследовании (ст. 113 КЗоТ);
- при направлении работников в служебные командировки (за время командировки) или при переводе их на работу в другую местность (за дни сбора в дорогу и устройства на новом месте жительства (но не более шести дней), за время нахождения в пути) (ст. 116 КЗоТ);
- при оплате вынужденного прогула.



Тонкости

Кроме того, *сохранение среднего заработка за фактически непроработанное время предусмотрено для:*

- > доноров — за день обследования, день сдачи крови и день отдыха, предоставляемый непосредственно после **каждого дня** сдачи крови (ст. 114 КЗоТ);
- > авторов изобретений или рационализаторских предложений (ст. 115 КЗоТ);
- **женщин**, имеющих детей в возрасте до полутора лет, — за дополнительные перерывы для кормления ребенка (ст. 169 КЗоТ);
- > беременных женщин — за время прохождения обязательного диспансерного обследования в медицинских учреждениях (ст. 170.1 КЗоТ).

Оплата труда каждого работника предприятия зависит от его личного трудового вклада и качества труда и не ограничивается максимальным размером.



Помни!

Месячная оплата труда работника при условии отработки полного календарного **месяца** не может быть ниже минимального размера, установленного законодательством.

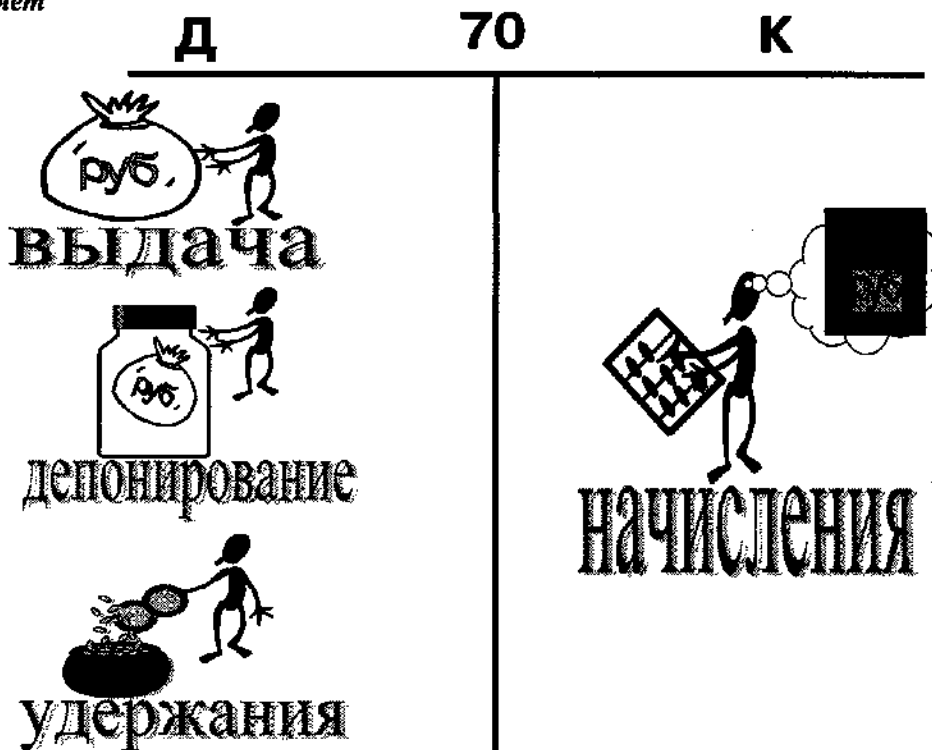
Для расчета и выплаты заработной платы всем категориям работников может использоваться **расчетно-платежная ведомость** (форма № Т-49), которая составляется в бухгалтерии в одном экземпляре. Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени, листов на доплату и других документов.



Учет

5.2. Учет расчетов с персоналом предприятия по оплате труда

Учет расчетов с персоналом предприятия по оплате труда ведется на **пассивном синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**.



**К 68 «Расчеты по налогам и сборам»
субсчет «Налог на доходы физических лиц»**

На сумму удерживаемого налога на доходы физических лиц

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

На суммы в возмещение материального ущерба, причиненного работником предприятию, удерживаемые по исполнительным листам

**К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам»**

На сумму депонированной заработной платы

К 50 «Касса»

На сумму выданной заработной платы

Д 20 «Основное производство»

На сумму заработной платы, начисленной персоналу предприятия за выполненную работу, выпущенную продукцию, оказанные услуги

Д 23 «Вспомогательные производства»

На сумму заработной платы, начисленной персоналу вспомогательных производств

Д 26 «Общехозяйственные расходы»

На сумму заработной платы, начисленной административно-управленческому персоналу предприятия

Д субсчета 69-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком в возрасте до 15 лет



Помни!

Выплата пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком в возрасте до 15 лет производится за счет средств фонда Государственного социального страхования.

Вопросы, касающиеся назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, регулируются Положением о порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию (утверждено постановлением Президиума ВЦСПС от 12 ноября 1984 г. № 13-6 с изменениями и дополнениями от 15 апреля 1992 г.) (далее — Положение).



Пособие по временной нетрудоспособности назначается, если обращение за ним последовало не позднее 6 месяцев со дня восстановления трудоспособности.

В соответствии с Положением пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается на основании *листка нетрудоспособности лечебного* (медицинского) учреждения. Размер пособия в каждом конкретном случае зависит от причины наступления временной нетрудоспособности и продолжительности непрерывного трудового стажа работника (ст. 29—32 Положения).

РАЗМЕР ПОСОБИЯ ЗАВИСИТ ОТ НЕПРЕРЫВНОГО ТРУДОВОГО СТАЖА



**непрерывный
трудовой стаж
до 5 лет**



**непрерывный
трудовой стаж
от 5 до 8 лет**



**непрерывный
трудовой стаж
свыше 8 лет**



В размере 100% независимо от непрерывного стажа работы пособие выплачивается работнику:

- ✦ при наличии 3 детей и более в возрасте до 16 (учащихся до 18) лет;
- ✦ при трудовом увечье и профессиональном заболевании;
- ✦ работникам, заболевшим и перенесшим лучевую болезнь в связи с аварией на Чернобыльской АЭС.

Общая сумма денежного пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам определяется умножением дневного пособия на число рабочих дней, пропущенных работником вследствие нетрудоспособности (п. 73 Положения).

Дневное пособие определяется исходя из среднедневного заработка в зависимости от размера назначенного пособия в процентах к заработку.

Среднедневной заработок работника, получающего помесечную оплату труда, рассчитывается путем деления суммы заработка (месячный оклад с учетом постоянных доплат и надбавок, получаемых на день наступления нетрудоспособности, и среднемесячная сумма премий) на число рабочих дней (по графику) в месяце, в котором наступила нетрудоспособность (п. 73 Положения).



При исчислении пособия по временной нетрудоспособности в сумму фактического заработка включают все виды оплаты труда, на которые в соответствии с действующим законодательством начисляются взносы на социальное страхование, включая доплаты за совмещение профессий (п. 68 Положения), кроме оплаты и доплаты за работу, выполненную:

- ✦ в сверхурочное время;
- ✦ в праздничные дни;
- ✦ по совместительству;
- ✦ за непроработанное время, а также кроме премий, не предусмотренных системой оплаты труда.

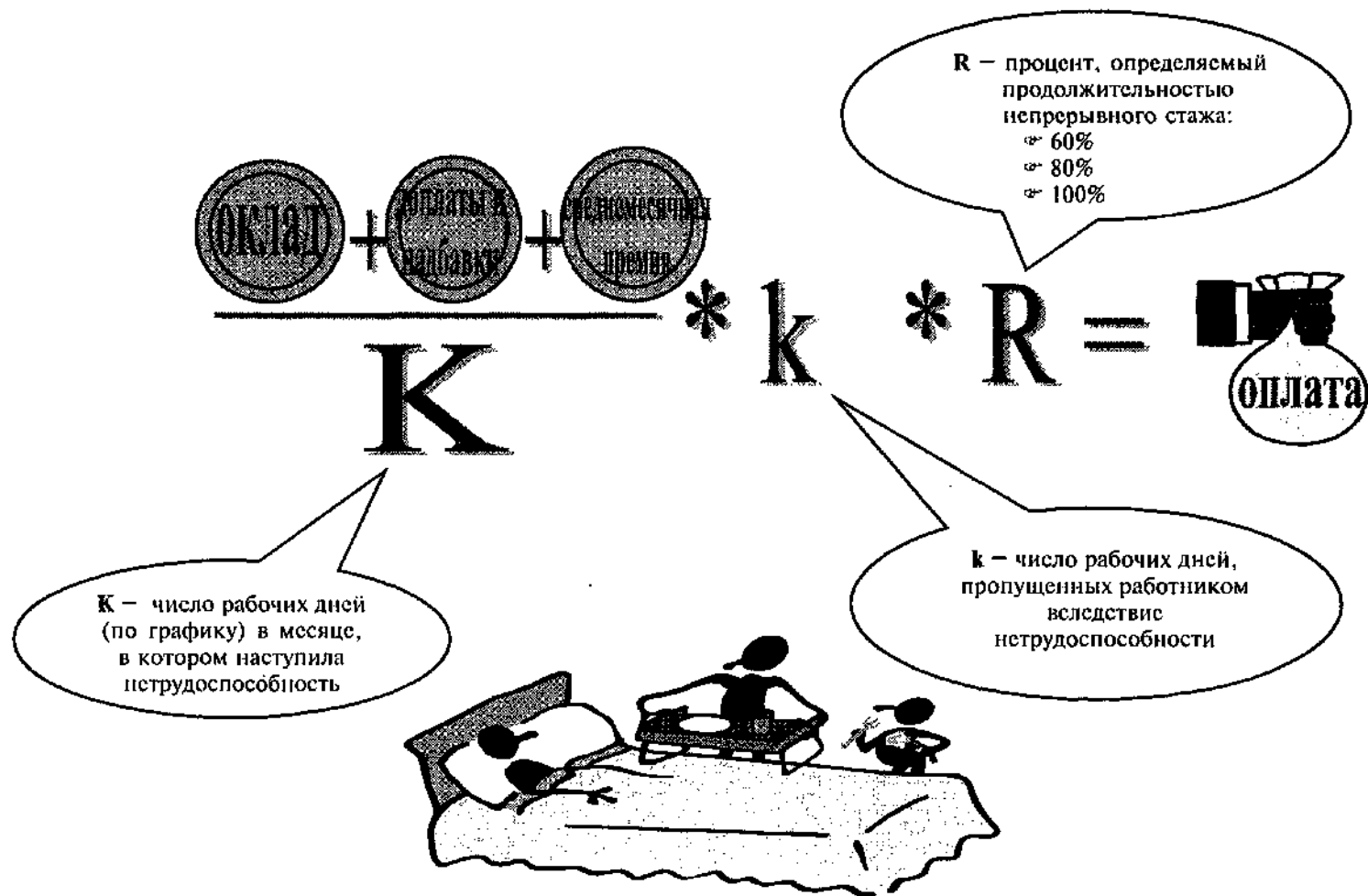
Среднемесячный размер премии следует определять исходя из суммы премий, начисленных в текущем году с января до месяца наступления нетрудоспособности, путем деления их общей суммы на соответствующее число месяцев (месяц наступления нетрудоспособности из расчета исключается). При этом вознаграждения за общие результаты работы предприятия по итогам за год и единовременное вознаграждение за выслугу лет учитываются в размере $\frac{1}{12}$. В случаях когда в каком-нибудь из кварталов учитываемого периода были начислены две квартальные премии, для подсчета берется одна из них, большая по размеру.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности у работников на повременной оплате труда берутся месячный оклад, дневная или часовая тарифная ставка с учетом постоянных доплат и надбавок, полученных на день наступления нетрудоспособности.

Помни.

Работникам-сдельщикам пособие начисляется исходя из среднего заработка за два последних календарных месяца, к которому прибавляют среднемесячную премию.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности



Согласно Указу Президента РФ «О размере пособия по временной нетрудоспособности» от 15 марта 2000 г. № 508 **пособие по нетрудоспособности** исчисляется исходя из фактического заработка и **не может превышать** за полный календарный месяц сумму, соответствующую 85 МРОТ.

Помни!

На сумму начисленных пособий делают следующие записи на счетах бухгалтерского учета:



Пособие не выплачивается, если нетрудоспособность наступила:

- ☛ в результате алкогольного опьянения;
- ☛ в результате умышленно причиненного ущерба здоровью;
- ☛ вследствие травм, полученных при совершении преступлений.

Пособие по нетрудоспособности в результате бытовой травмы выдается начиная с шестого дня нетрудоспособности.

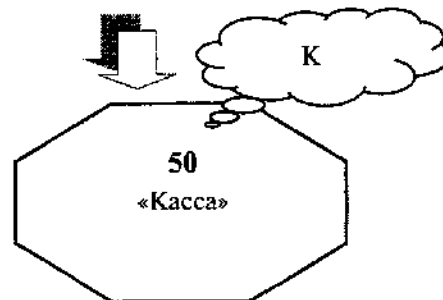
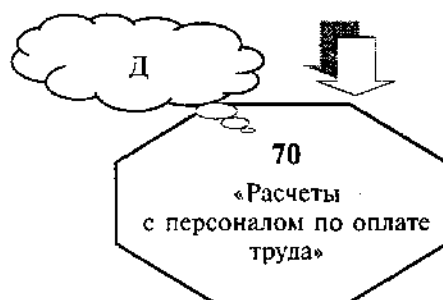
Суммы пособий, излишне выплаченные, могут быть удержаны с получателя, если переплата произошла в результате арифметической ошибки или злоупотребления со стороны получателя.

За счет средств фонда социального страхования производятся выплаты:

- пособий по беременности и родам;
- единовременных пособий при рождении ребенка;
- ежемесячных пособий на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет;
- ежемесячных пособий на ребенка.

Размер данных пособий регламентируется постановлением Правительства Российской Федерации.

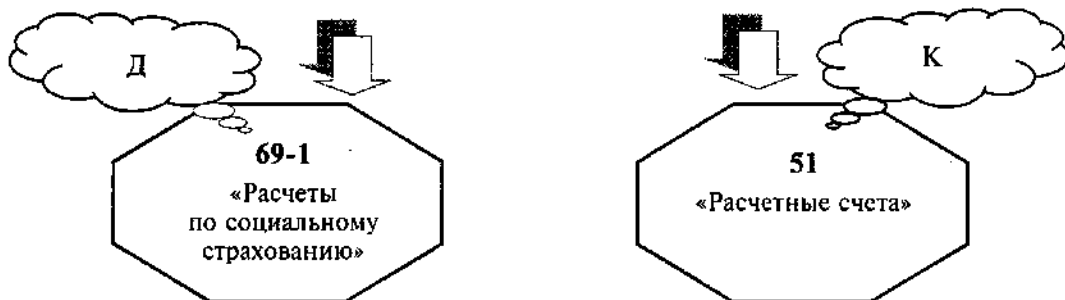
Основанием для выплаты является решение комиссии по назначению пособий. На сумму выплаченных пособий делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Разница между суммами, начисленными в фонд государственного социального страхования и использованными на предприятии на выплату вышеназванных пособий, перечисляется в фонд Государственного **социального** страхования Российской Федерации платежным поручением одновременно с истребованием средств на оплату труда.



Без предоставления указанных платежных поручении средства на выплату заработной платы не выдаются. При этом делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются следующие удержания и вычеты:

- ✂ налога на доходы физических лиц;
- ✂ задолженности по ранее выданным авансам, а также сумм, излишне выплаченных в результате неверно произведенных расчетов;
- ✂ сумм в возмещение материального ущерба, причиненного работником предприятию;
- ✂ сумм, выплаченных за неотработанные дни использованного отпуска (при увольнении);
- ✂ по исполнительным листам;
- ✂ за товары, проданные в кредит;
- ✂ за допущенный брак.

С 1 января 2001 г. вступила в силу *вторая часть Налогового кодекса РФ*, которая содержит главу 23, посвященную налогу на доходы физических лиц. Глава эта заменяет действующий с 1992 по 2000 г. Закон РФ от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц».

В соответствии со ст. 207 Налогового кодекса **РФ плательщиками налога** на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

К физическим лицам — налоговым резидентам РФ, согласно ст. 11 Налогового кодекса РФ, относятся физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.



Плательщиками налога на доходы являются любые физические лица, начиная с момента рождения, в течение всей последующей жизни при наличии у них объекта налогообложения.

Согласно ст. 44 Налогового кодекса РФ обязанность по уплате налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством обстоятельств. Прекращается данная обязанность в отношении физических лиц:

- ☛ с уплатой налога;
- ☛ с возникновением обстоятельств, предусмотренных законодательством (например, при списании недоимки;
- ☛ со смертью налогоплательщика или признанием его умершим в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

Доходом признается такая экономическая выгода, которая указана в главе 23 Налогового кодекса РФ (доходы в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной **выгоды**).

В совокупный (валовой) доход физических лиц включаются:

- ☛ **доходы в денежной форме по заключенным трудовым и гражданско-правовым договорам;** выплаты в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату получения дохода;
- ☛ **доходы в натуральной форме;** учитываются в составе совокупного дохода по рыночной стоимости этих товаров (работ, услуг) на дату получения дохода, в порядке, предусмотренном ст. 40 Налогового кодекса РФ;
- ☛ **доходы в виде материальной выгоды:**
 - > суммы экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами;
 - > выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц;
 - > выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

Данный перечень является исчерпывающим. Никакие иные операции не могут быть рассмотрены в качестве материальной выгоды.



Доход в натуральной форме возникает в случае передачи налогоплательщику вместо денежных средств (как в валюте РФ, так и в иностранной валюте) иного имущества, в случае выполнения для него определенных работ, оказания услуг.

Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме установлены в ст. 211 Налогового кодекса РФ. При этом данная статья не устанавливает какого-либо исчерпывающего перечня этих видов доходов.

В качестве примера установлено, что **к доходам, полученным в натуральной форме**, относятся следующие виды доходов:

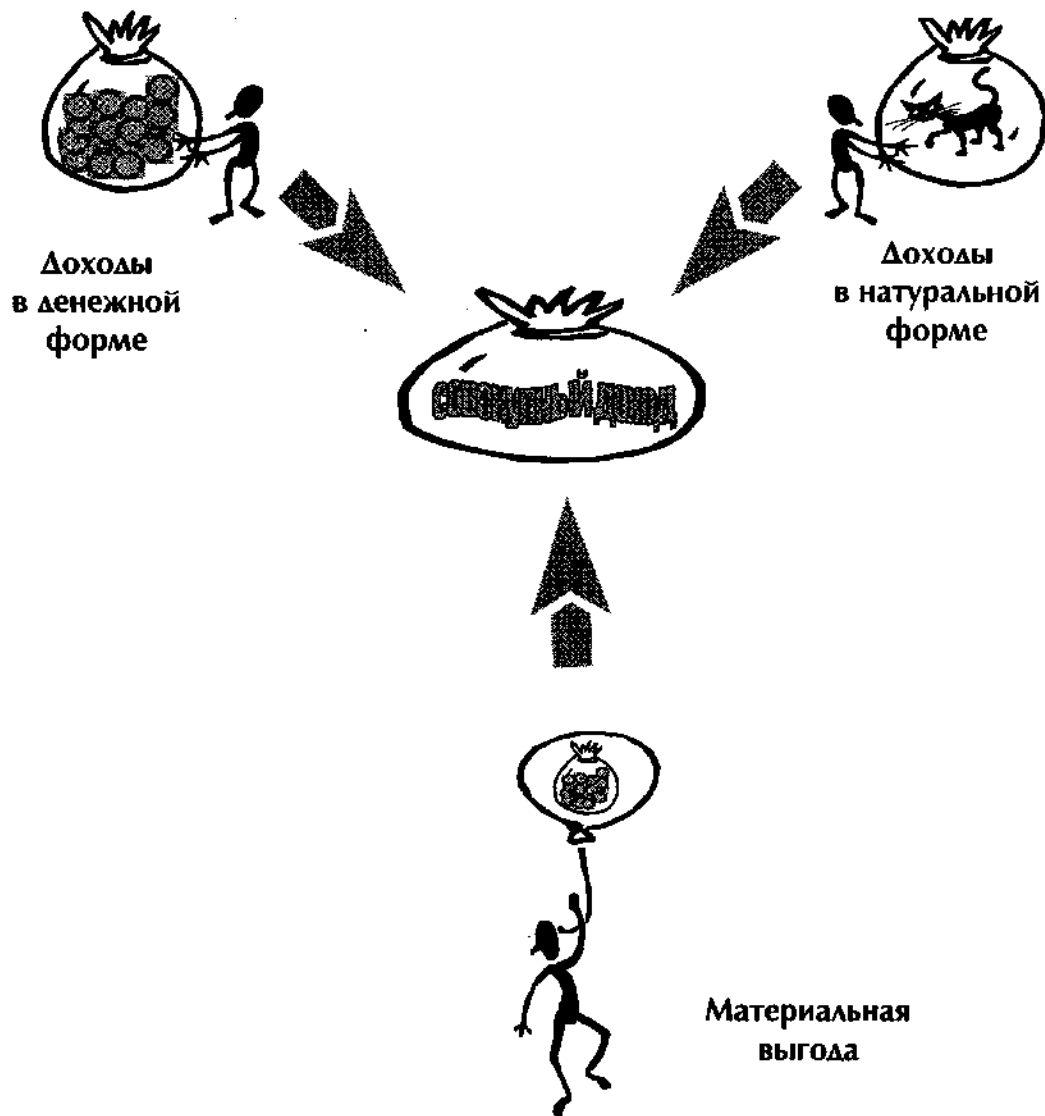
- > полная или частичная оплата за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- > получение налогоплательщиком товаров, выполненных в интересах налогоплательщика работ, оказанных в интересах налогоплательщика услуг на безвозмездной основе;
- > оплата труда в натуральной форме.

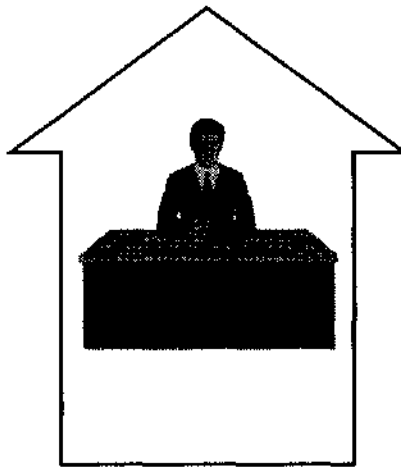
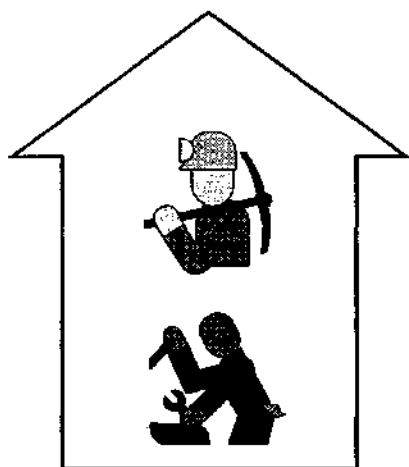
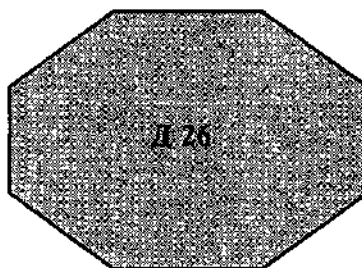
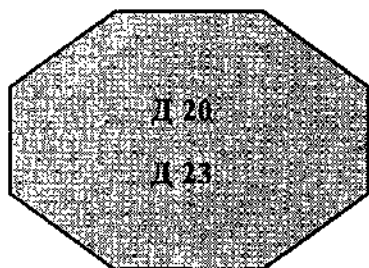
В течение многих десятилетий в России в налогооблагаемую базу физических лиц включались лишь доходы, получаемые ими в денежной и натуральной форме. **Материальная выгода** в качестве еще одной группы налогооблагаемых доходов появилась с принятием Федерального закона от 10 января 1997 г. № 11-ФЗ. Понятие «материальная выгода» нашло свое отражение и во второй части Налогового кодекса РФ.



Помни!

Статья 217 Налогового кодекса РФ устанавливает перечень доходов, которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Данный перечень является единым и подлежит применению на всей территории РФ. Указанные в данной статье доходы не являются льготами, а рассматриваются в качестве средств, которые не формиру-





70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

ВЫПЛАТЫ

УДЕРЖАНИЯ



**НАЛОГ НА ДОХОД ФИЗИЧЕСКИХ
ЛИЦ**

ОТ 13 ДО 35%
ОТ СОВОКУПНОГО
ОБЛАГАЕМОГО
ДОХОДА

ют налоговую базу. При получении таких доходов объекта налогообложения не возникает. В соответствии с вышеназванной нормой не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

✂ *Государственные пособия*, иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, к которым относятся пособия по безработице, беременности и родам. Не подлежат освобождению от налогообложения пособия по временной нетрудоспособности, включая пособие по уходу за больным ребенком. Отдельные виды выплат также не подлежат налогообложению в соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 217 Налогового кодекса РФ.

✂ *Государственные пенсии*, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством. В соответствии с Законом РФ от 20 ноября 1990 г. «О государственных пенсиях в Российской Федерации» и Законом РФ от 12 февраля 1993 г. «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей» предусмотрены следующие государственные пенсии: по возрасту, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет.

А- *Все виды установленных в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и решениями органов местного самоуправления компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм, утвержденных законодательством*, связанных: с выполнением ими трудовых обязанностей (компенсация за износ инструментов, принадлежащих работникам и используемых ими для нужд предприятия; компенсации педагогическим работникам образовательных учреждений с целью содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями; компенсация работникам предприятий и организаций за использование ими личных автомобилей для служебных поездок; возмещение расходов работникам, направляемым для выполнения монтажных, наладочных, строительных, полевых работ, в том числе вахтовым методом, на курсы повышения квалификации, а также за подвижный и разъездной характер работы и др.); выплаты, связанных с возмещением иных нормированных расходов.

При этом необходимо отметить, что в отношении возмещения расходов данный перечень не является исчерпывающим.



К компенсационным выплатам, непосредственно указанным в ст. 217 Налогового кодекса РФ, относятся выплаты, связанные с наступлением следующих обстоятельств:

А- *Возмещение вреда*, причиненного повреждением здоровья.

А- *Бесплатное предоставление жилых помещений* и коммунальных услуг.

✂ *Оплата стоимости* и (или) выдача *полагающегося натурального довольствия*, а также выплата денежных средств взамен этого довольствия.

А- *Оплата стоимости питания*, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

А- *Увольнение работников*, за исключением компенсации за неиспользуемый отпуск.

- ✂ *Гибель военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими служебных обязанностей;*
- А- *Возмещение расходов на повышение профессионального уровня работников* (данное положение применяется в случае, если обучение касается подготовки кадров предприятия и осуществляется не по личной инициативе работников, а по решению самого предприятия, направляющего работников для повышения квалификации, обучения смежным и вторым профессиям в связи с производственной необходимостью (письмо Минфина РФ от 13 марта 2000 г. № 04-04-06));
- ✂ *Исполнение физическим лицом трудовых обязанностей* (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов) (к затратам на командировки относятся: суточные в пределах норм, установленных законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропорта, страховые и комиссионные сборы, расходы на проезд на аэродром или вокзал в местах отправления, назначения или пересадок (за исключением проезда на такси), на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, получению заграничного паспорта и виз, прописке заграничного паспорта, а также по обмену чека в банке на наличную иностранную валюту). При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах установленных норм. Данное положение применяется не только по отношению к работникам предприятия, но и к выплатам, производимым лицам, находящимся во властном или административном подчинении предприятия, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.
- ✂ *Вознаграждения донорам* за сданную донорскую кровь, материнское молоко и иную донорскую **помощь**.
- А- *Алименты*, получаемые налогоплательщиками.
- А- *Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов* (безвозмездной помощи), предоставляемые для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ.
- ✂ *Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных или российских премий* за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утвержденному Правительством РФ.
- А- *Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:*
 - > физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или ущерба их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, органов местного самоуправления, иностранными государствами, а также созданными в соответствии с международными договорами РФ правительственными и неправительственными межгосударственными организациями;
 - > членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью членов его семьи (супруга(и), детей или родителей);

- > лицам, пострадавшим от террористических актов на территории России (независимо от ее размера и источника выплаты) (с 1 января 2000 г. согласно Закону № 207-ФЗ);
 - > в виде гуманитарной помощи (содействия), а также в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (фондами, объединениями), включенными в перечни, утверждаемые Правительством РФ;
 - > малоимущим и социально **незащищенным** категориям граждан в виде сумм адресной социальной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти;
- ✂ *Стипендии.* От налогообложения освобождаются три вида стипендий:
- а) обычные стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями;
 - б) учреждаемые стипендии (Президентом РФ, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти РФ, органами субъектов РФ, благотворительными фондами);
 - в) стипендии, выплачиваемые из Государственного фонда занятости населения РФ налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости.
- ✂ *Суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, — в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников.*
- ✂ *Доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, расположенных на территории РФ, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.*
- А- *Доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации — в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.*
- ✂ *Доходы налогоплательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, имеющим разрешение (лицензию) на промысловую заготовку (закупку) дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения.*

- ✂ *Доходы, получаемые членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, зарегистрированных в установленном порядке, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла.*
- А- *Доходы охотников-любителей от сдачи добытых ими пушнины, мехового или кожевенного сырья или мяса диких животных.*
- ✂ *Доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения.*
- ✂ *Доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций акционерами этих акционерных обществ или участниками других организаций в результате переоценки основных фондов (средств):*
 - > в виде дополнительно полученных ими акций или иных имущественных долей, распределенных между акционерами или участниками организации пропорционально их доле и видам акций;
 - > в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале.
- ✂ *Доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:*
 - > Олимпийских играх, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств соответствующих бюджетов;
 - > чемпионатах, первенствах и кубках РФ от официальных организаторов.
- А- *Суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими лицами на обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, детей-сирот в возрасте до 24 лет.*
- ✂ *Суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов.*
- ✂ *Вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов. В соответствии со ст. 233 Гражданского кодекса РФ клад — это зарытые в земле или сокрытые иным способом деньги или ценные предметы, собственник которых не может быть установлен и в силу закона утратил на них право.*
- А- *Доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога на вмененный доход.*
- ✂ *Суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, РФ и субъектов РФ, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления.*
- А- *Доходы, получаемые детьми-сиротами и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, от благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, и религиозных организаций.*
- А- *Доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если:*

- > проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены указанные проценты;
- > установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

А- Доходы, не превышающие 2000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за аналоговый период:

- > подарки, полученные от предприятий или индивидуальных предпринимателей, которые не подлежат обложению налогом на наследование или дарение;
- > стоимость призов в денежной и натуральной форме, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- > суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- > возмещение (оплата) работодателями своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;
- > стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг).

Данное освобождение предоставляется отдельно по каждому основанию в течение календарного года.

А- Доходы солдат, матросов, сержантов и старшин срочной военной службы, призванных на учебные или поверочные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы либо по месту пребывания на учебных или поверочных сборах.

А- Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, а также из средств избирательных фондов кандидатов, избирательных фондов избирательных объединений и избирательных блоков за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний.

А- Выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов.

А- Выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий.



Помни!

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, согласно п. 3 ст. 210 Налогового кодекса РФ.

В соответствии со ст. 218—221 Налогового кодекса РФ предусмотрены четыре вида налоговых вычетов:

- стандартные;
- социальные;
- > имущественные;
- > профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков путем ежемесячного уменьшения налоговой базы. Например, вычет на содержание детей. Данные вычеты предоставляются по заявлению налогоплательщика работодателям или налоговым органам.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в связи с осуществлением затрат: на благотворительность, на обучение, на лечение.



Данные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику только налоговым органом при подаче налоговой декларации.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются при продаже имущества, в том числе квартир, а также при осуществлении затрат на приобретение жилого дома или квартиры. Данные налоговые вычеты также предоставляются налогоплательщику только налоговым органом при подаче налоговой декларации.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются предпринимателям и иным аналогичным лицам, авторам произведений науки, литературы, искусства, открытий, изобретений и др. Данные вычеты применяются непосредственно при исчислении налоговой базы.



НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	Вид	Размер вычетов	Кому предоставляются	Ограничения
	СТАНДАРТНЫЕ	3000 руб. ежемесячно	Отдельным категориям граждан (всего 13 групп)	Ограничений не предусмотрено
		500 руб. ежемесячно	Отдельным категориям граждан (всего 14 групп)	Ограничений не предусмотрено
		400 руб. ежемесячно	Налогоплательщикам, к которым не применяются налоговые вычеты в размере 3000 руб. и 500 руб.	Действуют до месяца, в котором доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала налогового периода (года), превысил 20 000 руб.
		300 руб. ежемесячно	Предоставляется каждому родителю на каждого ребенка в одинарном размере, вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям — в двойном размере.	Вычеты действуют до месяца, в котором доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала налогового периода (года), превысил 20 000 руб.
	СОЦИАЛЬНЫЕ	Благотворительные В размере фактически произведенных расходов	Предоставляются налогоплательщику в случае оказания им благотворительной денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям	Вычеты предоставляются на сумму не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде
		Образовательные В размере расходов на обучение, но не более 25 000 руб.	При обучении налогоплательщика льготу получает он сам; при обучении детей льгота может быть предоставлена одному или обоим родителям	Срок применения вычетов — на период обучения, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения. Для детей должна быть дневная форма обучения
		Медицинские В размере затрат на оплату услуг по лечению в медицинских учреждениях, но не более 25 000 руб. По дорогостоящим видам лечения — в сумме фактических затрат	Для налоговых вычетов принимаются расходы семьи налогоплательщика (ему, супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет) на медицинское обслуживание	Услуги должны оказываться медицинскими учреждениями РФ, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	Вид	Размер вычетов	Кому предоставляются	Ограничения
	ИМУЩЕСТВЕННЫЕ	В суммах, полученных налогоплательщиком от продажи имущества	Налогоплательщикам, которые являлись собственниками имущества	Суммы от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков и земельных участков, находившихся в собственности менее 5 лет — вычет до 1 000 000 руб. Суммы от продажи другого имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, — вычет до 125 000 руб.
		В сумме, израсходованной на новое строительство или приобретение жилья	Предоставляется налогоплательщикам с даты регистрации права собственности на приобретенный или построенный жилой объект	Жилье должно быть приобретено на территории РФ. Сумма налогового вычета не может превышать 600 000 руб. без учета процентов по ипотечным кредитам, полученным в банках РФ и потраченным на приобретение жилья
	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ	В сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов	Индивидуальным предпринимателям и иным лицами, занимающимся частной практикой, указанным в п. 1 ст. 227 Налогового кодекса РФ; налогоплательщикам, получающим доходы от выполнения работ, оказания услуг по договорам гражданско-правового характера; физическим лицам по авторским и иным вознаграждениям в связи с созданием интеллектуальной собственности	Если произведенные расходы не могут быть подтверждены документально, то они принимаются к вычету по установленным в ст. 221 нормативам (в процентах от суммы дохода)



Помни!

В случае когда сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы указанных доходов, подлежащих налогообложению за этот налоговый период, применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

На следующий налоговый период возникшая разница не переносится, за исключением имущественного вычета по суммам, израсходованным на новое строительство или приобретение жилого дома или квартиры.



Тонкости

Аля доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (налоговая ставка по дивидендам или специальная налоговая ставка), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом никакие налоговые вычеты не применяются.

Порядок применения стандартных налоговых вычетов установлен ст. 218 Налогового кодекса РФ. В данной статье предусмотрены:

- ✂ ежемесячный вычет в размере 3000 руб.;
- ✂ ежемесячный вычет в размере 500 руб.;
- ✂ ежемесячный вычет в размере 400 руб.;
- ✂ ежемесячный вычет в размере 300 руб.

Стандартные вычеты в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода производятся у следующих категорий граждан (всего 13 групп, представим 8 из них):

- ☛ Лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.
- ☛ Лица, получившие инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения на Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС.
- ☛ Лица, принимавшие в 1986—1987 гг. участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС или занятые в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и в эксплуатации или на другой работе на ЧАЭС (в том числе временно направленные или командированные).
- ☛ Бывшие военнослужащие и военнообязанные, призванные на специальные сборы и привлеченные в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, включая взлетно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых ими работ.
- ☛ Уволившиеся со службы лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходившие в 1986—1987 гг. службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС.
- ☛ Бывшие военнослужащие и военнообязанные, призванные на военные сборы и принимавшие участие в 1988—1990 гг. в работах по объекту «Укрытие».
- ☛ Ставшие инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк».

- ☛ Инвалиды Великой Отечественной войны, а также инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо из числа бывших партизан, а также другие категории инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению, к указанным категориям **военнослужащих**.

Право на ежемесячное применение стандартного вычета в размере 500 руб. имеют следующие категории налогоплательщиков (всего 14 групп, представим 6 из них):

- ☛ Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации и лица, награжденные орденом Славы трех степеней.
- ☛ Лица, находившиеся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 г. по 27 января 1944 г. независимо от срока пребывания.
- ☛ Бывшие, в том числе несовершеннолетние, узники концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период второй мировой войны.
- ☛ Инвалиды с детства, а также инвалиды I и II групп.
- ☛ Граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия.
- ☛ Родители и супруги военнослужащих, погибших вследствие исполнения военных обязанностей.

Стандартный налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не имеют права на применение стандартных вычетов в размере 3000 руб. или 500 руб. Данный вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 руб., данный налоговый вычет не применяется.



Помни!

При исчислении предельного размера дохода учитываются только те доходы, которые подлежат обложению по общей налоговой ставке 13%.



Помни!

При исчислении предельного размера дохода учитываются только те доходы, которые подлежат обложению по общей налоговой ставке 13%.

Стандартный налоговый вычет в размере 300 руб. предоставляется каждому родителю на каждого ребенка в одинарном размере, вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям — в двойном размере. Данный налоговый вычет в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 руб., данный налоговый вычет не применяется.



При исчислении предельного размера дохода учитываются только те доходы, которые подлежат обложению по общей налоговой ставке 13%.

Помни!

Данный налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится:

- ☛ на каждого ребенка в возрасте до 18 лет;
- ☛ а также на каждого учащегося дневной формы обучения;
- ☛ аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей.

Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Предоставление социальных налоговых вычетов предусмотрено ст. 219 Налогового кодекса РФ. Данная статья устанавливает три вида вычетов:

- ☛ затраты на благотворительность (благотворительные вычеты);
- ☛ затраты на обучение (образовательные вычеты);
- ☛ затраты на лечение (медицинские вычеты)–

Применение данных вычетов ограничено установленными размерами. При этом необходимо иметь в виду, что величина ограничения, установленная Налоговым кодексом, может быть изменена законодательными органами субъектов РФ.

По способу предоставления социальные налоговые вычеты отличаются от стандартных. Если стандартные налоговые вычеты предоставляются по желанию налогоплательщика либо работодателем ежемесячно либо налоговым органом по окончании календарного года, то социальные вычеты предоставляются только налоговым органом по окончании календарного года.

Механизм предоставления социальных вычетов следующий:

1. В течение календарного года налогоплательщик реально перечислил средства на указанные выше цели (благотворительность, обучение, лечение).
2. Налогоплательщик собрал подтверждающие документы об оплате и характере полученных услуг (по обучению, лечению).
3. По окончании календарного года, в течение которого были осуществлены указанные затраты, налогоплательщик подает налоговую декларацию, заявление на предоставление социальных вычетов и документы, подтверждающие оплату и характер услуг.
4. Налоговый орган проверяет основания для предоставления вычетов и осуществляет физическим лицам возврат переплаченного налога.

Согласно ст. 229 Налогового кодекса РФ обязанность по сдаче налоговой декларации возложена только на лиц, самостоятельно уплачивающих налог. Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

Предоставление социальных налоговых вычетов ставится в зависимость от сдачи налоговой декларации даже теми лицами, которые не обязаны ее сдавать. Следовательно, если налоговая декларация сдается, то социальные вычеты предоставляются, если не сдается, то вычетов нет.

Благотворительные налоговые вычеты — разновидность социальных вычетов, предоставляемых налогоплательщику в случае оказания им благотворительной денежной помощи:

- ☛ организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов;
- ☛ физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям.

Данные вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

Образовательные налоговые вычеты — разновидность социальных вычетов, предоставляемых налогоплательщику в случае осуществления им затрат на обучение в образовательных учреждениях.

Лица, получающие услуги по образованию:

- ☛ непосредственно налогоплательщики;
- ☛ дети налогоплательщика в возрасте до 24 лет.

Форма обучения:

- для самого налогоплательщика может быть любая форма обучения;
- для детей должна быть дневная форма обучения.

Кто получает льготу:

- ☛ при обучении налогоплательщика льготу получает он сам;
- ☛ при обучении детей льгота может быть предоставлена одному или обоим родителям.

Срок применения вычетов — на период обучения указанных выше лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

В отличие от благотворительных вычетов для затрат на обучение не предусмотрено, что они должны в обязательном порядке осуществляться денежными средствами.

Размеры предоставляемых налоговых вычетов:

- ☛ расходы налогоплательщика на обучение — в размере до 25 000 руб.;
- ☛ расходы налогоплательщика на обучение детей — в размере до 25 000 руб. на каждого ребенка для обоих родителей.

При этом необходимо отметить, что законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут уменьшить максимальный размер предоставляемых вычетов.

Медицинские налоговые вычеты — разновидность социальных вычетов, предоставляемых налогоплательщику в случае осуществления им затрат на оплату услуг по лечению в медицинских учреждениях. Услуги должны оказываться медицинскими учреждениями РФ, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности. Для налоговых вычетов принимаются расходы семьи налогоплательщика (ему, супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет) на медицинское обслуживание — в размере до 25 000 руб. Вычеты предоставляются на основании декларации.

Имущественные налоговые вычеты

В соответствии со ст. 220 Налогового кодекса РФ предоставляются два вида имущественных вычетов:

- ☛ в части сумм, полученных от продажи имущества, в том числе квартир, домов, ценных бумаг и др. (имущественный вычет при продаже имущества);

☛ в части сумм, израсходованных на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры (имущественный вычет при покупке жилья).

Суммы от продажи домов, квартир, дач и земельных участков, находившиеся в собственности менее 5 лет, — вычет до 1 000 000 руб.

Суммы от продажи другого имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, — вычет до 125 000 руб.



Вычеты предоставляются на основании декларации.

При покупке жилья на основании декларации предоставляется льгота в размере 600 000 рублей.

Предоставление профессиональных налоговых вычетов предусмотрено ст. 221 Налогового кодекса. Данные вычеты применяются следующими тремя категориями налогоплательщиков:

- ☛ предпринимателями и иными лицами, указанными в п. 1 ст. 227 Налогового кодекса РФ;
- ☛ физическими лицами, не зарегистрированными в качестве предпринимателей, получающими доходы по договорам гражданско-правового характера за выполнение работ, оказания услуг;
- ☛ физическими лицами по авторским и иным вознаграждениям в связи с созданием интеллектуальной собственности.

Имеются различия при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц:

- 1) налоговыми агентами;
- 2) предпринимателями и лицами, приравненными к ним;
- 3) физическими лицами.

Применительно к налогу на доходы физических лиц *налоговыми агентами являются:*

- ☛ российские предприятия;
- ☛ индивидуальные предприниматели;
- ☛ постоянные представительства иностранных организаций в РФ.

Исчисление налога налоговыми агентами

Исчисление сумм налога осуществляется предприятием (налоговым агентом) исходя из всех подлежащих налогообложению доходов налогоплательщика, источником которых является данное предприятие (налоговый агент), за исключением отдельных доходов, с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Предприятие (налоговый агент) не исчисляет и не удерживает налог с доходов, по которым предусмотрен иной порядок уплаты:

- ☛ по доходам, налог с которых уплачивается предпринимателями и приравненными к ним лицами (ст. 227 Налогового кодекса РФ);
- ☛ по доходам, налог с которых уплачивается непосредственно физическими лицами (ст. 228 Налогового кодекса РФ).

Предприятие (налоговый агент) производит исчисление суммы налога без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других предприятий (налоговых агентов) и удержанных другими предприятиями (налоговыми агентами) сумм налога.

Исчисление сумм налога производится предприятием нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, облагаемым по общей налоговой ставке 13%, начисленным налогоплательщику **за данный** отчетный период.

При этом под начисленными доходами следует понимать только доходы, дата получения которых в соответствии со ст. 223 Налогового кодекса РФ относится к соответствующему периоду.

Сумма налога применительно к доходам, облагаемым по специальным налоговым ставкам (30, 35%), исчисляется предприятием (налоговым агентом) отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Ставки налога на доходы физических лиц

- 13% — доходы налоговых резидентов РФ;
- 35% — выигрыши в лотерею; некоторые страховые платежи; проценты по банковским депозитам (с превышения); материальная выгода при получении заемных средств;
- 30% — выплаты нерезидентам; дивиденды.



Предприятие (налоговый агент) обязано перечислять суммы начисленного и удержанного налога:

Помни!

1) не позднее дня:

- ☛ фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;
- ☛ фактического перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

2) Не позднее дня:

- ☛ следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода (для доходов, выплачиваемых в денежной форме). Данный случай необходимо отличать от первого, когда денежные средства получают (перечисляются) со счета предприятия (налогового агента) в банке. В этом случае доход также выплачивается в денежной форме, однако при этом денежные средства были получены не из банка, а по иным основаниям (например, наличная денежная выручка);
- ☛ следующего **за днем** фактического удержания начисленной суммы налога на доходы, полученные налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной **выгоды**.



Помни!

Предприятие обязано вести налоговый учет по налогу с доходов физических лиц в налоговом периоде по форме, установленной Министерством по налогам и сборам РФ (МНС) (п. 1 ст. 230 Налогового кодекса РФ).

Порядок предоставления налоговой декларации физическими лицами предусмотрен ст. 229 Налогового кодекса РФ.



Общий срок сдачи налоговой декларации не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей.

Дата получения дохода

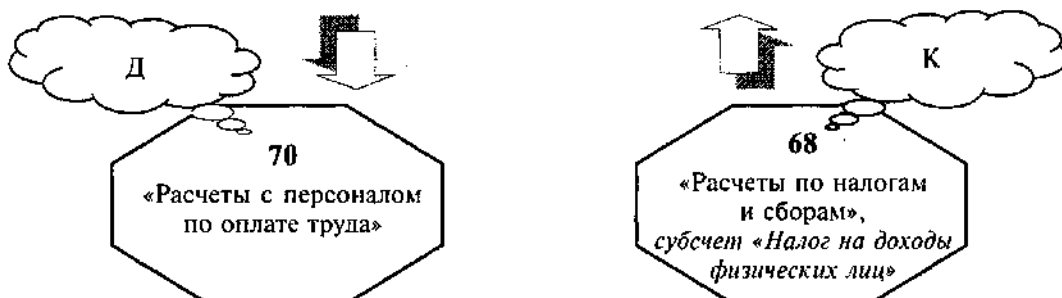
- Фактическая выплата/перечисление на банковский счет налогоплательщика.
- Фактическая передача дохода в натуральной форме.
- Получение дохода в виде материальной выгоды.
- В соответствии с п. 2 ст. 223 при получении дохода в виде заработной платы датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).



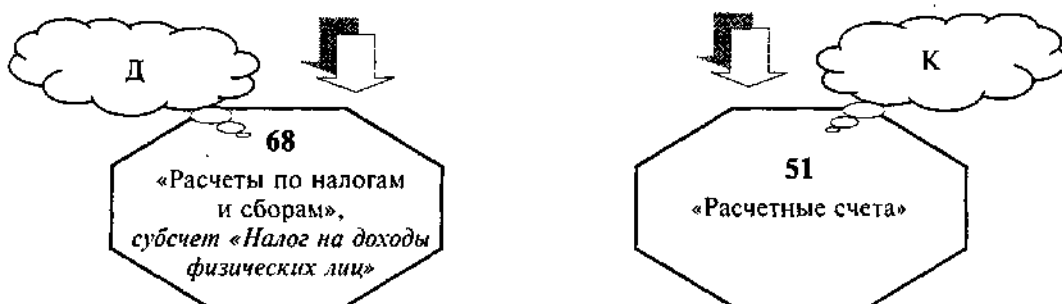
Суммы по налогу на доходы физических лиц определяются в полных рублях. При этом сумма менее 50 копеек округляется до полного рубля в сторону уменьшения, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля в сторону увеличения.

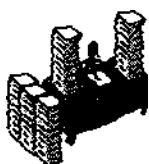
Для учета сумм удержанного налога на доходы физических лиц используется *пассивный балансовый счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*. Сальдо счета отражает сумму задолженности предприятия по платежам налога на доходы физических лиц, оборот по кредиту — суммы удержанных налогов, оборот по дебету — суммы, перечисленные в бюджет в погашение задолженности. При этом делают следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

на сумму удержанного налога на доходы физических лиц:



на сумму перечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц:





Документооборот

Министерство по налогам и сборам (МНС) подготовило новые формы отчетности по налогу на доходы физических лиц: **«Налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц»** (форма № 1 — НДФЛ). Данный документ является для предприятия обязательным первичным документом налогового учета. Заполняется ежемесячно, рассчитываются суммы налога по различным ставкам в зависимости от вида дохода (13, 30 или 35%). Общую сумму налога бухгалтер подсчитывает по итогам года.

Кроме того, бухгалтер предприятия заполняет **«Справку о доходах физического лица в 2001 г.»** (форма № 2 -НДФЛ) на всех физических лиц, получавших доходы через данное предприятие. Установленный срок подачи справок в налоговые органы — **не позднее 1 апреля 2002 г.**



Помни!

Начиная с 1 января 2001 г. заработную плату и выплаты по больничному листу нужно будет учитывать отдельно.

Удержание по исполнительным листам производится на основании действующего законодательства (Федеральный закон от 21 июня 1997 г. № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве»; Семейный кодекс РФ; Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей (утвержден постановлением Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841); постановление Правительства РФ «О внесении изменений и дополнений в перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» от 20 мая 1998 г. № 465).

К исполнительным документам относятся:

- ✂ исполнительные листы, выдаваемые судами;
- ✂ судебные приказы;
- ✂ нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов;
- ✂ постановления органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях;
- ✂ удостоверения комиссии по трудовым спорам, выдаваемые на основании ее решений;
- ✂ постановления судебного пристава-исполнителя.



Помни!

Все эти исполнительные документы носят для руководства предприятия обязательный характер. Поэтому при поступлении в организацию они должны быть зарегистрированы и не позднее следующего дня переданы в бухгалтерию под расписку ответственному лицу, назначенному приказом администрации.

Получив исполнительные документы, работники бухгалтерии обязаны организовать их учет и хранение. Документы регистрируются и далее хранятся как бланки строгой отчетности.



Необходимо удостовериться, соответствует ли содержание этих документов законным требованиям и, значит, могут ли они быть признаны правомерным основанием для платежей, прежде чем переходить к перечислению и удержанию сумм, указанных в документах.

Основанием для удержания и перевода алиментов являются исполнительный лист или письменное заявление работников о добровольной уплате алиментов.

Исполнительный лист — это документ, выданный судом, в котором определены причина, порядок и размер удержаний с работника. Исполнение требований, установленных исполнительным листом, обязательно на всей территории Российской Федерации. Бухгалтерия регистрирует получение исполнительных листов в специальном журнале и карточке и хранит их как документы строгой отчетности наравне с ценными бумагами. Размер удержаний из заработной платы и иных видов доходов должника исчисляется из сумм, причитающихся к выплате должнику, оставшихся после удержания подоходного налога (ст. 65 Федерального закона № 119-ФЗ).

Размер алиментов определен в документах, на основании которых они взыскиваются (исполнительных листах).



Размер алиментов на содержание одного несовершеннолетнего ребенка составляет $\frac{1}{4}$, двух детей — $\frac{1}{3}$, трех и более — $\frac{1}{2}$ дохода работника. Уменьшить размер долей может только суд в случаях, специально оговоренных в законодательстве. Удержания алиментов производятся до достижения ребенком совершеннолетия.

В соответствии со ст. 109 Семейного кодекса РФ в трехдневный срок со дня, установленного для выплаты заработной платы, суммы удержанных алиментов должны быть выплачены получателю или переведены по почте за счет плательщика алиментов (письмо Министерства юстиции РФ от 29 декабря 1997 г. № 06-25-38-97).

Кроме того, на основании исполнительных документов производятся удержания сумм, перечисляемых:

- ✂ в возмещение вреда, причиненного физическим лицам в результате полной или частичной потери ими трудоспособности, потери кормильца, нанесения имущественного ущерба;
- ✂ в возмещение имущественного вреда или ущерба, причиненного юридическим лицам;
- ✂ в возмещение морального вреда.

Во всех случаях основанием для удержаний является исполнительный лист суда, в котором оговариваются размеры (суммы) удержаний и реквизиты получателей.



Помни!

Общая сумма удержаний при этом не может превышать 50 % от заработной платы.

Согласно Закону об исполнительном производстве установленные ограничения удержаний с заработной платы работников в размере 50% **не применяются** при:

- ☛ взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;
- ☛ возмещении вреда, причиненного здоровью;
- ☛ возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;
- ☛ возмещении ущерба, причиненного преступлением.

В таких случаях общий размер удержаний может достигнуть 70%, но не более.

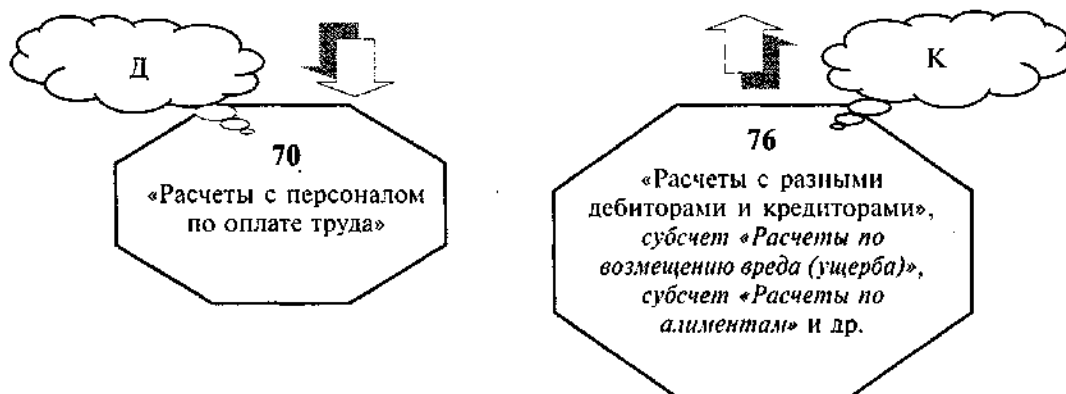


у У

Помни!

Взыскание алиментов и других обязательных платежей по исполнительным документам ведется на *активно-пассивном балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*.

На сумму удержаний по исполнительным документам делаются бухгалтерские записи:



Расчеты по возмещению вреда, причиненного предприятию, на котором работает должник, в том числе и на основании исполнительных документов, отражаются по субсчету 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Если работник сам вносит денежные средства в кассу предприятия или перечисляет их на расчетный счет в банке, в учете делаются бухгалтерские записи:

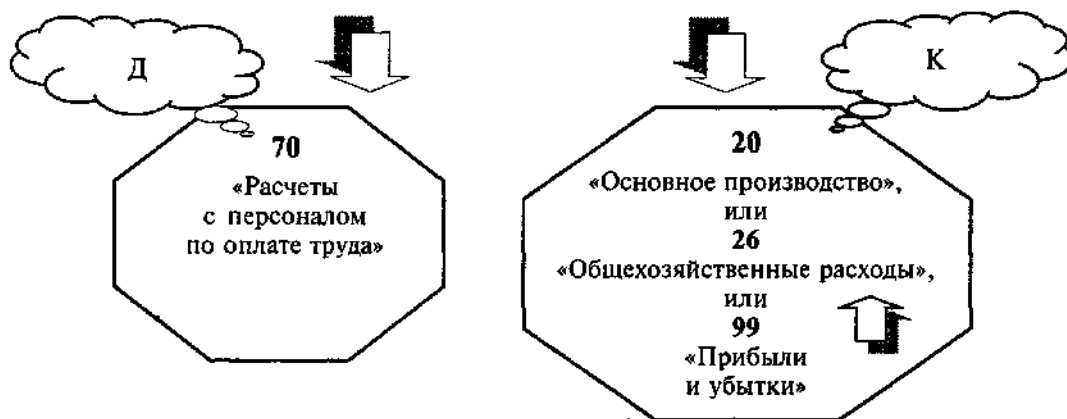


Если работник увольняется до окончания рабочего года, в счет которого он уже использовал отпуск полностью, по распоряжению администрации с него в соответствии со ст. 124 КЗоТ РФ производится **удержание за неотработанные дни отпуска**. Для этого необходим приказ руководителя предприятия, согласия работника не требуется.

Удержание **не производится**, если увольнение осуществляется по следующим основным причинам:

- ☛ призыв или поступление на военную службу;
- ☛ перевод работника с его согласия на другое предприятие;
- ☛ переход работника на выборную должность;
- ☛ ликвидация предприятия, сокращение численности или штата работников;
- ☛ обнаружение несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации либо состояния здоровья;
- ☛ неявка на работу в течение более четырех месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности;
- ☛ уход на пенсию;
- ☛ направление на учебу.

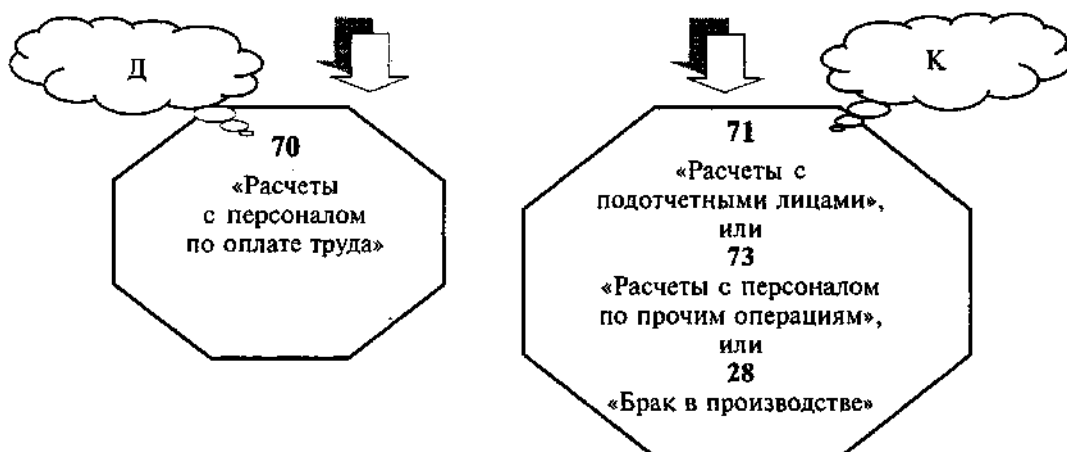
В бухгалтерском учете удержания за неотработанные дни отпуска оформляются бухгалтерскими записями:



К удержаниям *по инициативе администрации* относятся удержания:

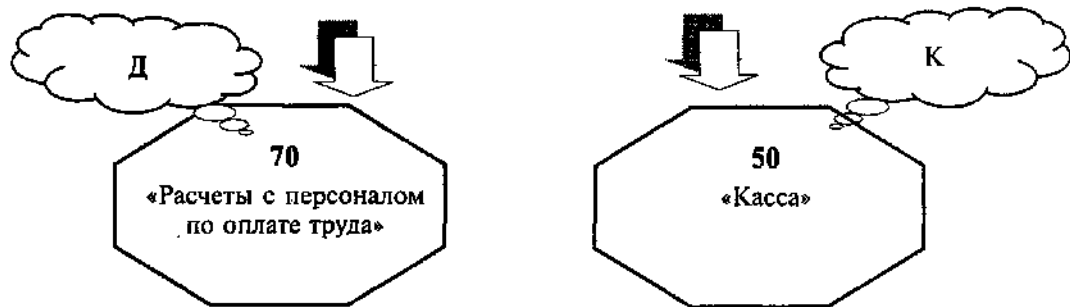
- ✂ за причиненный предприятию материальный ущерб;
- ✂ своевременно не возвращенных сумм, полученных под отчет;
- ✂ за допущенный брак и др.

Все эти удержания отражаются в бухгалтерском учете записями:



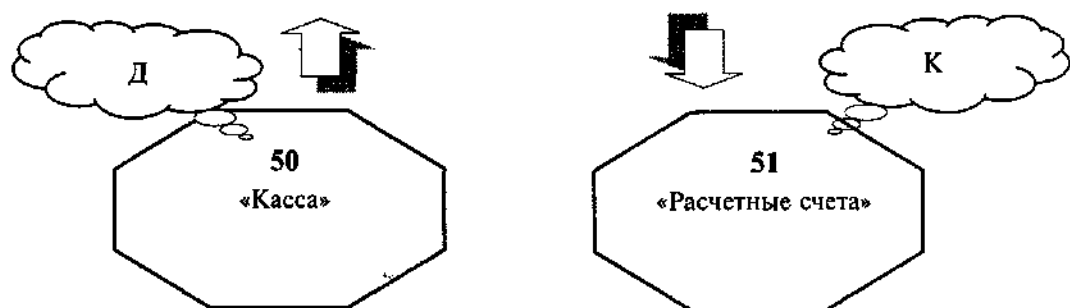
По *дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»* отражаются ранее выданные работникам плановые авансы (за первую половину месяца). В соответствии со ст. 96 КЗоТ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Иные сроки выплаты заработной платы могут быть установлены законодательством для отдельных категорий работников.

Размер аванса определяется в документе в соответствии с учетной политикой предприятия. Авансы, как правило, выдаются в размере 40% заработка. Суммы и сроки выплачиваемого аванса и заработной платы предприятия указываются в «Кассовой заявке», предоставляемой в кредитный отдел банка за 15 дней до начала квартала. На сумму выданных авансов делаются записи:

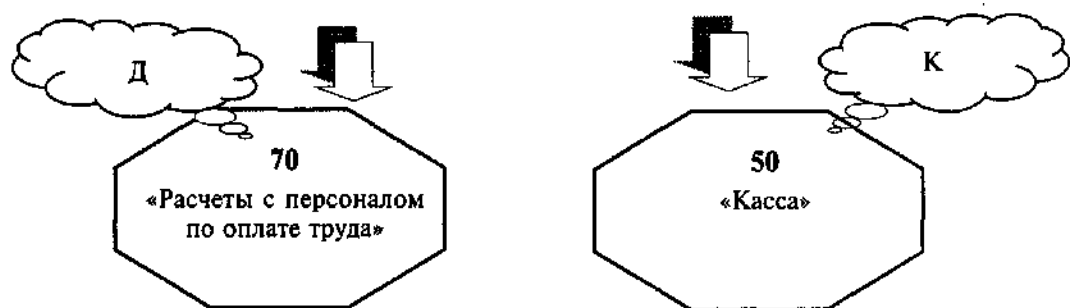


Суммы, подлежащие выплате на руки работающим в окончательный расчет, предприятие получает в кассу с расчетного счета по чеку из чековой книжки, подав заранее (как правило, за два дня до выплаты заработной платы, аванса) в кредитный отдел банка «Заявление о бронировании средств».

На сумму средств, поступивших в кассу на выплату заработной платы, делаются записи:



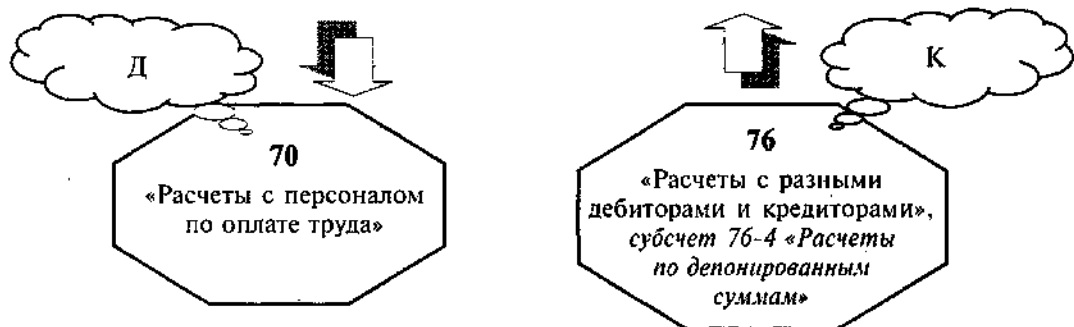
Зарплата выдается в течение трех дней, и на сумму выданной заработной платы делаются записи:



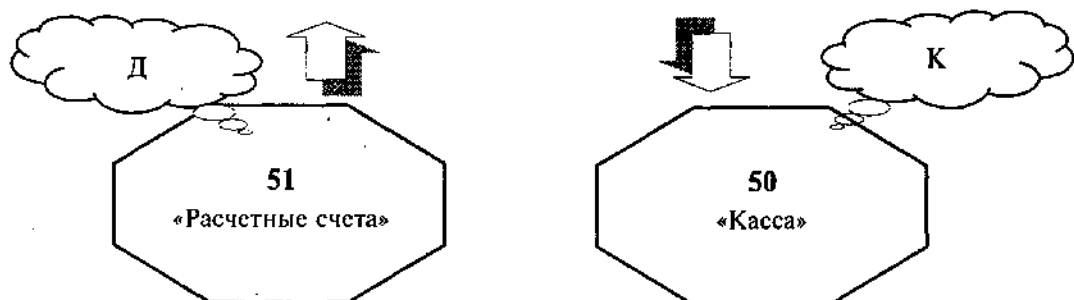
Помни!

Не выданная в этот срок заработная плата депонируется, берется на хранение, а средства депонируемой заработной платы на четвертый день зачисляются на расчетный счет предприятия, что оформляется следующими записями:

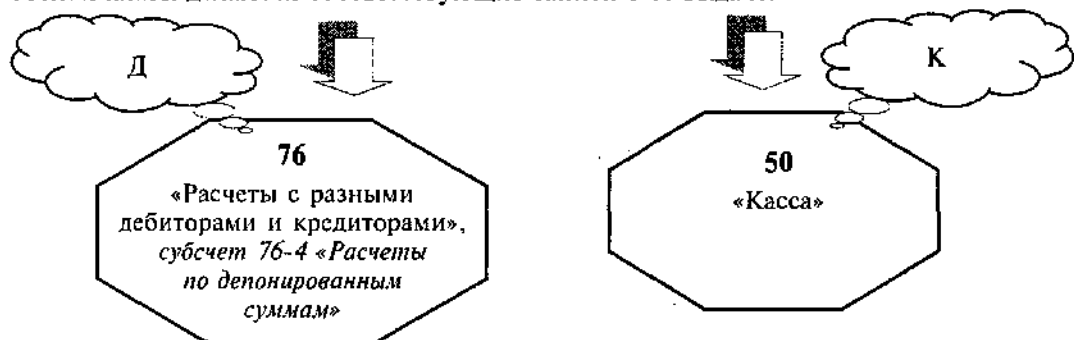
Согласно реестру депонентов депонируется невыданная заработная плата:



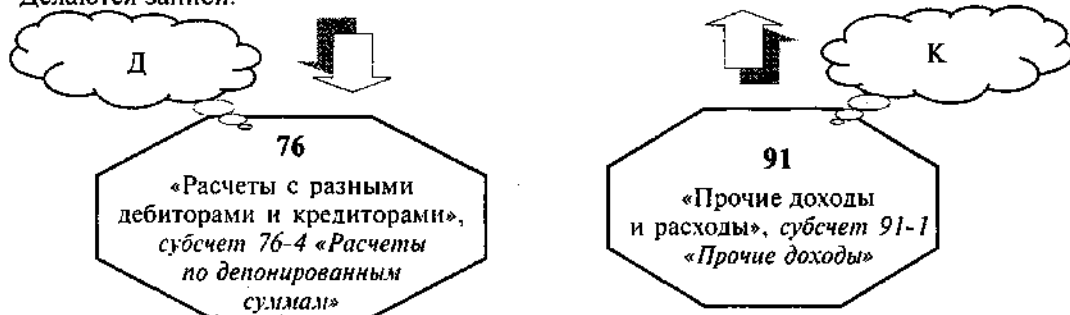
Зачислены на расчетный счет средства депонированной заработной платы:



Последующая выплата депонированной заработной платы производится по расходным кассовым ордерам, на основании которых в книге учета депонированной заработной платы делаются соответствующие записи о ее выдаче:



Депонированную заработную плату, не востребованную работниками в течение 3 лет, предприятия прибавляют к прибыли предприятия как внереализационные доходы. Делаются записи:





Вопросы

1. Директор предприятия часто говорит: «Рабочая сила является нашим основным активом». Почему эти активы не показываются в бухгалтерском балансе?
2. Могут ли работники предприятия быть дебиторами данного предприятия? Как появляется дебиторская задолженность работников?
3. Будет ли включаться в совокупный годовой доход менеджера предприятия стоимость туристической путевки, полученной им в качестве премии?
4. Перечислите виды удержаний из заработной платы.
5. Что показывает сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
6. Где в бухгалтерском балансе отражается сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
7. Должен ли работник предприятия подавать в государственную налоговую инспекцию декларацию о своих доходах?
8. В течение какого времени работник предприятия может получить депонированную заработную плату?
9. Выгодно ли для работников предприятия увеличение суммы МРОТ с точки зрения определения величины налога на доходы физических лиц?
10. На основании каких документов осуществляется выплата заработной платы работникам предприятия?
11. Какие формы и системы оплаты труда вы знаете?
12. В каком документе отражается использование рабочего времени?
13. Какой период является расчетным при расчете отпускных?



Турнир эрудитов

1. Стюардессы **петербургского** авиапредприятия «Пулково» получили новую униформу — элегантные костюмы, **дополненные** красной косынкой. Новый гардероб стюардесс включает зимнее пальто с шапочкой и воротником из норки, брючный костюм, пиджак с юбкой и модельные туфли. **Набор**, стоимость которого составляет почти 2 тыс. долл., все стюардессы получили безвозмездно.

Удержит ли бухгалтерия авиапредприятия «Пулково» налог на доходы с физических лиц у стюардесс со стоимости этого подарка?

2. В. Маяковский писал:

«**Гражданин** фининспектор!

Вы требуете .

с меня

пятьсот в полугодие

И двадцать пять

за неподачу деклараций».

Назовите документы, регламентирующие уплату налогов и **штрафов**, о которых говорит В. Маяковский, в настоящее время в Российской Федерации.

3. Мать и сын Свиридовы работают в ООО «Финский ветер». Будет ли уменьшен совокупный доход у матери при исчислении налога на доходы с физических лиц, если сын, которому 20 лет, является учащимся дневной формы обучения?

4. В стихотворении «Пять быков» Н. Гумилев писал:

«Я служил пять лет у богача,
Я стерег в полях его коней,
И за то мне подарил богач
Пять быков, прирученных к ярму».

Включается ли стоимость этих пяти быков в совокупный налогооблагаемый доход работника?

5. Приведем отрывок из рассказа С. Довлатова «Поплиновая рубашка»:

«Помню, зашел я с коляской в редакцию журнала «Аврора». Мне при- читался там небольшой гонорар. Чиновница раскрыла ведомость:

— Распишитесь. — И добавила: — Шестнадцать рублей мы вычли за без- детность.

— Но у меня, — говорю, — есть дочка.

— Надо представить соответствующий документ.

— Пожалуйста.

Я вынул из коляски розовый пакет. Осторожно положил его на стол глав- ного бухгалтера. Сохранил, таким образом, шестнадцать рублей...».

Налог на малосемейных и бездетных в настоящее время отменен. Суще- ствуют ли льготы для граждан, имеющих детей, в Российской Федерации, при удержании налога на доходы с физических лиц?

6. В литературной пародии на О. Генри «Человек дела» говорится: «Сэм Слокер знал толк в виски, в пшенице, в часах, в морских свинках, в колесной мази, в чулках, в ракушках, в сортах индиго, в бриллиантах, в подошвах, в фотографиях и во многом другом. Когда я встретил его в пер- вый раз в Оклахоме, он торговал эликсиром собственного производства, противоядием от укусов бешеных ящериц. В Миннесоте мы столкнулись с ним у стойки багроволицей вдовы, трактирщицы миссис Пирлс. Он пред- лагал вдове свои услуги в качестве мозольного оператора за одну бутылку шотландского виски».

Требуется определить: что мог бы продавать Сэм Слокер в Российской Фе- дерации, чтобы не платить налог на доходы с физических лиц?



Ответы турнира

1. Бухгалтерия авиапредприятия «Пулково» удержит налог на доходы физи- ческих лиц у стюардесс со стоимости этого подарка.

2. С 1 января 2001 г. вступила в силу вторая часть Налогового кодекса РФ, которая содержит главу 23, посвященную налогу на доходы физических лиц. Глава эта заменяет действующий с 1992 г. Закон РФ от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц».

3. Стандартный налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщи- ков, которые не имеют права на применение стандартных вычетов в разме- ре 3000 руб. или 500 руб. Данный вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала

налогового периода работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 руб., данный налоговый вычет не применяется. При исчислении предельного размера дохода учитываются только те доходы, которые подлежат обложению по общей налоговой ставке 13%. Стандартный налоговый вычет в размере 300 руб. предоставляется каждому родителю на каждого ребенка в одинарном размере, вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям — в двойном размере. Данный налоговый вычет в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 руб., данный налоговый вычет не применяется.

При исчислении предельного размера дохода учитываются только те доходы, которые подлежат обложению по общей налоговой ставке 13%.

Данный налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей.

Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

4. Стоимость этих пяти быков включается в совокупный налогооблагаемый доход работника.
5. Предоставляется льгота на каждого ребенка или иждивенца, не имеющего самостоятельного источника дохода в Российской Федерации (см. ответ 3).
6. Доходы налогоплательщиков, получаемые от сбора и сдачи дикорастущих ягод, плодов, грибов, орехов и лекарственных растений, а также доходы от продажи выращенной в личном подсобном хозяйстве продукции животноводства, растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном **виде. относятся** к доходам, не подлежащим налогообложению согласно п. 13 п. 15 ст. 217 главы 23 Налогового кодекса РФ, часть 2, которая заменяет Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. №1998-1. Однако для этого налогоплательщику необходимо иметь справку местного органа самоуправления о том, что указанная продукция произведена на принадлежащем ему или членам его семьи подсобном хозяйстве, или разрешение (лицензию) на промысловую заготовку (закупку) лекарственного сырья, грибов и т.п.



Тест

Выберите один **правильный** ответ из приведенных вариантов

1. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д 96 «Резерв предстоящих расходов» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:
 - а) Создание резерва на оплату отпусков рабочим;
 - б) Начисление оплаты за отпуск рабочим;
 - в) Выплата заработной платы рабочим за отпуск;
 - г) Начисление заработной платы работникам обслуживающих производств и **хозяйств?**
2. Какова корреспонденция счетов при начислении заработной платы рабочим, занятым обслуживанием машин и оборудования:
 - а) Д 20 «Основное производство» К 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - б) Д 96 «Резерв предстоящих расходов» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - в) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 50 «Касса»?
3. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:
 - а) Начисление заработной платы работникам предприятия за время отпуска;
 - б) Выплата заработной платы работникам предприятия за время отпуска;
 - в) Удержания из заработной платы работников предприятия налогов;
 - г) Депонирование заработной платы работников предприятия, не полученной в установленный срок?
4. Какова корреспонденция счетов при удержании из заработной платы работников сумм в возмещение потерь от брака:
 - а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 28 «Брак в производстве»;
 - б) Д 50 «Касса» К 28 «Брак в производстве»;
 - в) Д 28 «Брак в производстве» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 50 «Касса»?
5. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается начисление заработной платы служащим предприятия за время отпуска:
 - а) Д 96 «Резерв предстоящих расходов» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 96 «Резерв предстоящих расходов»;
 - в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 96 «Резерв предстоящих расходов»?

6. Каков смысл бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета Д 20 «Основное производство» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:
- а) Начислены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
 - б) Произведены начисления социального налога от заработной платы рабочих основного производства;
 - в) Выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
 - г) Перечислены органам социального страхования и обеспечения причитающиеся им суммы отчислений?
7. Как отражается на счетах бухгалтерского учета удержание налогов из заработной платы работников предприятия:
- а) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по **оплате** труда» К 50 «Касса»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»?
8. Каков смысл бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»:
- а) Удержания из заработной платы работников предприятия в возмещение материального ущерба;
 - б) Удержание из заработной платы работникам предприятия налога на доходы физических лиц в бюджет государства;
 - в) Удержание из заработной платы работников алиментов на несовершеннолетних детей;
 - г) Выплата заработной платы работникам предприятия?
9. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
 - г) Д 23 «Вспомогательные производства» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Глава 6.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Понятие и классификация затрат на производство продукции; учет затрат на производство продукции; отражение затрат на производство продукции в балансе.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции должен обеспечивать решение следующих **задач**:

- документирование затрат в момент их осуществления;
- группирование затрат через систему счетов бухгалтерского учета по объектам учета затрат и статьям расходов;
- включение затрат, относящихся к производству продукции данного периода, в ее себестоимость;
- калькуляция себестоимости продукции на основе данных бухгалтерского учета затрат.

6.1. Понятие и классификация затрат на производство продукции



Помни!

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. № 552

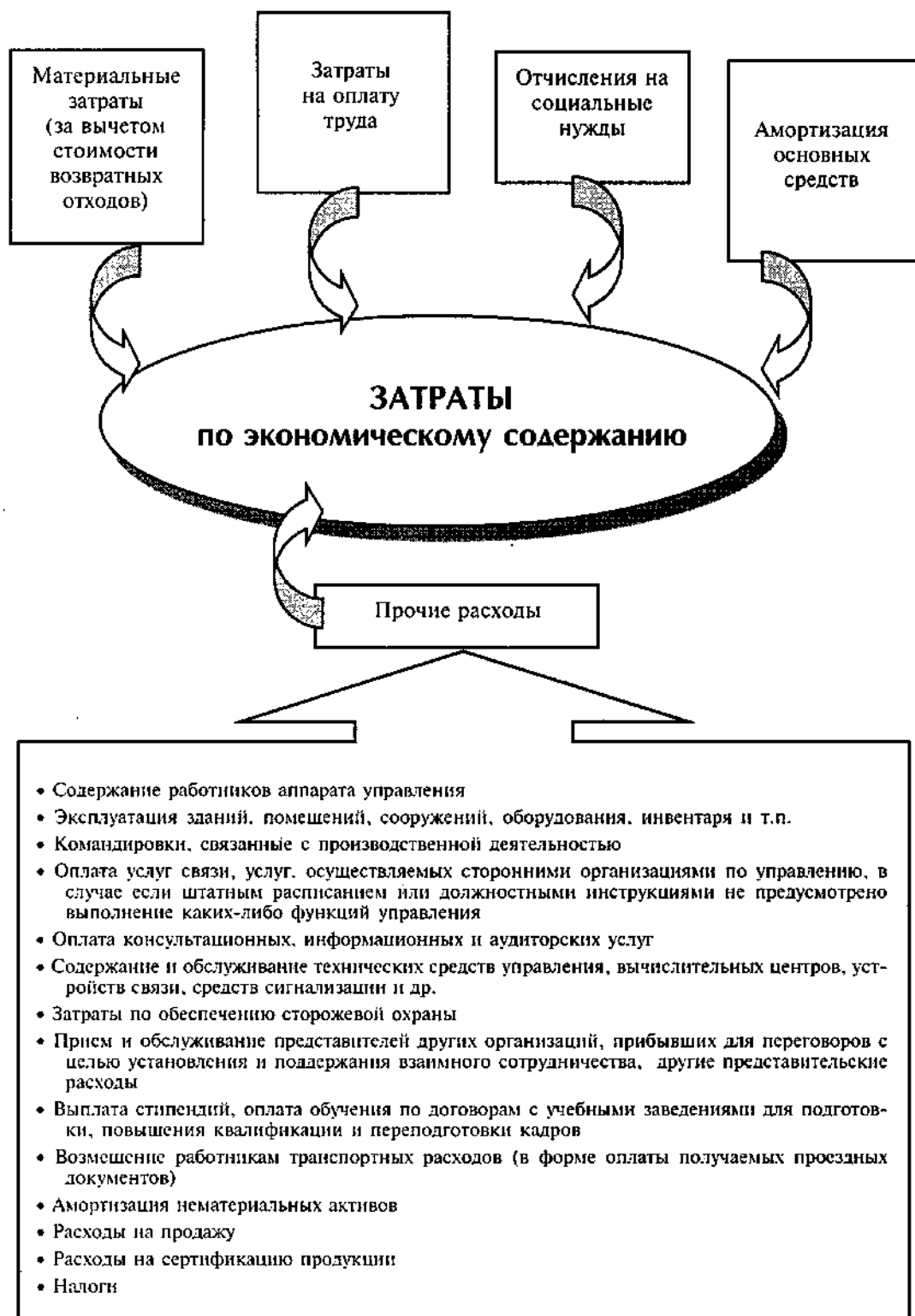
Себестоимость продукции — это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат.



Помни!

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентирован указанным Положением с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством РФ от 1 июля 1995 г. № 661, 20 ноября 1995 г. № 1133, 14 октября 1996 г. № 1211, 22 ноября 1996 г. № 1387, 11 марта 1997 г. № 273, 27 мая 1998 г. № 509, 26 июня 1999 г. № 696, а также письмами Минфина РФ («О включении затрат по наладке оборудования в себестоимость продукции» от 1 апреля 1996 г. № 16-00-14-348; «О затратах, подлежащих включению в себестоимость продукции» от 26 января 1996 г. № 16-00-17-18; «Об отдельных вопросах учета и отчетности для целей налогообложения» от 22 апреля 1997 г. № 16-00-17-26).





Тонкости

✎ В соответствии с п. 2 постановления Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 Государственным комитетом РФ по физической культуре и туризму разработаны и утверждены «Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость туристского продукта организациями, занимающимися туристской деятельностью» (приказ Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 8 июня 1998 г. № 210. Зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 24 августа 1998 г. № 1595).

✎ Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания. Утверждены Роскомторгом по согласованию с Минфином РФ 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2.

✎ Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены Министерством строительства РФ от 4 декабря 1995 г. № БЕ-11-2697.

✎ Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства. Утверждена постановлением Государственного комитета РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике от 23 февраля 1999 г. № 9 и одобрена Министерством экономики РФ. Утвержденная Минсельхозом РФ 04.07.96 г. № П-4-24/2068 (письмо Минфина РФ от 23.05.94 г. № 55).

✎ Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости для организаций связи, утвержденная Минсвязи РФ 31.08.95 г. № 4722.

✎ Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости для рыбной отрасли, утвержденная Комитетом РФ по рыболовству 16.03.93 г. № 6-Ц, в редакции от 25.12.96 г. (письмо Госналогслужбы РФ от 11.02.98 г. № ВП-6-02/106).

✎ Инструкция по планированию, учету и калькулированию издержек обращения на предприятиях книжной торговли, утвержденная Приказом МПТР России от 04.12.2000 г. № 234.



Помни!

Основные затраты непосредственно связаны с процессом производства продукции, работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т.д.) и учитываются на *счетах учета производственных затрат 20, 23*.

Накладные затраты — это затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные расходы); учитываются на *счетах 25, 26*.

Прямые затраты можно прямо отнести на определенные виды продукции, работ, услуг (сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата рабочих, начисления на зарплату и др.); учитываются на *счетах 20, 23*.

Косвенные затраты одновременно относятся ко всем видам продукции (затраты на освещение, отопление, общепроизводственные и общехозяйственные расходы); учитываются на *счетах 25, 26* и в конце месяца распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально какой-либо базе:

☞ *зарплата производственных рабочих;*

☞ *материальные затраты;*

☞ *прямые затраты;*

☞ *выручка от реализации.*

Переменные затраты осуществляются пропорционально объему выпущенной продукции (сырье, материалы, зарплата основных рабочих с на-

Классификация затрат на производство

<i>По отношению к технологическому процессу (по экономической роли)</i>	<i>По экономическим элементам</i>	<i>По способу включения в себестоимость</i>	<i>По статьям калькуляции</i>
1. Основные (условно-переменные) а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату рабочих г) расходы по освоению д) резерв на гарантийный ремонт е) потери от брака и др. 2. Накладные (условно-постоянные): а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы	1. Одноэлементные (элементарные): а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату г) амортизация основных средств и нематериальных активов д) прочие расходы 2. Комплексные: а) расходы будущих периодов б) резервы предстоящих расходов в) общепроизводственные расходы г) общехозяйственные расходы д) потери от брака	1. Прямые: а) материалы б) заработная плата рабочих в) начисления на заработную плату рабочих г) расходы по освоению д) резерв на гарантийный ремонт е) потери от брака и др. 2. Косвенные: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы	1. Материалы 2. Покупные полуфабрикаты 3. Возвратные отходы (–) 4. Транспортно-заготовительные расходы Итого: Материалы 5. Зарботная плата рабочих 6. Начисления на заработную плату рабочих 7. Расходы по освоению 8. Резерв на гарантийный ремонт 9. Потери от брака 10. Общепроизводственные расходы 11. Общехозяйственные расходы Итого: Производственная себестоимость 12. Расходы на продажу Итого: Полная себестоимость

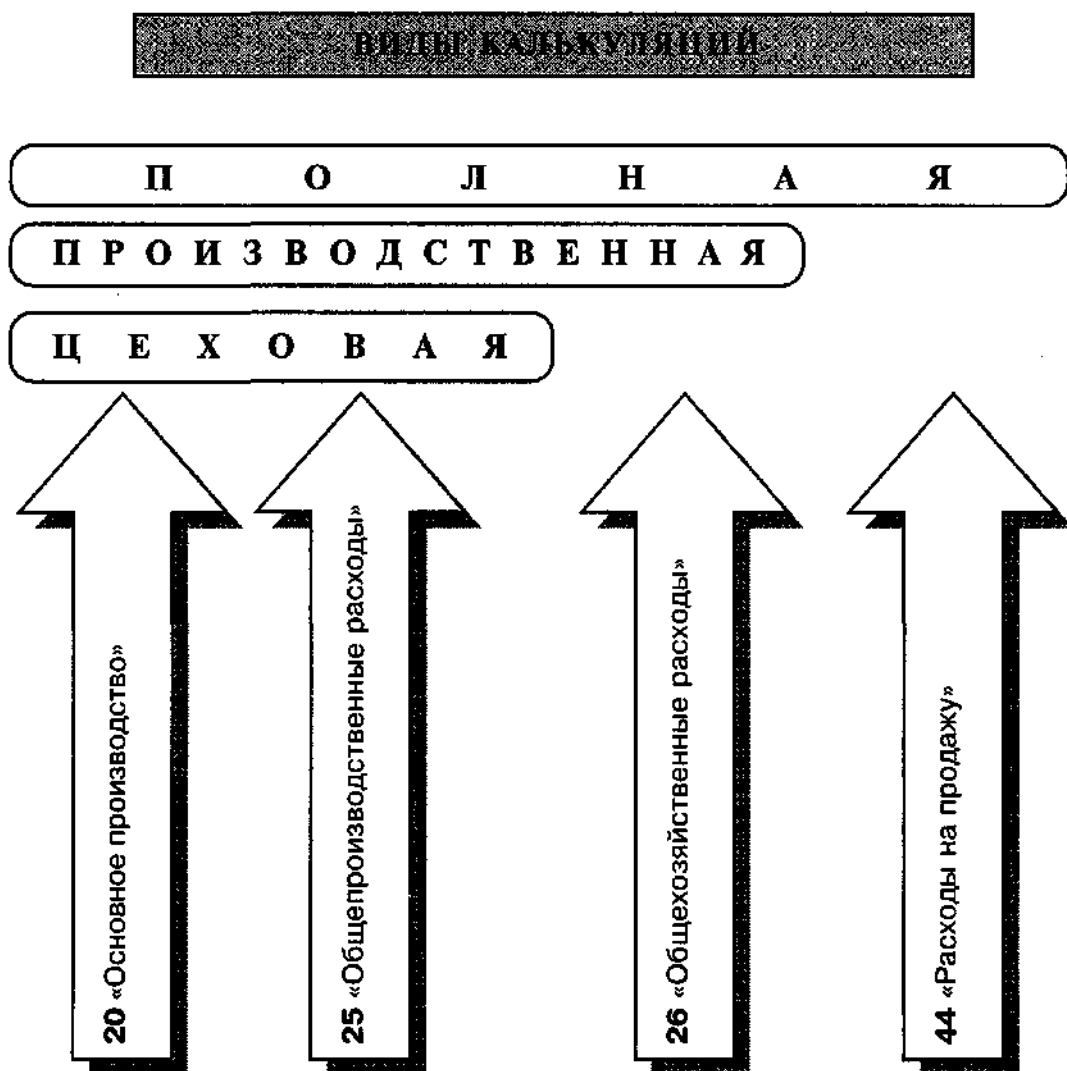
числениями, полуфабрикаты, общепроизводственные расходы); учитываются на счетах 20, 23, 25.

Постоянные затраты не зависят от объема выпускаемой продукции (освещение, отопление, зарплата управленческого персонала и другие общехозяйственные расходы), могут осуществляться и при полной остановке производства; учитываются на счете 26.



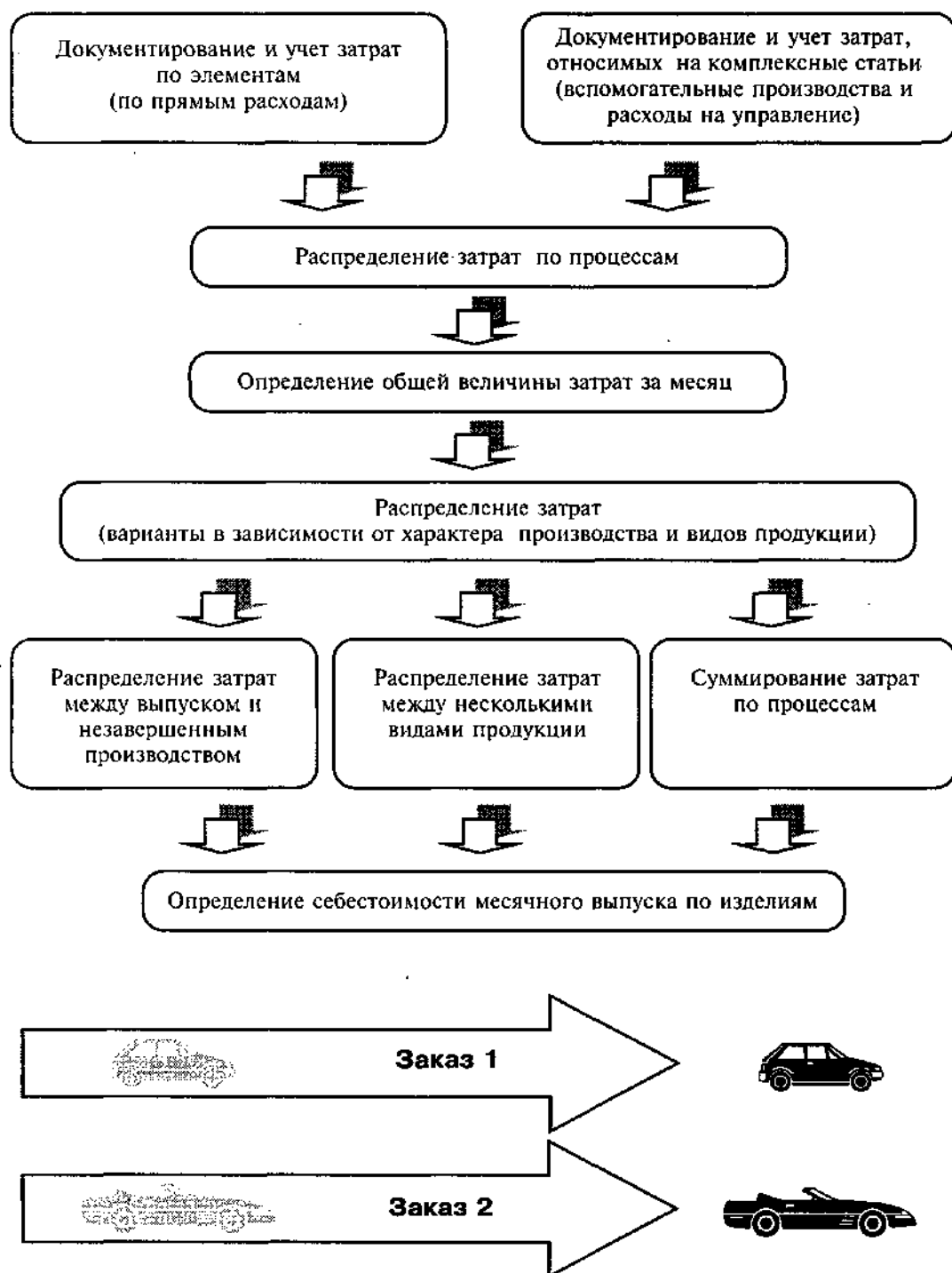
Помни!

Калькуляция производится по каждому виду изготавливаемой продукции.

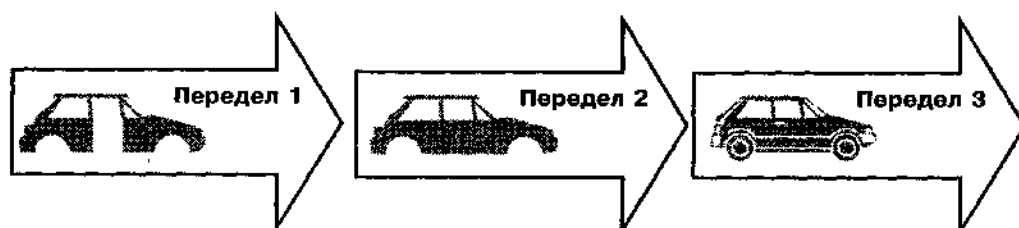
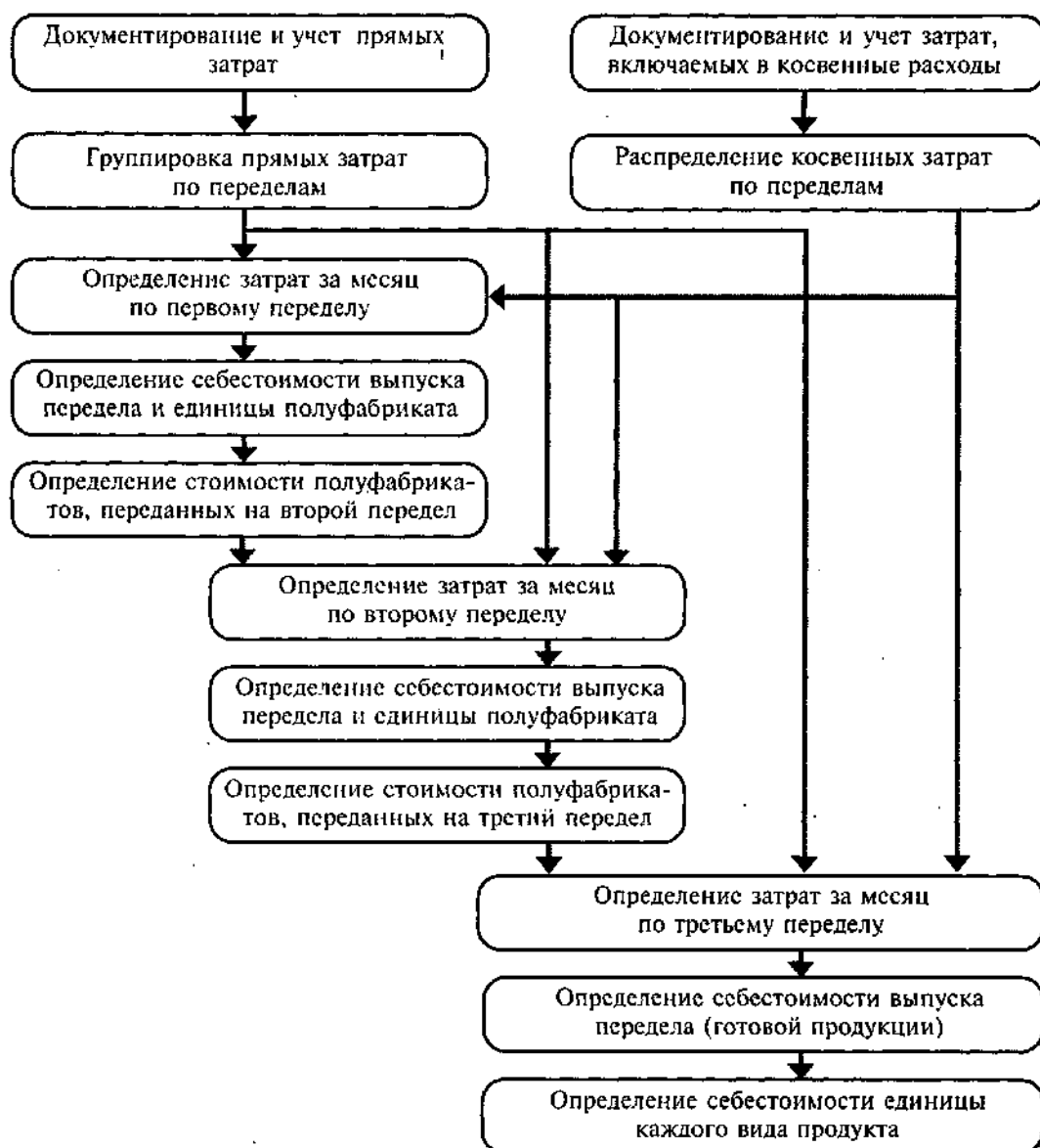


Методы учета затрат

Позаказный метод



Попередельный метод





6.2. Учет затрат на производство продукции

V_ч

Для определения общей суммы затрат на производство учет организуют *по экономическим элементам* затрат, для определения и калькулирования себестоимости отдельных видов **продукции**, работ и услуг — **по статьям затрат**.

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

- 0 материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- ☒ затраты на оплату труда;
- ☒ отчисления на социальные нужды;
- 0 амортизация основных средств;
- 0 прочие расходы.

Типовыми статьями калькуляции затрат, образующими себестоимость продукции, работ и услуг, являются:

- 0 материалы;
- 0 возвратные отходы (вычитаются);
- 0 покупные полуфабрикаты;
- 0 вспомогательные материалы;
- 0 топливо и энергия на технологические нужды;
- 0 основная заработная плата производственных рабочих;
- 0 дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 0 отчисления на социальные нужды;
- 0 затраты на подготовку и освоение производства;
- 0 общепроизводственные расходы;
- 0 общехозяйственные расходы;
- 0 потери от брака;
- 0 расходы на продажу.

Перечень расходов, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг, и порядок их учета регулируются законодательными и другими актами, Положением о составе затрат, а также Типовыми методическими рекомендациями и инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости по различным отраслям народного хозяйства России (промышленности, строительству, сельскому хозяйству, науке), которые учитывают специфику соответствующих производств и видов деятельности.



Затраты предприятия **подлежат** включению в себестоимость **продукции, работ и услуг того отчетного периода**, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной или **последующей**.

В новом Плате счетов раздел **III «Затраты на производство»** предназначен для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности предприятия, к которым в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 относятся затраты предприятия, приходящиеся на проданные в отчетном

периоде товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, в том числе связанные с предоставлением в пользование объектов интеллектуальной собственности, сдачей имущества в аренду и участием в уставных капиталах других организаций, если они являются предметом деятельности предприятия.

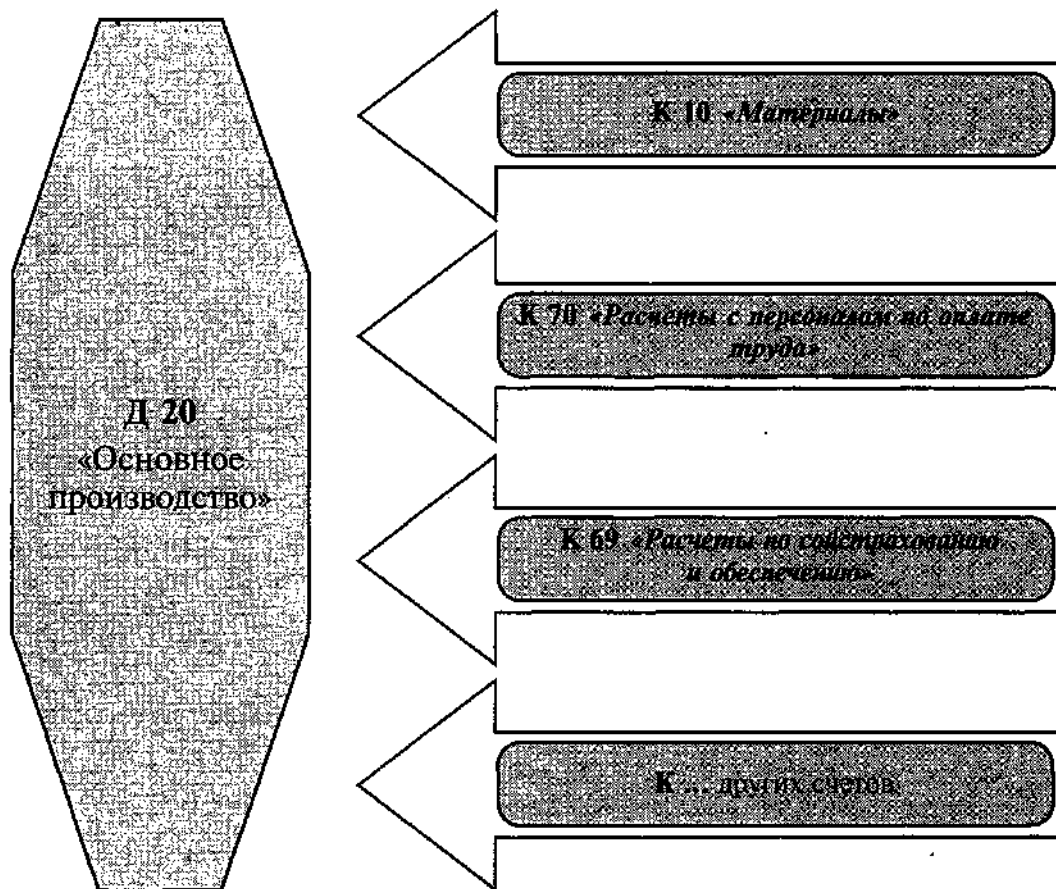
Группировка затрат внутри данного раздела может осуществляться на счетах 20—29 либо на счетах 20—39.

Во втором случае группировка затрат на счетах бухгалтерского учета осуществляется следующим способом:

счета 20—29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг);

счета 30—39 используются для учета расходов по элементам расходов (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты).

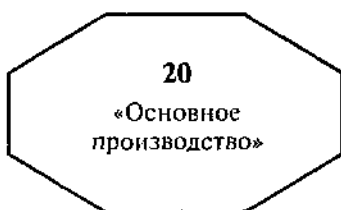
Состав счетов 20—39 и методика их использования устанавливается предприятием исходя из особенностей деятельности, структуры и организации управления с учетом Методических рекомендаций, которые в настоящее время разрабатываются Минфином.



Рассмотрим учет затрат на производство при использовании счетов 20—29. Новым Планом счетов бухгалтерского учета для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости предусмотрены следующие калькуляционные и собирательно-распределительные счета:

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного предприятия. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.



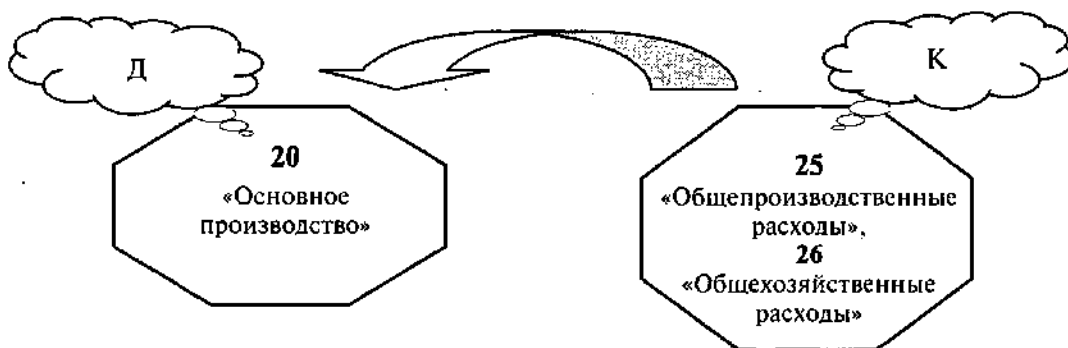
Предназначен для учета прямых производственных затрат, которые обусловлены технологическим процессом производства продукции, работ и услуг и которые могут быть включены непосредственно в себестоимость конкретных видов продукции, работ и услуг, а также расходов вспомогательных производств и косвенных затрат, связанных с управлением и обслуживанием производства, и потерь от брака.

К прямым затратам относятся:

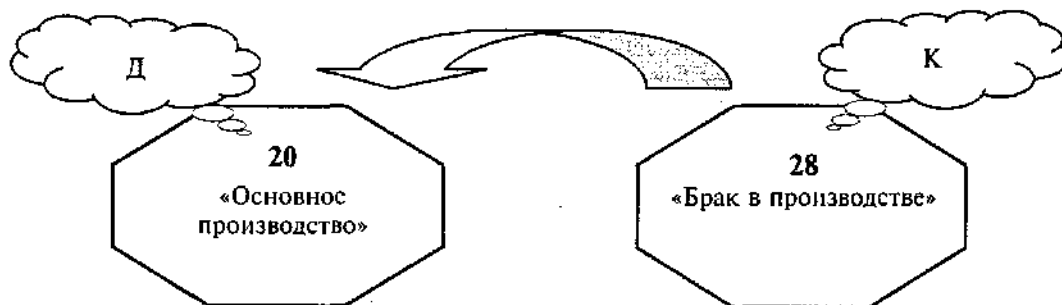
- ☒ стоимость материалов, израсходованных на технологические цели;
- ☒ стоимость топлива, израсходованного на технологические цели;
- ☒ расходы на оплату труда производственных рабочих, занятых изготовлением продукции (с отчислениями на социальное страхование).

Прямые расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, отражаются непосредственно *по дебету счета 20* в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

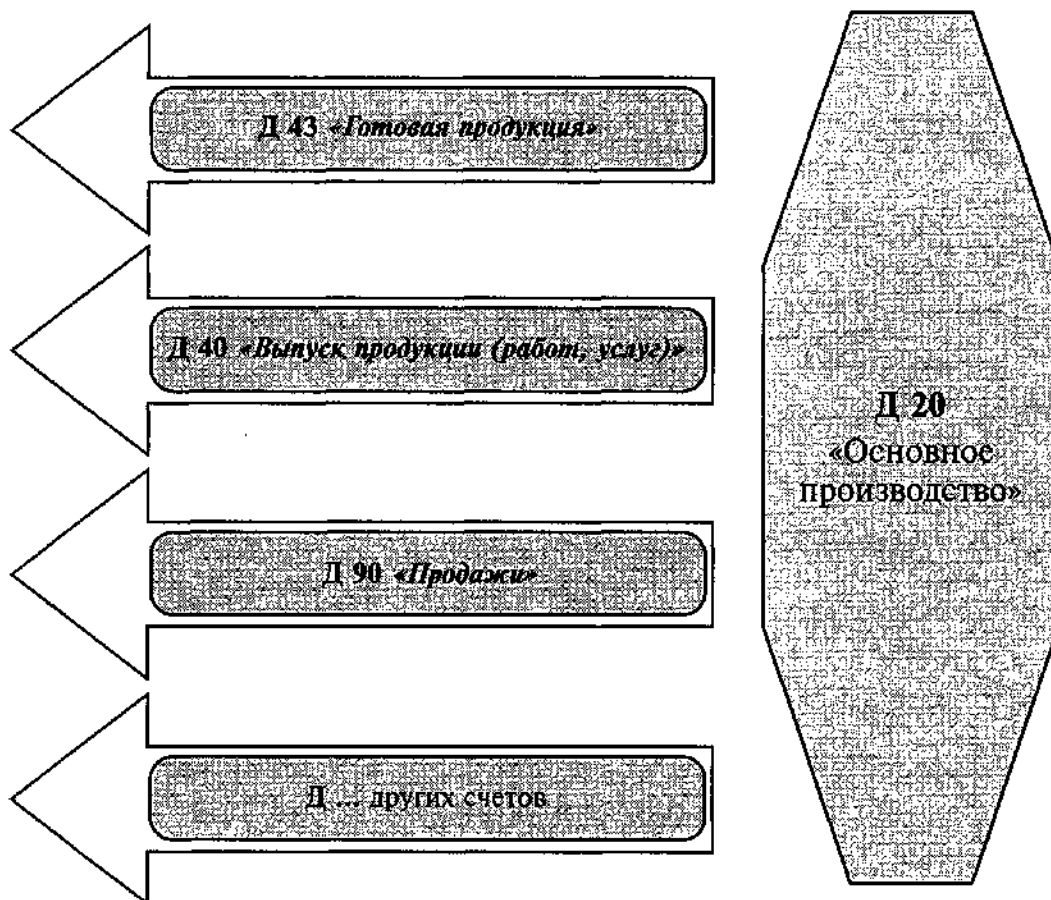
Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



Потери от брака списываются бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться бухгалтерскими записями:

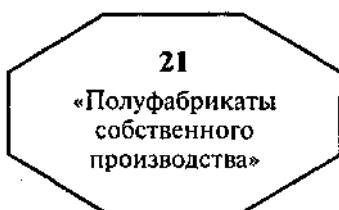


Остаток *по счету 20 «Основное производство»* на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.



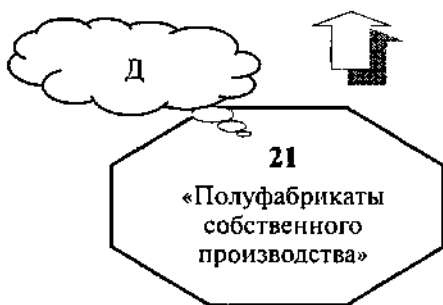
Аналитический учет затрат основного производства ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг), видам производств и подразделениям предприятия.

ЕСЛИ формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20—39, то аналитический учет по *счету 20 «Основное производство»* осуществляется также по подразделениям предприятия.

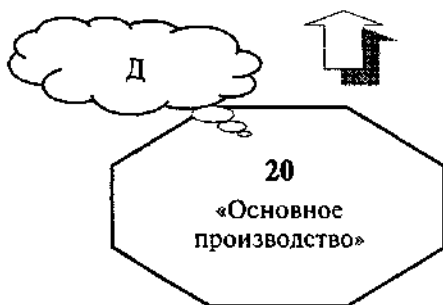


Предназначен для учета затрат, связанных с изготовлением полуфабрикатов (чугун передельный — в черной металлургии, сырая резина и клей — в резиновой промышленности, серная кислота — в химической промышленности и т.д.), в организациях ведущих обособленный их учет. В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, на счете 20.

При передаче полуфабрикатов собственного производства из основного производства на хранение затраты, связанные с изготовлением, отражаются *по дебету, счета 21* в корреспонденции *со счетом 20 «Основное производство»*:

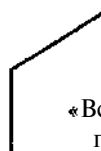


При передаче полуфабрикатов в дальнейшую переработку или при их реализации другим предприятиям их фактическая себестоимость отражается *по кредиту счета 21* в корреспонденции *со счетом 20 «Основное производство»* или *счетом 90 «Продажи»*:





Аналитический учет *по счету 21* ведется по видам полуфабрикатов и по местам хранения.



23

«Вспомогательные
производства»

Предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства предприятия. 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, лесопиление;
- > засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

Прямые затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг вспомогательными производствами, отражаются *по дебету счета 23* в корреспонденции *со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда* и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, предварительно учитываются *на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»* и отражаются *по дебету счета 23* в конце месяца при их распределении по видам производств, продукции, работ, услуг.

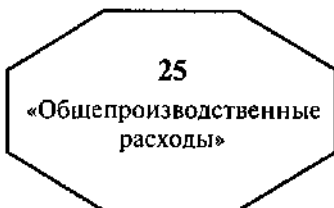
В конце месяца *в дебет счета 23* списываются также потери от брака, учтенные предварительно *на счете 28 «Брак в производстве»*.

Фактическая себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств отражается *по кредиту счета 23* в корреспонденции *со счетами 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи»* при их передаче основному производству для использования, на склад готовой продукции или непосредственно потребителям.

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



Аналитический учет затрат вспомогательных производств ведется по видам производств и видам выпускаемой продукции.

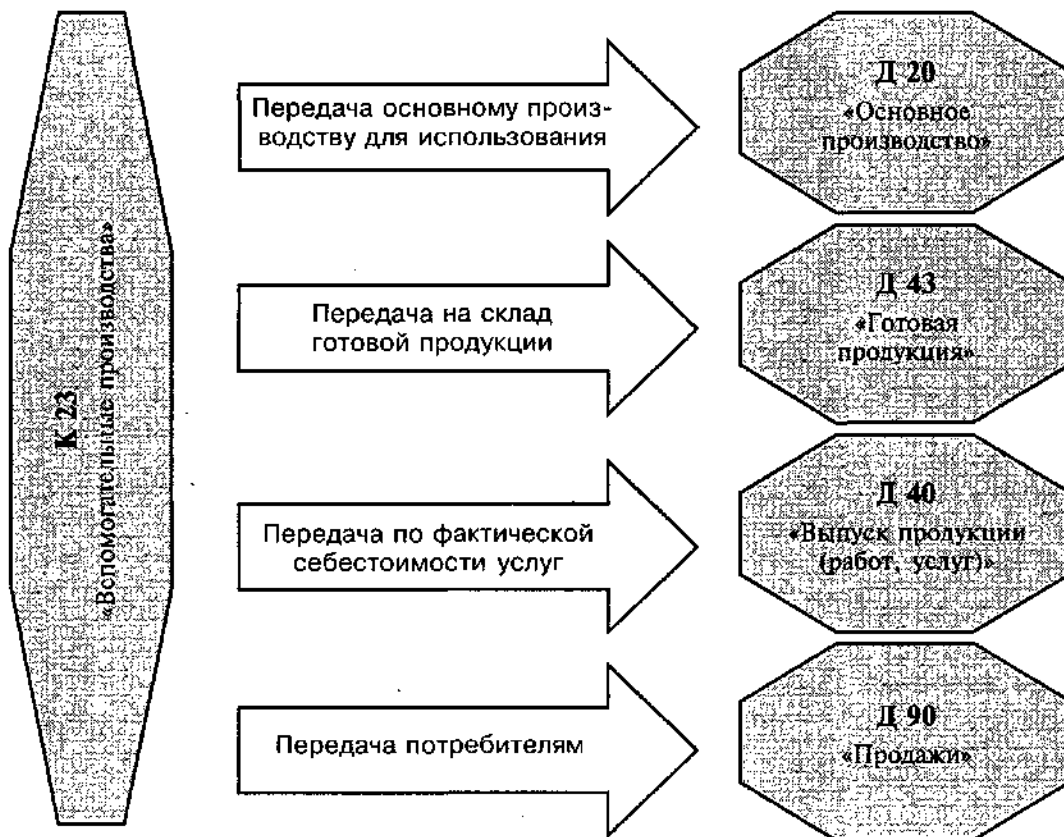


25

«Общепроизводственные
расходы»

Предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств предприятия.

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

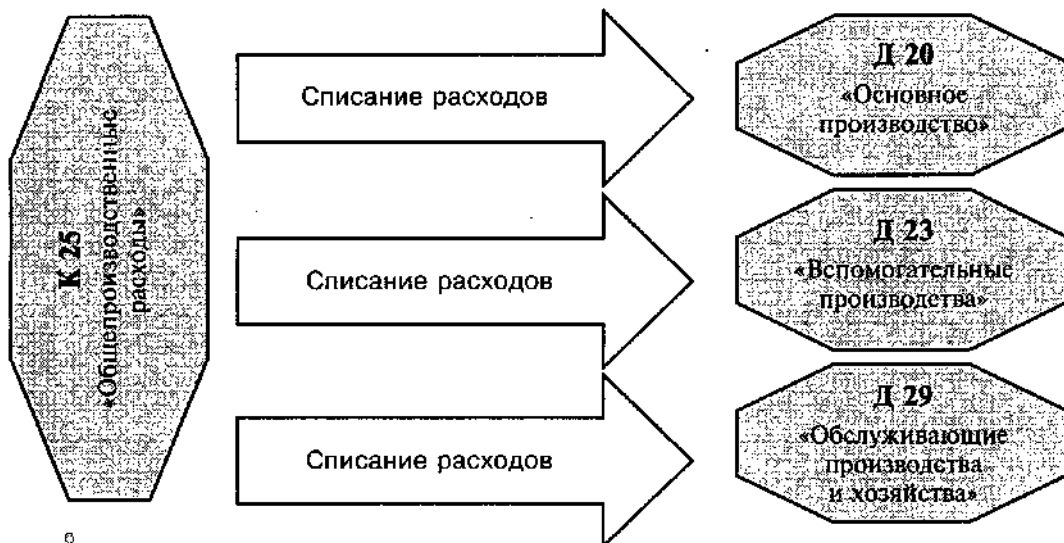


- > по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- > амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- > расходы по страхованию указанного имущества;
- > расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- > арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- > оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- > другие аналогичные по назначению расходы.

В течение месяца фактические общепроизводственные расходы собираются *по дебету счета 25* с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др., распределяются в соответствии с принятым порядком (отраженным в документе об учетной политике предприятия) по видам производств, продукции (работ и услуг) и списываются *с кредита счета 25 в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»*.



Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по подразделениям предприятия и статьям расходов.



Помни!

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет сальдо.

26
«Общехозяйственные
расходы»

Предназначен для обобщения информации 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.

В течение месяца фактические общехозяйственные расходы отражаются *по дебету счета 26* в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с другими предприятиями. Собранные за месяц по дебету счета 26 общехозяйственные расходы в конце месяца распределяются по видам производств, продукции (работ, услуг) и списываются *с кредита счета 26 в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»* (если вспомогательные производства производили продукцию, выполняли работы и оказывали услуги на сторону), *29 «Обслуживающие производства и хозяйства»* (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли сторонние работы и услуги).



Помни!

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет сальдо.

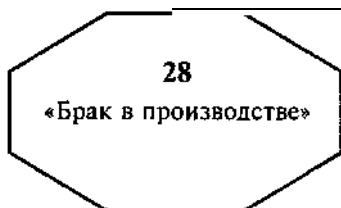
В зависимости от принятого предприятием порядка учета затрат на производство общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться *в дебет счета 90 «Продажи»*. Этот способ разрешен к применению в России с 1 января 1996 г.

В этом случае в конце месяца *на счете 20* формируется неполная фактическая производственная себестоимость в пределах только производственных затрат без общехозяйственных расходов. Такой способ группировки и списания затрат широко распространен в международной практике бухгалтерского учета под названием «директ-костинг».

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 «Общехозяйственные расходы» для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи».



Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.



Предназначен для учета потерь от брака в производстве. Цеховая себестоимость забракованной продукции отражается *по дебету счета 28* в корреспонденции *со счетом 20 «Основное производство»*. *По дебету счета 28* отражаются также затраты, связанные с исправлением брака, в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. *По кредиту счета 28* отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака: удержания, производимые с виновника брака (в корреспонденции *со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*): претензии, предъявленные поставщикам за поставку недоброкачественных материальных ценностей (в корреспонденции *со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*, *субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»*); стоимость брака по цене возможного использования (в корреспонденции *со счетами 43 «Готовая продукция»* и *10 «Материалы»*).

В конце месяца определяются потери от брака как разница между дебетовыми и кредитовыми записями *по счету 28*, которые списываются *со счета 28* на затраты производства.



Аналитический учет потерь от брака ведется по отдельным подразделениям предприятия, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.



Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами предприятия.

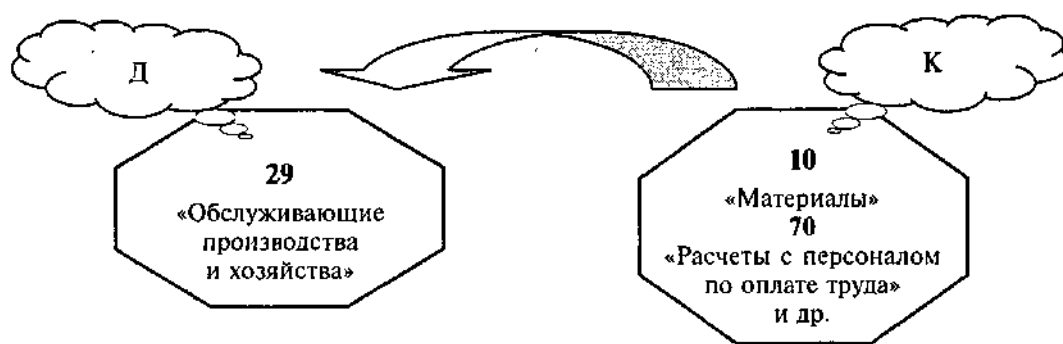
На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе предприятия обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с

производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данного предприятия:

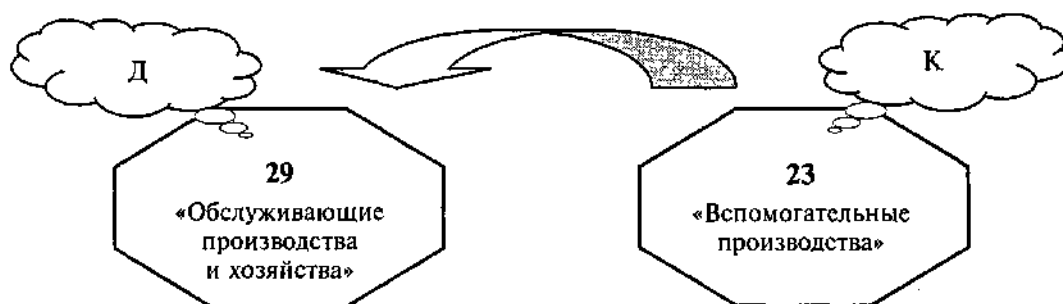
- > жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);
- > пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
- > столовых и буфетов;
- > детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения;
- > научно-исследовательских и конструкторских подразделений.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств.

Прямые расходы списываются бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:

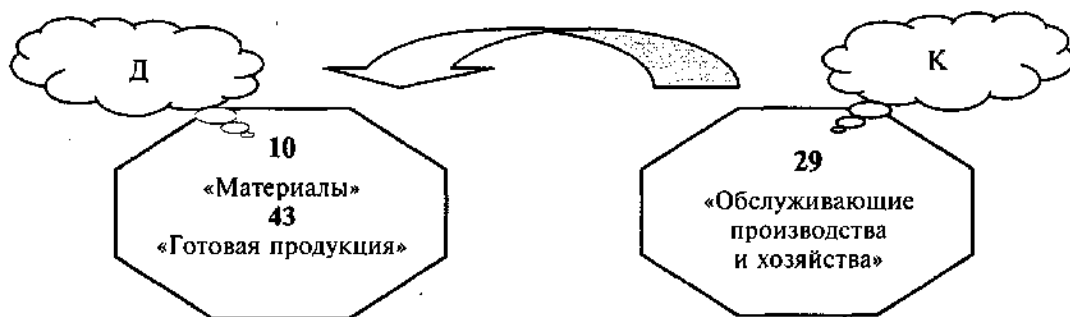


Расходы вспомогательных производств списываются бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:

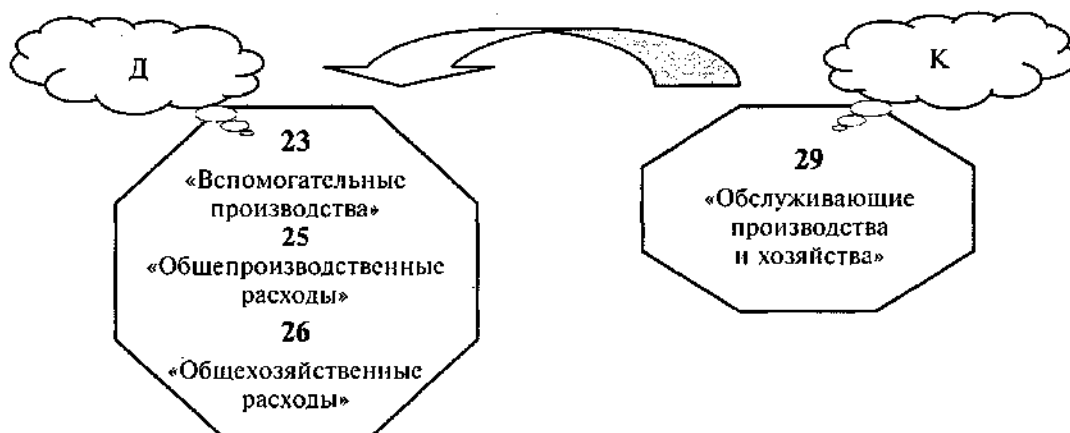


По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:

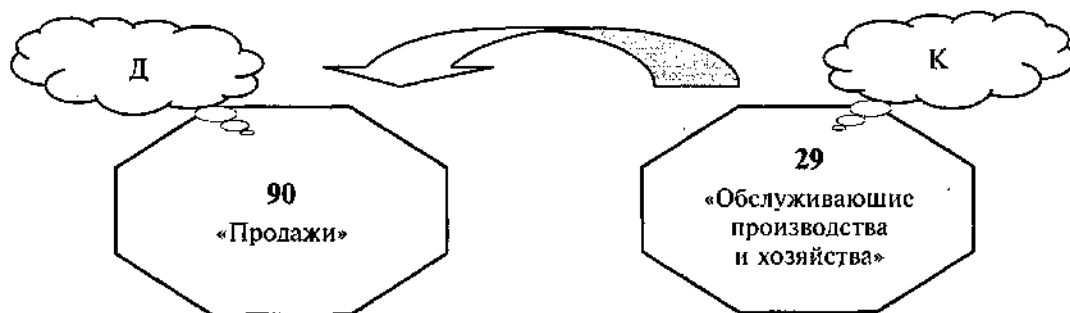
при учете материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами:



при учете затрат подразделений — потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами:

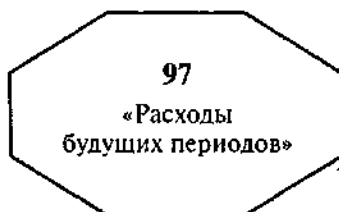


при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами:



Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.



Предназначен для учета расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- > освоение новых предприятий, производств, видов продукции;
- > проектирование объектов строительства будущих лет;
- > перебазирование подразделений, машин и механизмов;
- > неравномерно производимые ремонты основных средств, если предприятие не образует ремонтный фонд;
- > взносы арендной платы вперед за последующие периоды и др.

Фактические расходы будущих периодов учитываются *по дебету счета 97* с кредита разных счетов. Собранные по дебету счета 97 расходы будущих периодов затем списываются с кредита этого *счета в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»*.

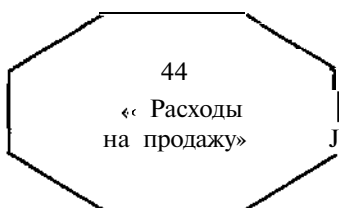
Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, в порядке, устанавливаемом организацией. С 1 января 1999 г. применяются следующие основные способы списания расходов будущих периодов со счета 97 на себестоимость продукции (работ, услуг):

линейный способ;

способ пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).



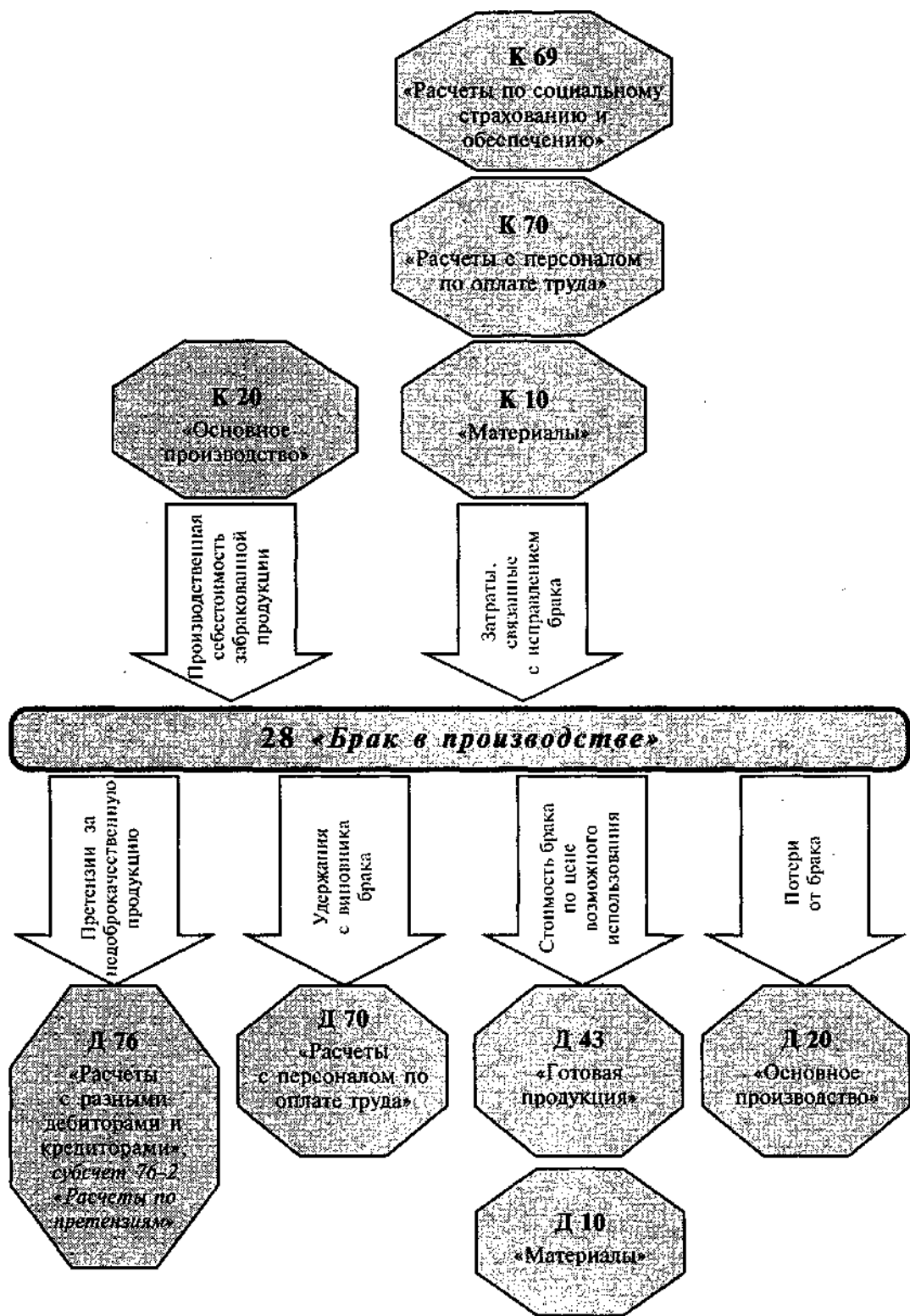
Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов.



Предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

На предприятиях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

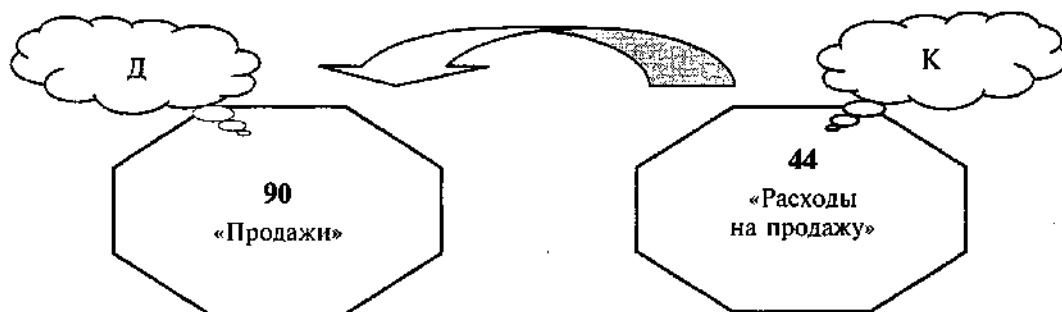
- > на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- > комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- > по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- > на рекламу;
- > на представительские расходы;
- > другие аналогичные по назначению расходы.



В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- > на перевозку товаров;
- > на оплату труда;
- > на аренду;
- > на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- > по хранению и подработке товаров;
- > на рекламу;
- > на представительские расходы;
- > другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных предприятием расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи» бухгалтерскими записями:



При частичном списании подлежат распределению:

- > на предприятиях, 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);
- > в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, — расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

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



Расходы на рекламу, входящие в состав коммерческих расходов, для целей налогообложения включаются в себестоимость продукции в пределах установленных нормативов.

Помни/

РАСХОДЫ на РЕКЛАМУ

•	Разработка и издание рекламных изданий
•	Разработка и издание образцов оригинальных фирменных пакетов
•	Рекламные мероприятия (объявления в печати, передачи по радио и на телевидении)
•	Световая и иная наружная реклама
•	Приобретение, копирование, дублирование, демонстрация рекламных кино- и видеофильмов
•	Изготовление стендов, рекламных щитов, указателей
•	Хранение и экспедирование рекламных материалов
•	Оформление витрин, выставок-продаж
•	Проведение иных рекламных мероприятий

Методы распределения затрат

Распределение затрат необходимо для управления постоянными (прямыми) и переменными (косвенными) издержками.

Калькулирование **полной себестоимости** основано на распределении косвенных затрат между производимыми продуктами (проектами) пропорционально определенной базе (например, заработной плате основных производственных рабочих).

Калькулирование себестоимости по системе **директ-костинг** (*direct costing*) предполагает, что в расчет себестоимости входят только прямые затраты, а косвенные расходы списываются целиком на счета реализации в том отчетном периоде, в котором были произведены, без распределения между производимыми продуктами (проектами).

Выбор того или иного метода распределения затрат должен быть отражен в учетной политике предприятия.

Пример. Предприятие производит два вида продукции: изделие А, прямые затраты на производство которого составляют 100 руб. и изделие Б — прямые затраты — 200 руб. Косвенные расходы за отчетный период составили 100 руб., объем реализации составил — 30 единиц А и 40 единиц Б, объем производства — 40 единиц А, 60 единиц Б. Цена реализации изделия А — 180 руб., Б — 240 руб. Косвенные затраты при расчете полной себестоимости распределяются пропорционально прямым затратам (см. с. 305—307).

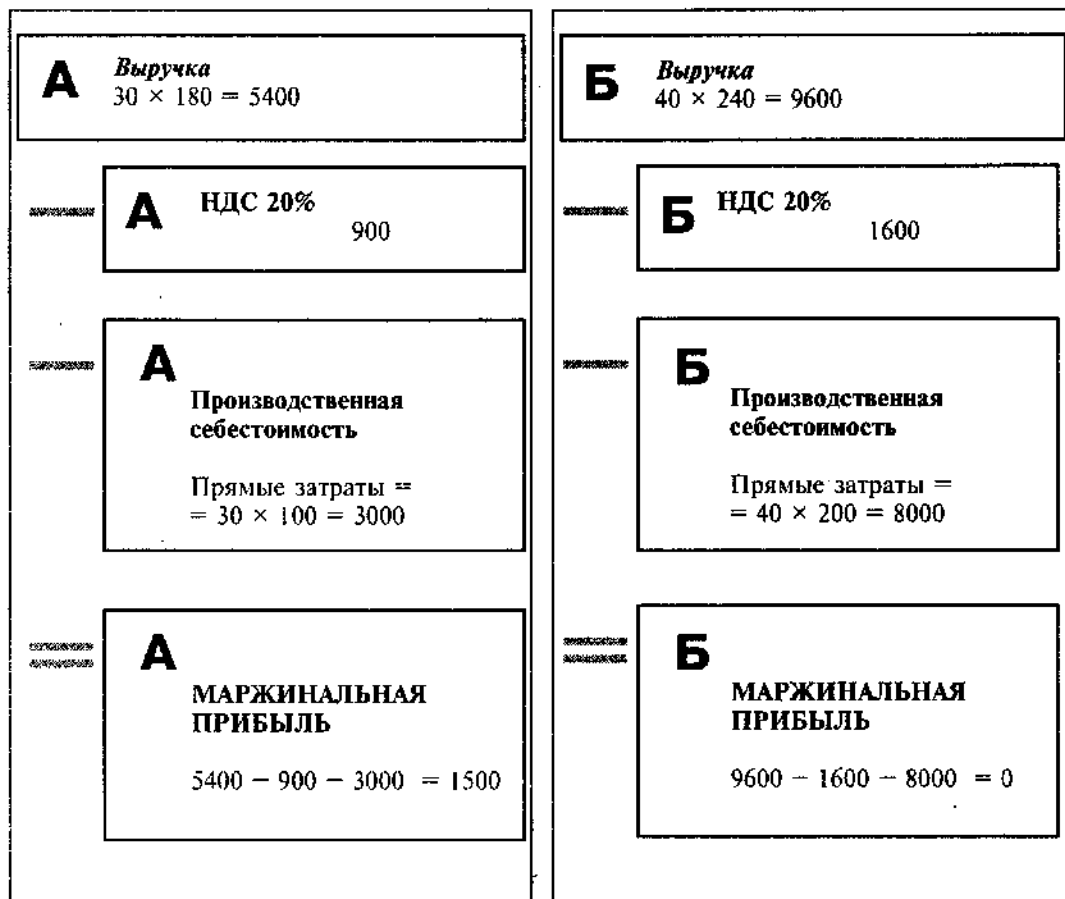
Затраты на оплату труда и материальные затраты не нормируются государством и включаются в себестоимость продукции согласно действующему на предприятии порядку.

Отчисления на социальные нужды производились в 2000 г. в соответствии с Федеральным законом «О тарифах страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и в фонды обязательного медицинского страхования на 2000 год» от 20 ноября 1999 г. № 197-ФЗ.

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

А <i>Выручка</i> $30 \times 180 = 5400$	Б <i>Выручка</i> $40 \times 240 = 9600$
А НДС 20% 900	Б НДС 20% 1600
А ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ Прямые затраты = $= 30 \times 100 = 3000$ Косвенные затраты на единицу $1200 / (40 \times 100 + 60 \times 200) \times 100 = 7,5$, где $40 \times 100 + 60 \times 200$ — прямые затраты по всей произведенной продукции Всего косвенных затрат $30 \times 7,5 = 225$ Итого: $3000 + 225 = 3225$	Б ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ Прямые затраты = $= 40 \times 200 = 8000$ Косвенные затраты на единицу $1200 / (40 \times 100 + 60 \times 200) \times 200 = 15$, где $40 \times 100 + 60 \times 200$ — прямые затраты по всей произведенной продукции Всего косвенных затрат $40 \times 15 = 600$ Итого: $8000 + 600 = 8600$
А ПРИБЫЛЬ $5400 - 900 - 3225 = 1275$	Б УБЫТОК $9600 - 1600 - 8600 = -600$
А Готовая продукция на складе $(40 - 30) \times (100 + 7,5) = 1075$	Б Готовая продукция на складе $(60 - 40) \times (200 + 15) = 4300$

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ПО СИСТЕМЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГ

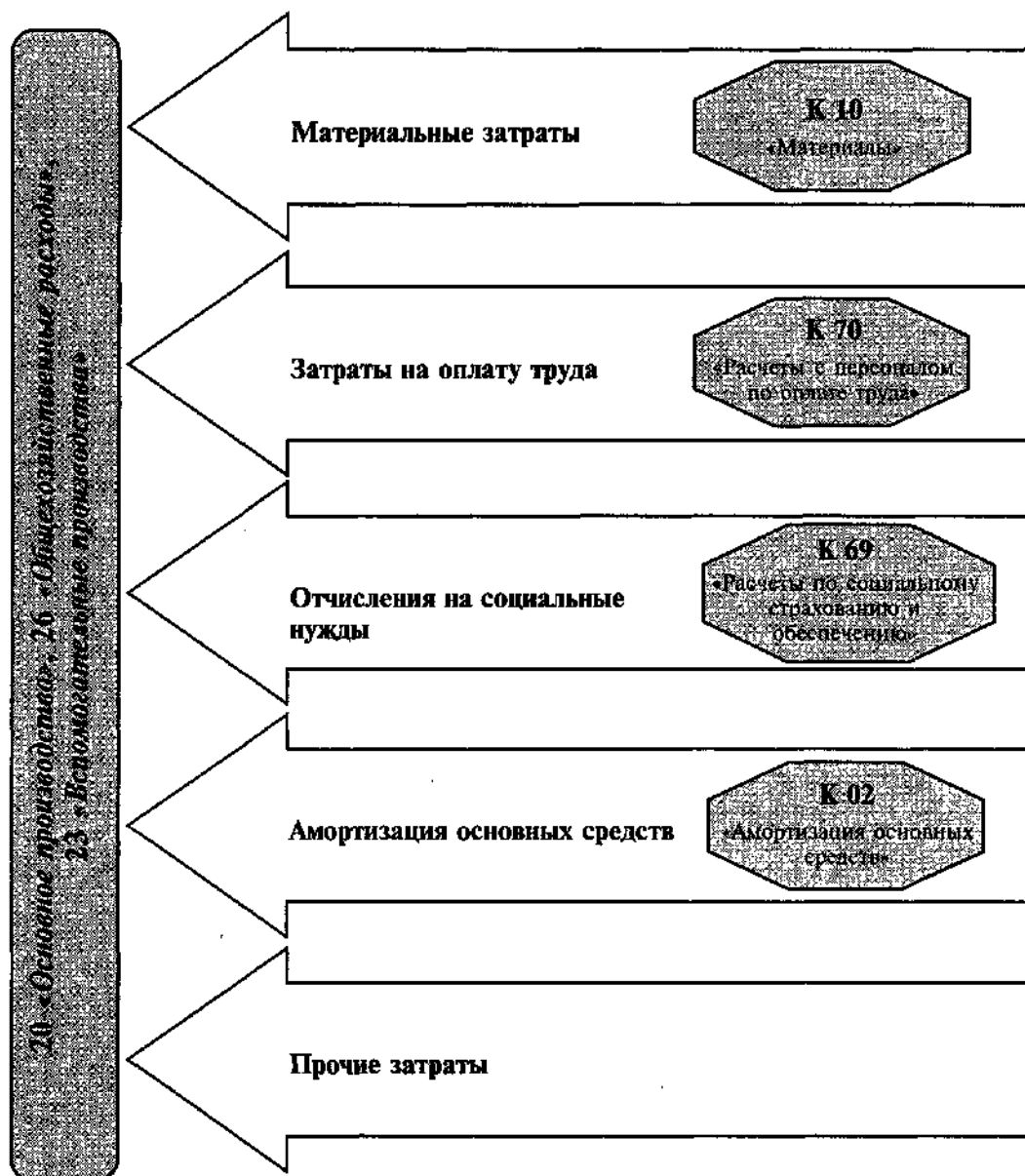


АБ Косвенные затраты
1200

АБ ПРИБЫЛЬ
 $1500 - 1200 = 300$

А Готовая продукция на складе
 $(40 - 30) \times 100 = 1000$

Б Готовая продукция на складе
 $(60 - 40) \times 200 = 4000$



С 1 января 2001 г. вступила в силу вторая часть Налогового кодекса, глава 24 которого называется «Единый социальный налог». В связи с введением с 2001 г. единого социального налога налогоплательщики должны представлять в налоговые органы сведения о руководстве предприятия или обособленного подразделения и о главном или старшем бухгалтере. Предприятию необходимо сверить расчеты с внебюджетными фондами по состоянию на 1 января 2001 г., а затем подписать соответствующий акт. В целях обеспечения подготовительных работ в налоговых органах по введению с 1 января 2001 г. единого социального налога (взноса), организации разъяснительной работы среди налогоплательщиков об изменении порядка зачисления платежей в государственные соци-

альные внебюджетные фонды Министерство РФ по налогам и сборам издало письмо от 13 ноября 2000 г. № **ФС-6-09/868** «О мероприятиях по обеспечению учета единого социального налога (сбора)».

С 1 января 2001 г. вступил в силу Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 29 декабря 2000 г. № **БГ-3-07/465** «Об утверждении Методических рекомендаций по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса)». Данные Методические рекомендации разработаны в соответствии с главой 24 «Единый социальный налог (взнос)» Налогового кодекса РФ и разъясняют порядок исчисления и уплаты в государственные социальные внебюджетные фонды единого социального налога (взноса).

Согласно Федеральному закону «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29 декабря 2000 г. № **166-ФЗ** для единого социального налога отчетным периодом является календарный месяц. Уплата платежей производится отдельными платежными поручениями в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования, в фонды обязательного медицинского страхования.

Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации
ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ		
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ БАЗА Выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основа- ниям, включая: вознаграждения по договорам граждан- ско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг); вознаграждения по авторским и лицензионным договорам; выплаты в виде материальной помощи; доходы в виде предоставленных материальных, социальных и иных благ; доходы в виде иной материальной выгоды; иные безвозмездные выплаты; доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из рыночных цен; выплаты в натуральной форме, произ- водимые сельскохозяйственной организацией, в части сумм, превы- шающих 1000 руб. в расчете на календарный месяц; доходы от предпринимательской или иной профессиональной деятельнос- ти за вычетом расходов, связанных с их извлечением	СУММЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ Выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисля- емые в пользу работников по всем основаниям, если они производятся из прибыли, остающейся в распоряжении организации Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ Все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат, указанные в п. 2 ст. 238 Суммы единовременной материальной помощи, оказанной в связи чрезвычайными обстоятель- ствами, указанными в п. 3 ст. 238 Суммы страховых платежей по обязательному страхованию Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам Выплаты, осуществляемые за счет членских профсоюзных взносов, при условии, что они производятся не чаще одного раза в 3 месяца и не превышают 10 000 руб. Суммы материальной помощи, не превышающие 2000 руб. в год Суммы возмещения бывшим работникам (пенсио- нерам или инвалидам) и членам их семей стоимости приобретенных ими медикаментов, не превышающие 2000 руб. в год Вознаграждения по договорам гражданско- правового характера, авторским и лицензионным договорам в части суммы налога, подлежащей зачислению в Фонд социального страхования	



В настоящее время материальная выгода не является **базой** для начисления взносов в фонды **социального** страхования, но будет включаться в налогооблагаемую базу для уплаты единого социального налога.

К выплатам, по которым не начисляется единый социальный налог, также относятся:

- > суммы, уплаченные работодателем, за лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, родителей и детей;
- > суммы страховых платежей, выплачиваемых организацией по договорам добровольного страхования работников;
- > пенсионные взносы, уплачиваемые организацией негосударственным пенсионным фондам



Все вышеперечисленные выплаты должны быть сделаны из средств, оставшихся после уплаты налога на доходы организаций.

Помни!

Доходы иностранных граждан не облагаются налогом, если в соответствии с законодательством или условиями договора с работодателем они не обладают правом на пенсионное, социальное обеспечение и медицинскую помощь.

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ					
СТАВКИ					
для работодателей — организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц					
<i>Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года (в рублях)</i>	<i>Пенсионный фонд РФ</i>	<i>Фонд социального страхования РФ</i>	<i>Фонды обязательного медицинского страхования</i>		<i>Итого</i>
			<i>Федеральный</i>	<i>Территориальный</i>	
до 100 000	28%	4%	0,2%	3,4%	35,6%
От 100 001 до 300 000	28 000 руб. + 15,8%	4000 руб. + 2,2%	200 руб. + 0,1%	3400 руб. + 1,9%	35 600 руб. + 20%
От 300 001 до 600 000	59 600 руб. + 7,9%	8400 руб. + 1,1%	400 руб. + 0,1%	7200 руб. + 0,9%	75 600 руб. + 10%
Свыше 600 000	83 300 руб. + 2,0%	11 700 руб. + 0%	700 руб. + 0%	9 900 руб. + 0%	105 600 руб. + 2,0%



Указанные ставки применяются при условии, что в предыдущем налоговом периоде величина налоговой базы в среднем на одного работника превышала 50 000 руб. В противном случае налогоплательщики уплачивают налог по ставкам, предусмотренным при величине налоговой базы до 100 000 руб., независимо от фактической величины налоговой базы на каждого отдельного работника. (При расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника в организациях с численностью свыше 30 человек не учитываются 10% работников, в остальных — 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы.)

Рассмотрим состав налогов и сборов, включаемых в состав прочих расходов.

Налоги, сборы и другие обязательные платежи, включаемые в себестоимость, как правило, выполняют воспроизводственную функцию и призваны обеспечивать аккумуляцию необходимых средств. Это:

- плата за пользование водными объектами;
- > плата за пользование недрами;
- отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- > земельный налог;
- > налоги, формирующие федеральный и территориальные дорожные фонды;
- > плата за фактическое загрязнение (в пределах норматива) окружающей среды;
- плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- плата за воду, забираемую промышленными предприятиями из водохозяйственных систем.

К таким налогам относится и налог на добавленную стоимость — в тех случаях, когда суммы налога не возмещаются из бюджета и их отнесение на себестоимость прямо определено.

Налог на пользователей автомобильных дорог

Уплата данного налога производится на основании Закона РСФСР «О дорожных фондах в РСФСР» от 19 октября 1991 г. № 1759-1.

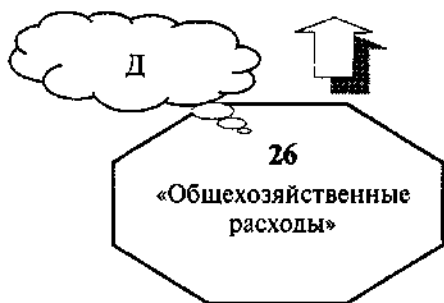
Ставка налога на пользователей автомобильных дорог устанавливается в 2001 году в размере:

- 1% от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг);
- 1% от суммы разницы между ценами покупки и продажи товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности.



В соответствии с Законом №11 8-ФЗ «О введении в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации» налог на пользователей автомобильных дорог будет отменен с 1 января 2003 г.

На сумму начисленных платежей делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Помни!

Налог владельцев транспортных средств начисляется организацией на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на 1-е число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога. **Налог взимается ежегодно.**

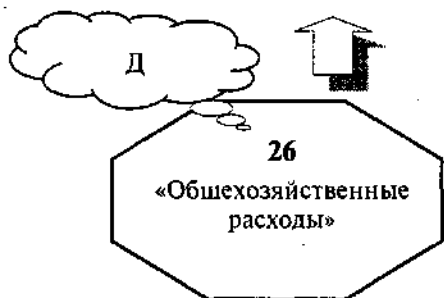


В соответствии с Законом №118-ФЗ «О введении в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации» налог с владельцев транспортных средств будет отменен с 1 января 2003 г.

По автотранспортным средствам, приобретенным в течение года, налог уплачивается в полном размере. По выбывшим транспортным средствам налог плательщику не возвращается.

Налог уплачивается не позднее срока регистрации или перерегистрации и фактического проведения технического осмотра транспортного средства; начисление пени производится со дня проведения регистрации или перерегистрации и технического осмотра транспортного средства.

На сумму взносов налога с владельцев транспортных средств делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Если предприятие является *лизингополучателем*, выкупающим автотранспортные средства, полученные по договору лизинга, то уплачивает налог от *продажной цены* автотранспортного средства, определенной в договоре лизинга.

Для целей налогообложения затраты:

- ☞ на содержание служебного автотранспорта,
- ☞ компенсации за **использование** для служебных поездок личных легковых автомобилей,
- ☞ на командировки,
- ☞ на оплату процентов по банковским кредитам, за исключением просроченных кредитов и кредитов, полученных на приобретение основных средств и нематериальных активов,
- ☞ на рекламу,
- ☞ представительские расходы,
- ☞ на обучение по договорам с учебными учреждениями, —

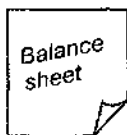
принимаются в пределах норм, установленных законодательством.

Фактическая себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг может отражаться *по кредиту счета 20* в корреспонденции со счетами:

43 «Готовая продукция»,

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»,

90 «Продажи», — при их передаче на склад готовой продукции, непосредственно покупателям или торгующим организациям.



**Отражение
в балансе**

6.3. Отражение затрат на производство продукции в балансе

Затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам) отражаются во **II разделе актива баланса** по полной фактической производственной себестоимости или неполной фактической производственной себестоимости в зависимости от выбранной учетной политики организации.



Вопросы

1. Что такое себестоимость продукции?
2. В чем отличия элементов затрат от статей калькуляции?
3. Что понимается под расходами на продажу?
4. Может ли быть сальдо на счете 20 «Основное производство» в организациях?
5. Является ли в отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции составной частью общей единой системы бухгалтерского учета?
6. На каких принципах базируется организация учета затрат на производство продукции?
7. Что может быть объектом калькуляции на предприятии?

8. Что включается в состав непроизводительных расходов в организации?
9. Ведется ли учет потерь от брака на предприятии?
10. Как закрывается счет 26 «Общехозяйственные расходы»?
11. Какие записи делаются на счетах бухгалтерского учета при списании себестоимости продукции?



Турнир эрудитов

1. За директором предприятия, живущим на собственной даче за городом, по утрам приезжала машина и отвозила его на работу.

Разрешено ли расходы на транспортное обслуживание директора включать в себестоимость услуг предприятия, которым он руководит?

2. В одном из подмосковных совхозов для **опыления** огурцов в парниках используются шмели, а не пчелы, так как шмели опыляют огурцы в любую погоду, а пчелы — только в солнечную. **Шведские** ученые вывели породу шмелей, которые «работают» в замкнутых пространствах (парниках) и не стремятся улететь на свободу. Пара таких **шмслей** стоит 150 долл. Их привозят специальным рейсом в Россию, и покупать их надо ежегодно, так как шведы оскопляют шмелей перед отправкой в Россию, желая воспрепятствовать появлению их бесплатного потомства.

Каким образом включаются затраты, связанные с приобретением **шмслей**, в себестоимость огурцов?

3. Аудитор **установил**, что по акту проверки ООО «Западные технологии» в сентябре 1997 г. были перечислены штрафные санкции в адрес Городской налоговой инспекции в сумме 70 млн. руб. с отнесением затрат па себестоимость продукции.

Приведите правильные бухгалтерские записи.

4. Включаются ли в себестоимость продукции **затраты**, связанные с приобретением проездных билетов для проезда на городском транспорте для сотрудников предприятия?

5. Составьте бухгалтерские записи при формировании полной и неполной фактической производственной себестоимости продукции.

Прямые затраты основного и вспомогательного производств в отчетном месяце:

амортизация основных средств, нематериальных активов, МБП, непосредственно участвующих в производственном процессе;
сырье, материалы, МБП стоимостью в пределах $\frac{1}{20}$ лимита;
работы, услуги, выполненные сторонними организациями для основного и вспомогательного производств;
допущенный брак в производстве;
заработная плата рабочих с начислениями на заработную плату в фонд социального страхования и обеспечения.

Косвенные затраты в отчетном месяце:

общепроизводственные расходы;
общехозяйственные расходы.

6. Транспортная компания «Спурнет» (ЮАР) провела полную модернизацию поезда общей длиной 380 м, состоящего из 18 вагонов. Затраты по модернизации составили 15 млн. долл. После модернизации стандартное купе с кондиционером рассчитано на двоих и в зависимости от пожеланий может быть оборудовано отдельными кроватями, а также туалетом и ванной комнатой. Купе оснащено многоканальным телевизором и специальным широким экраном, телефонной и факсимильной связью, имеется богатый

выбор видеокассет и компакт-дисков. Цены — от 900 до 1100 долл. за сутки пути из Претории в Кейптаун.

Каким образом включаются расходы на модернизацию данного поезда (15 млн. долл.) в себестоимость поездки из Претории в Кейптаун?

7. Отель «Золотая звезда» на Ямайке купил гидроциклы для использования в качестве прогулочных моделей.

Каким образом стоимость гидроциклов включается в себестоимость гостиничных услуг отеля?

8. Банк «Санкт-Петербург» в качестве эксперимента выделил малому **пред-**приятию по производству мороженого «Сан-Ремо» кредит. На этот кредит в Италии закупили новейшее комплектное оборудование (Италия, как известно, законодатель мод в мире технологии производства мороженого).

Имеет ли право малое предприятие «Сан-Ремо» включать затраты по оплате процентов за взятый кредит в банке «Санкт-Петербург» в себестоимость выпускаемого мороженого?

9. Приведем отрывок из романа А. Марининой «Призрак музыки»*: «Туристическое агентство «Турелла» было закрытым акционерным обществом. Генеральный директор — Елена Петровна Тумакова. Ей же принадлежал и контрольный пакет акций. Дивиденды по акциям начислялись в соответствии с полученной прибылью, а прибыль, как всем понятно, начислялась исходя из финансовых документов.

Однако с некоторого времени акционеры стали замечать, что уважаемая Елена Петровна, любящая поиграть в демократию и сама лично ведущая некоторых наиболее важных или престижных клиентов, увлекается черным налом и часть денег по документам не проводит. А коль по финансовым отчетам проходят меньшие суммы, стало быть, и прибыль исчисляется меньшая, и доходы акционеров не таковы, какими должны были быть. Акционеры, естественно, таким положением вещей не могли остаться довольны. Елена Петровна объяснила, что наличные ей нужны в интересах самой же фирмы. Взятки пожарным, например, давать нужно? Нужно. А санэпидемслужбе? Тоже нужно. Осуществлять срочный ремонт путем вызова дяди Пети — сантехника или Саши-электрика нужно? Нужно. Быстро съездить куда-нибудь по делам фирмы, когда служебная машина в разгоне и приходится брать такси. Покупать мелкие, а также не очень мелкие подарки для умасливания соответствующих сотрудников, от которых зависит бронирование билетов на нужный рейс или выдача визы, когда возникают проблемы, но нельзя потерять лицо перед важным клиентом. Она перечислила три десятка причин, по которым ей постоянно нужны наличные. Спорить с этим было трудно, причины были настоящими, не выдуманными, и акционеры это понимали, но вот проконтролировать, сколько из этого черного нала Елена Петровна тратит реально на дела фирмы, а сколько кладет себе в карман, было невозможно».

Разрешено ли включать в себестоимость услуг, оказываемых турфирмой, расходы, связанные с ремонтом, **транспортные** расходы, стоимость подарков?

10. Предприятие «Умники и умницы» заключило договор с компанией «Сити-лайн», согласно которому оно может пользоваться услугами электронной **почты**.

Компания «Сити-лайн» имеет лицензию на оказание такого рода услуг.

Относятся ли на себестоимость продукции предприятия «Умники и умницы» затраты на электронную почту?

11. Полиция Гонконга после пяти месяцев «охоты» арестовала группу компьютерных хакеров. Это первый случай ареста организованной группы хаке-

* Маринина А.Б. Призрак музыки. — М.: ЭКСМО-Пресс, 1998.

ров в Гонконге. **Всего** было арестовано десять человек в возрасте от **16** лет до **21 года**. В это число вошли три хакера, шесть покупателей **паролей** и посредник, который устраивал продажи. Организованные в синдикат хакеры похищали пароли и персональную информацию пользователей **Internet** с целью продажи. Всего были собраны регистрационные данные более чем 200 пользователей и проданы через посредника людям, заинтересовавшимся предложением недорогого неограниченного доступа в **Internet**. Отрадите в бухгалтерском учете приобретение пользователями паролей для неограниченного доступа в Internet.



Ответы турнира

1. Согласно Положению о составе затрат... расходы на транспортное обслуживание директора разрешено включать в себестоимость услуг предприятия, которым он руководит.
2. Затраты, связанные с приобретением **шмелей**, включаются в себестоимость огурцов путем списания в течение года равными долями затрат, предварительно учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов».
3. Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4. На себестоимость продукции относятся затраты, связанные с приобретением проездных билетов для проезда на городском транспорте лицам, чья работа в соответствии с должностными инструкциями связана со служебными разъездами по городу, при условии, что эти работники на время выполнения служебных обязанностей не обеспечиваются специальным транспортом. Перечень таких работников утверждается руководителем организации (письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 7 апреля 1999 г. № 04-02-05/1).
Стоимость проездных билетов, приобретенных предприятием для указанных лиц, не включается в их совокупный доход.
5. *При формировании полной фактической производственной себестоимости*
 1. На сумму прямых затрат основного и вспомогательного производств в течение отчетного месяца:
 - а) амортизации основных средств, нематериальных активов, непосредственно участвующих в производственном процессе
Д 20, 23 К 02, 05;
 - б) сырья, материалов
Д 20, 23 К 10;
 - в) работ, услуг, выполненных сторонними организациями для основного и вспомогательного производств
Д 20, 23 К 60;
 - г) допущенного брака в производстве
Д 20, 23 К 28;
 - д) заработной платы рабочих с начислениями на заработную плату в фонд социального страхования и обеспечения
Д 20, 23 К 70, 69.
 2. На сумму косвенных затрат в течение отчетного месяца:
 - а) общепроизводственных расходов
Д 25 К 02, 05, 60, 70, 69;

б) общехозяйственных расходов

Д 26 К 02, 05, 60, 70, 69, 76 и др.

3. Формирование полной фактической производственной себестоимости:

а) списание на себестоимость в конце отчетного месяца затрат вспомогательного производства

Д 20 К 23;

б) распределение в конце отчетного месяца косвенных расходов между видами продукции, работ, услуг основного производства

Д 20 К 25, 26.

При формировании неполной фактической производственной себестоимости:

1. На сумму всех затрат в течение отчетного месяца:

а) прямых условно-переменных затрат

Д 20, 23 К 02, 05, 10, 60;

б) косвенных условно-переменных затрат

Д 25 К 02, 05, 10, 60, 69, 70, 76 и др.;

в) условно-постоянных затрат

Д 26 К 02, 05, 10, 60, 69, 70, 76 и др.

2. Формирование неполной фактической производственной себестоимости

а) списание на себестоимость в конце отчетного месяца прямых и косвенных условно-переменных затрат

Д 20 К 23, 25;

б) условно-постоянных расходов

Д 90 К 26.

6. Расходы на модернизацию данного поезда включаются в себестоимость поездки путем начисления амортизационных отчислений поезда.

7. Путем начисления амортизационных отчислений стоимость гидроциклов включается в себестоимость гостиничных услуг отеля «Золотая звезда».

8. Не разрешается относить на себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на оплату процентов по ссудам, выданным на осуществление организацией долгосрочных вложений (приобретение основных средств, в частности).

9. При наличии оправдательных документов разрешено включать в себестоимость услуг, оказываемых турфирмой, расходы, связанные с ремонтом, транспортные расходы, стоимость подарков (представительские расходы).

10. В соответствии с ОКДП (утвержденным постановлением Госстандарта России от 6 августа 1993 г. № 17) электронная почта — разновидность документальной электросвязи, которая, в свою очередь, включена в вид услуг «Связь». Поэтому затраты на электронную почту включаются в себестоимость продукции предприятия «Умники и умницы» как «оплата услуг связи» на основании Положения о составе затрат.

11. Затраты по приобретению паролей включаются в себестоимость продукции предприятия как затраты на услуги связи. Приобретение паролей будет отражаться бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета: **Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** — на сумму затрат по приобретению паролей;

Д 19 «НДС по приобретенным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму НДС, выделенную в сумме затрат по приобретению паролей.



Тест

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. Как определяется полная фактическая себестоимость реализованной продукции:

- а) Суммированием всех затрат на производство;
- б) Производственная себестоимость плюс расходы на продажу;
- в) Вычитанием из производственной себестоимости остатков незавершенного производства;
- г) Производственная себестоимость плюс расходы на продажу плюс **НДС?**

2. Что **используется** в качестве базы распределения общехозяйственных расходов:

- а) Основная заработная плата производственных рабочих;
- б) Сумма прямых затрат на изготовление продукции;
- в) Сметная (нормативная) ставка;
- г) Все **вышесписанное?**

3. Какие бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета составляются при обнаружении в основном цехе окончательного брака:

- а) Д 28 «Брак в производстве» К 20 «Основное производство»;
- б) Д 10 «Материалы» К 28 «Брак в производстве»;
- в) Д 20 «Основное производство» К 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 28 «Брак в производстве»?

4. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета: Д 20 «Основное производство» К 97 «Расходы будущих периодов»:

- а) Списание потерь от брака;
- б) Создание резерва на текущий ремонт основных средств;
- в) Погашение расходов на освоение новых видов продукции;
- г) Списание общепроизводственных расходов?

5. Какими бухгалтерскими записями отражается на счетах бухгалтерского учета списание общепроизводственных расходов:

- а) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д 23 «Вспомогательные производства» К 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) Д 43 «Готовая продукция» К 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) Д 20 «Основное производство» К 25 «Общепроизводственные расходы»⁹

6. Какими бухгалтерскими записями отражается **выявленная** недостача незавершенного производства в цехе основного производства на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д 10 «Материалы» К 20 «Основное производство»;
- б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К 20 «Основное производство»;

- в) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», К 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- г) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?

7. По авансовому отчету подотчетного лица списываются суточные сверх норм:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 71 «Расчеты с **подотчетными** лицами»;
- б) Д 91 «**Прочие** доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в) Д 99 «Прибыли и убытки» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

8. Какие затраты по ремонту основных средств можно включать в себестоимость продукции:

- а) по текущему ремонту и сезонному обслуживанию;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по всем видам ремонта и сезонному обслуживанию?

КЕЙС



Мария, главное действующее лицо романа «Пантера: за миг до удара»*, «сидела, хрустя своими любимыми чипсами, за компьютером и вводила бухгалтерские проводки». Мария — не бухгалтер, поэтому она боится, что не дай Бог, в расчет вкрадется ошибка или она неправильно оформит что-то — «и все, нас замучат проверки, арестуют счет, а то и вовсе фирму закроют».

Действительно, ни один из видов предпринимательской деятельности настолько сильно не зависит от исполнения массы специальных требований и инструкций, как оказание охранных и детективных услуг. Поэтому и директор данной фирмы «Частный сыск» (Родион Потапович), и лицо, выполняющее функции бухгалтера (Мария), должны быть предельно внимательными и детально изучать все нюансы регламента этой деятельности.

Известно, что:

☑ Мария и Родион Потапович являются учредителями частного детективного агентства ЗАО «Частный сыск», уставный капитал которого составляет 100 000 руб. Задолженности по взносам в уставный капитал нет.

☑ Детективные предприятия действуют на основании Закона РФ от 11 марта 1992 г. № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации». Согласно Закону «частная детективная и охранная деятельность определяются как оказание на возмездной основе услуг физическим и юридическим лицам предприятиями, имеющими специальное разрешение (лицензию) органов внутренних дел, в целях защиты законных прав и интересов своих клиентов». ЗАО «Частный сыск» имеет лицензию органов внутренних дел на детективные работы (услуги). Срок действия данной лицензии — с 20 января 1998 г. по 20 января 2002 г. Наряду с этим Родион Потапович имеет индивидуальную лицензию как сотрудник, оказывающий услуги, относящиеся к сыскным. У Марии такой индивидуальной лицензии нет.

* Корнилова Н. Пантера: за миг до удара. — М.: ЭКСМО-Пресс, 1998.

0 Виды деятельности, которые могут осуществлять детективные предприятия, — виды услуг в целях сыска.

В целях сыска разрешается предоставление **следующих** строго ограниченных видов услуг:

- ✦ сбор сведений по гражданским делам на договорной основе с участниками процесса;
- ✦ изучение рынка, сбор информации для деловых **переговоров**, выявление не-кредитоспособных и ненадежных деловых партнеров;
- ✦ установление обстоятельств неправомерного использования в предпринимательской деятельности фирменных знаков и наименований, недобросовестной конкуренции, а также разглашения сведений, составляющих коммерческую тайну;
- ✦ выяснение биографических и других данных, характеризующих личность, данных об отдельных гражданах (с их письменного согласия) при заключении ими трудовых и иных контрактов;
- ✦ поиск без вести пропавших граждан;
- ✦ поиск утраченного гражданами или предприятиями, учреждениями, организациями имущества;
- ✦ сбор сведений по уголовным делам на договорной основе с участниками процесса.

☑ ЗАО «Частный сыск» согласно Закону запрещено заниматься посреднической или иной коммерческой деятельностью, кроме непосредственно определенных Законом видов услуг.

0 ЗАО «Частный сыск» имеет разрешение на право приобретения, хранения и использования оружия и спецсредств. Данное предприятие заплатило лицензионный сбор, взимаемый с детективных предприятий при выдаче разрешения на право хранения и использования оружия, в сумме 1000 руб.

0 Бухгалтерский учет оружия ведется на счете 01 «Основные средства», бухгалтерский учет боеприпасов — на счете 10 «Материалы». На каждую единицу оружия составляется инвентарная карточка, в которой указываются наименование оружия, его модель, **калибр**, серия и номер, а по строке «Отличительные особенности предмета» — наименование завода-изготовителя (если такой указан).

0 Износ по оружию может начисляться только для целей бухгалтерского учета, но не для целей налогообложения, поскольку постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 не утверждены единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление оружия. В случае отсутствия установленной нормы амортизации (для новых видов оборудования) организация имеет право производить начисление износа по нормам амортизационных отчислений на аналогичные основные фонды. В постановлении Совета Министров СССР в разделе «Машины и оборудование» (к этому разделу относится оружие в соответствии с Общесоюзным классификатором основных фондов **ОК 013-94**, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359 и введенным в действие с 1 января 1996 г.) не указаны основные средства, аналогичные оружию. Нормы амортизационных отчислений на оружие, установленные Министерством внутренних дел или в пограничных войсках, частными детективными предприятиями не применяются для целей **налогообложения**. Имеются разъяснения Минфина РФ в адрес Госналогслужбы России, изложенные в письме от 16 декабря 1996 г. № 16-00-17-162, в котором подтверждается, что для целей налогообложения амортизация на полное восстановление оружия не принимается. **Требование** о неначислении износа по оружию содержится также в п. 2 Указания Государственного таможенного комитета РФ от 25 января 1995 г. № 01-12/82 «О бухгалтерском учете оружия и боеприпасов».

0 Списание оружия может производиться в случаях поломки и невозможности дальнейшего его использования; передачи оружия в органы внутренних дел при аннулировании лицензий на право занятия частной детективной деятельностью; при продаже оружия или его пропаже (хищении).

К числу неисправностей огнестрельного оружия, **делающих** невозможной его дальнейшую эксплуатацию, относятся:

- ☛ ненадежная работа предохранителя;
- ☛ дефекты замкового механизма, следствием которых является срыв курка или ударника при воздействии на оружие, не связанном с нажатием на спусковые крючки;
- ☛ иные дефекты замкового, спускового, подающего и запирающего механизмов, оказывающих влияние на их работу;
- ☛ механические повреждения металлических частей, снижающих прочность оружия или оказывающих негативное влияние на его боевые характеристики;
- ☛ смещение или шатание частей оружия относительно друг друга;
- ☛ отсутствие или сильные повреждения деревянных частей ложи;
- ☛ отсутствие анабок или иных приспособлений для крепления погонного ремня;
- ☛ отсутствие или сквозная трещина накладок на рукоятке;
- ☛ коррозия металлических частей оружия.

В связи с ненадежной работой предохранителя был списан с бухгалтерского учета пистолет, первоначальная стоимость которого составляла 8000 руб.

У Родиона Потаповича был похищен газовый пистолет. Об этом было сообщено в органы внутренних дел, были приняты меры к розыску. Следователь **Б.Г. Вишня** издал соответствующее постановление, являющееся основанием для снятия с бухгалтерского учета похищенного газового пистолета.

Огнестрельное оружие было получено ЗАО «Частный сыск» от органов внутренних дел во временное пользование за плату (п. 2 постановления Правительства РФ от 14 августа 1992 г. № 587 «Вопросы частной детективной и охранной деятельности» с учетом дополнений на 15 мая 1997 г.), т.е. в аренду. Ежегодные арендные платежи составляют 12 000 руб.

0 В соответствии с п. 19 постановления Правительства РФ от 2 декабря 1993 г. № 1256 «О мерах по реализации Закона РФ "Об оружии" предприятия, организации и учреждения, использующие нарезное огнестрельное оружие, каждые пять лет проводят его контрольные отстрелы в порядке, определяемом МВД России. Инструкция о порядке контрольного отстрела огнестрельного оружия с нарезным стволом (**Приложение 1** к приказу МВД России от 12 апреля 1994 г. № **118**) разъясняет, что контрольные отстрелы огнестрельного оружия с нарезным стволом, находящегося в обороте на территории России, производятся с целью постановки на учет федеральной **пудегильзотеки** МВД России и обеспечения его розыска в случае утраты (хищения), а также раскрытия преступлений, совершаемых с его применением.

Расходы по организации и проведению контрольного отстрела оружия ЗАО «Частный сыск» составили **11 000** руб. в марте 2001 г.

0 ЗАО «Частный сыск» располагается в здании трансформаторной будки с надстроенными этажами. Это здание и прилегающий к нему участок земли являются собственностью ЗАО «Частный сыск». На первом этаже находятся кабинет, приемная и кухня; на втором устроена шикарная столовая, на третьем разместились личные покои директора, на пятом этаже находится тренажерный зал для работников ЗАО «Частный сыск», расходы на содержание которого составляют ежемесячно 3000 руб.

0 Раз в неделю Родион Потапович и Мария посещают бассейн, оплата услуг которого ежемесячно составляет 600 руб. Не забудьте, что все расходы организации, связанные с поддержанием здоровья сотрудников, т.е. оплата спортзала, тира, бани и т.п., по действующему законодательству могут быть покрыты только за счет чистой прибыли ЗАО «Частный сыск».

0 Собственностью детективного агентства «Частный сыск» являются:

- джип;
- мебель;
- компьютер;
- факс;
- радиотелефон;

- бронежилеты;
- пистолеты;
- лопатки;
- ❑ подслушивающие устройства;
- подзорная труба;
- диктофоны;
- видеокамеры;
- прибор ночного видения;
- телевизор с видеомagneтофоном для развлечения клиентов;
- баллончики.

0 Закон «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» оговаривает применение специальных технических средств и средств защиты, т.е. подтверждает производственный характер использования этих предметов. Постановлением Правительства РФ № 587 утвержден Перечень видов специальных средств, используемых в частной детективной деятельности. Бронежилеты относятся к такого рода средствам.

Обязательное списание форменной одежды для работников детективных предприятий законодательством не предусмотрено. Поэтому затраты по ее списанию финансируются только за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

0 Учетной политикой ЗАО «Частный сыск» определено, что на счетах учета затрат формируется полная фактическая себестоимость услуг. При формировании полной фактической себестоимости затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 20 «**Основное** производство» и распределяются (согласно учетной политике ЗАО «Частный сыск») между отдельными видами деятельности пропорционально прямым расходам на оплату труда.

0 Оценка материалов, списанных для производственных целей, производится по цене последних по времени закупок (метод ЛИФО).

0 Ввиду отсутствия отраслевых методических рекомендаций по учету состава затрат в частных детективных предприятиях, утвержденных и согласованных с Министерством экономики и Минфином РФ, ЗАО «Частный сыск», формируя в бухгалтерском учете обороты по счетам производственных затрат, должно руководствоваться Положением о составе затрат.

0 Как предприятие, занимающееся частной детективной деятельностью, ЗАО «Частный сыск» обязано застраховать своих сотрудников, работающих по найму, на случай гибели, получения увечья или иного повреждения здоровья в связи с осуществлением сыскных или охранных действий за счет средств предприятия (ст. 19 Закона «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»).

В **письме** Госналогслужбы России от 18 сентября 1997 г. № 02-3-07 разъясняется: до настоящего времени не разработаны условия и порядок обязательного страхования граждан, занимающихся частной детективной деятельностью, поэтому указанные расходы включаются в себестоимость услуг в пределах нормы, определенной п. 2 «р» Положения о составе затрат для добровольного страхования (1% от объема реализованных в отчетном периоде услуг).

Расходы свыше нормы производятся за счет собственных средств ЗАО «Частный сыск».

Перечень затрат по созданию страховых фондов, которые включаются в себестоимость услуг, ограничен и не может быть расширен. К таким затратам относятся:

- ☛ страхование средств транспорта (водного, наземного, воздушного);
- ☛ страхование имущества (в том числе добровольное противопожарное);
- ☛ страхование гражданской ответственности перевозчиков;
- ☛ страхование гражданской ответственности организаций — источников повышенной опасности;
- ☛ страхование профессиональной ответственности;
- ☛ страхование от несчастных случаев и болезней;
- ☛ добровольное **медицинское** страхование.

В ЗАО «Частный сыск» должен быть соблюден принцип производственной направленности затрат, согласно которому не могут быть включены в издержки расходы на страхование:

- ☛ имущества, не участвующего в производственной деятельности;
- ☛ работников предприятия, выполняющих трудовые обязанности в непроизводственной сфере;
- ☛ лиц, не являющихся работниками данного предприятия.

0 Ежемесячные расходы ЗАО «Частный сыск» на угощение посетителей чаем, кофе, пирожками, печеньем, спиртными напитками составляют 1000 руб.

0 Алексей **Комов**, президент фирмы по продаже канцтоваров «КАПО», за поиски своего похищенного преступниками секретаря обещает бесплатно в течение полугода поставлять в ЗАО «Частный сыск» канцелярские принадлежности: бумагу, скрепки, ручки, резинки на сумму 20 000 руб.

☑ ЗАО «Частный сыск» заключило следующий договор с гражданином США: «Заказчик, в лице гражданина США (имярек), обязуется выплатить двум Исполнителям, в лице граждан России (имярек), по 22,5% от суммы найденного клада за то, что они помогут этот клад разыскать, откопать и доставить в безопасное место по желанию Заказчика. Исполнители обязуются по возможности сделать все, чтобы Заказчик остался жив и здоров по завершении данной сделки».

Относится ли действие данного договора к видам деятельности, разрешенным законодательно для детективных предприятий?

0 ЗАО «Частный сыск» заключило договор на сумму 3000 руб. об оказании информационных услуг в сфере изучения рынка детективных услуг с ООО «Информация». К данному договору на оказание маркетинговых услуг были составлены акты приемки работ по договору на сумму 3000 руб., приложены информационные материалы, которые явились результатом выполненных работ по договору, т.е. базы данных. Не забудьте, что в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона РФ от 9 сентября 1993 г. № 5351-1 «Об авторском праве и смежных правах» база данных относится к объектам авторского права.

Статьи 16 и 30 Закона предусматривают, что имущественные права на объекты авторского права передаются на основании авторского договора. В соответствии с п. 55 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, права, **возникающие** из авторских и иных договоров на создание баз данных, относятся к нематериальным активам.

0 Мария отнесла стоимость аппаратуры на текущие затраты предприятия. Бухгалтер Людмила Ивановна возразила, что аппаратуру нужно вносить в основные фонды. Кто из них прав?

0 Выполняя одно из заданий директора, Мария установила подслушивающее устройство, которое было найдено и выброшено. Его стоимость составляла 200 долл. Мария считает, что эту сумму необходимо отразить по статье непредвиденных расходов фирмы.

0 Бандиты, ворвавшиеся в офис фирмы «Частный сыск», разбили телевизор и изъяли из компьютера жесткие диски со всей информацией о деятельности и финансовом положении фирмы.

0 Для работы с банком установлена электронная почта. Мария перевела деньги с валютного счета своей фирмы на Кипр, в одно из отделений банка.

Задание: составьте бухгалтерские записи, которые сделал бы профессиональный бухгалтер, исходя из специфики деятельности предприятия ЗАО «Частный сыск».

Глава 7.

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ОТГРУЗКИ И ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Понятие и оценка готовой продукции (работ, услуг); учет движения готовой продукции (работ, услуг) и ее продажи; учет операций по договору мены; учет движения и продажи товаров; отражение готовой продукции (работ, услуг) в балансе.

Бухгалтерский учет готовой продукции, отгрузки и продажи продукции (работ, услуг) должен обеспечивать решение следующих задач:

- правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах;
- контроль за сохранностью готовой продукции;
- правильный и своевременный учет движения отгруженной продукции;
- контроль за реализацией продукции (работ, услуг) и своевременностью оплаты за реализованную продукцию (работы, услуги).

7.1. Понятие и оценка продукции (работ, услуг)

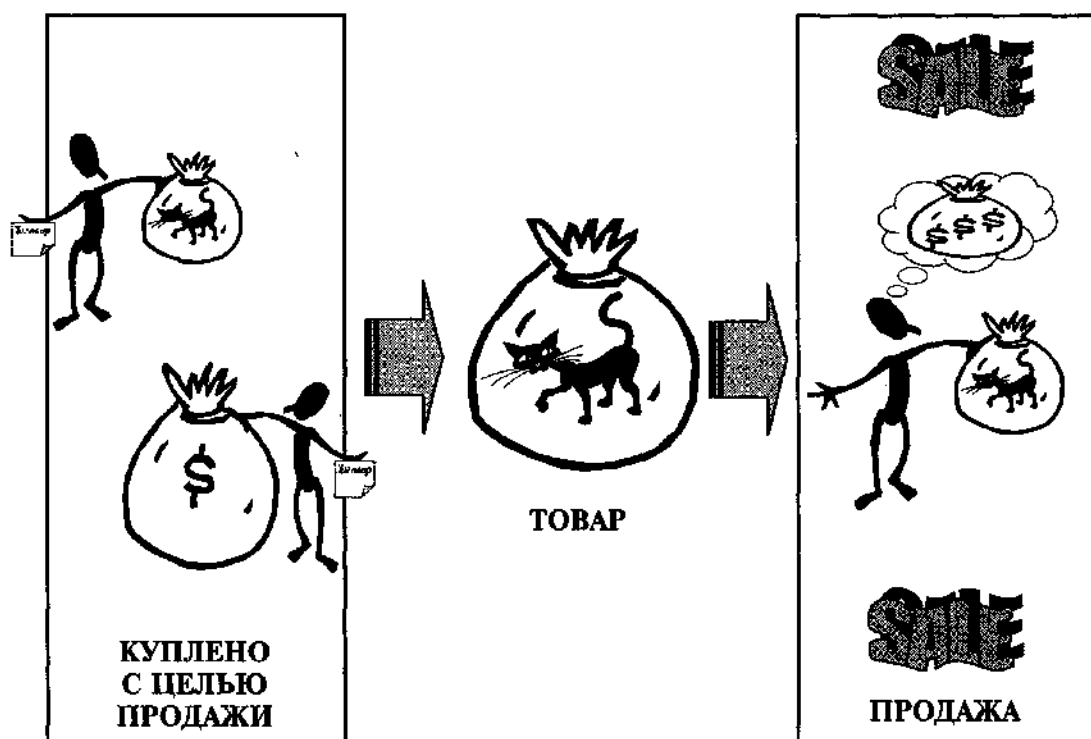
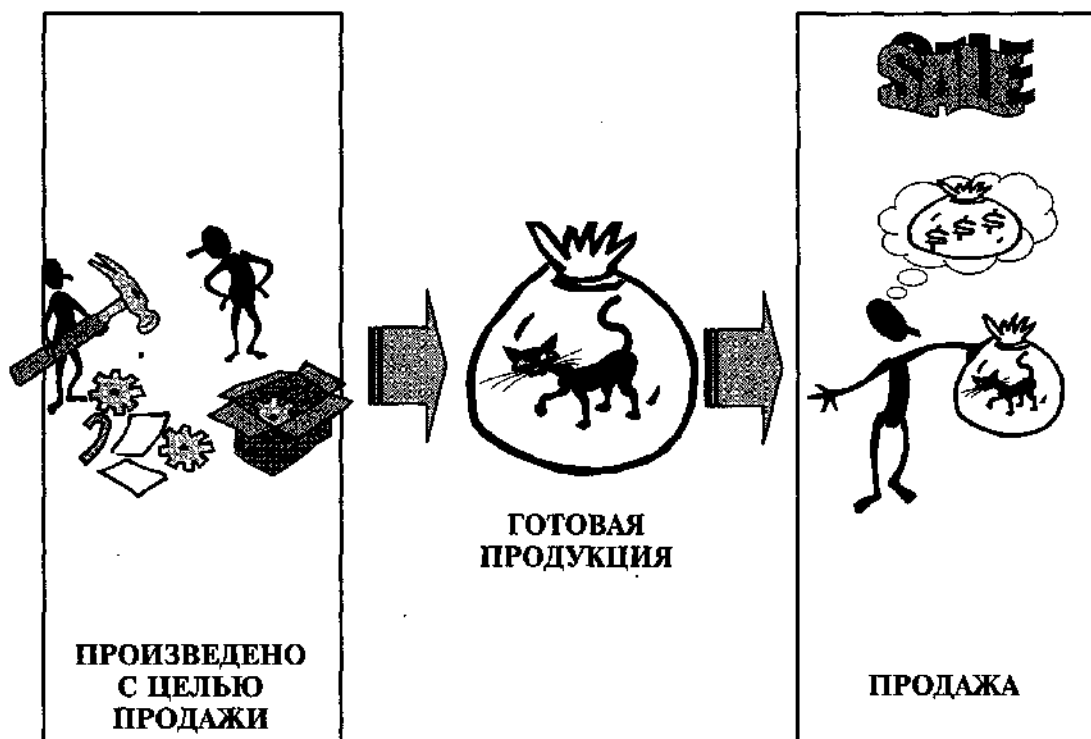


Помни!

*Положение по бухгалтерскому учету
«Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98,
утвержденное приказом Минфина РФ
от 15 июня 1998 г. № 25н*

Готовая продукция — часть материально-производственных запасов организации, 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.

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





Оценка

Готовая продукция отражается по **фактической** или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям затрат.



Учет

7.2. Учет движения готовой **продукции** и ее реализации

Наличие и движение готовой продукции, товаров отгруженных, выполненных работ и оказанных услуг, продажи продукции, работ, услуг отражаются на счетах:



На счете 43 «Готовая продукция» может учитываться как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости.

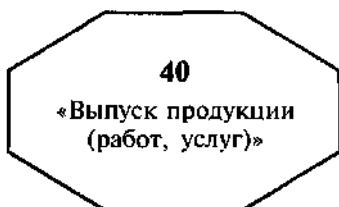
На счете 43 «Готовая продукция» не учитываются:

готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость продукции предприятия) или в качестве товаров для продажи

(их учет осуществляется на счете **41** «Товары»);

стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону (фактические затраты по ним списываются со счетов учета затрат на производство непосредственно на счет 90 «Продажи»);

продукция, подлежащая сдаче заказчикам на месте и не оформленная актом приемки (остается в составе незавершенного производства).

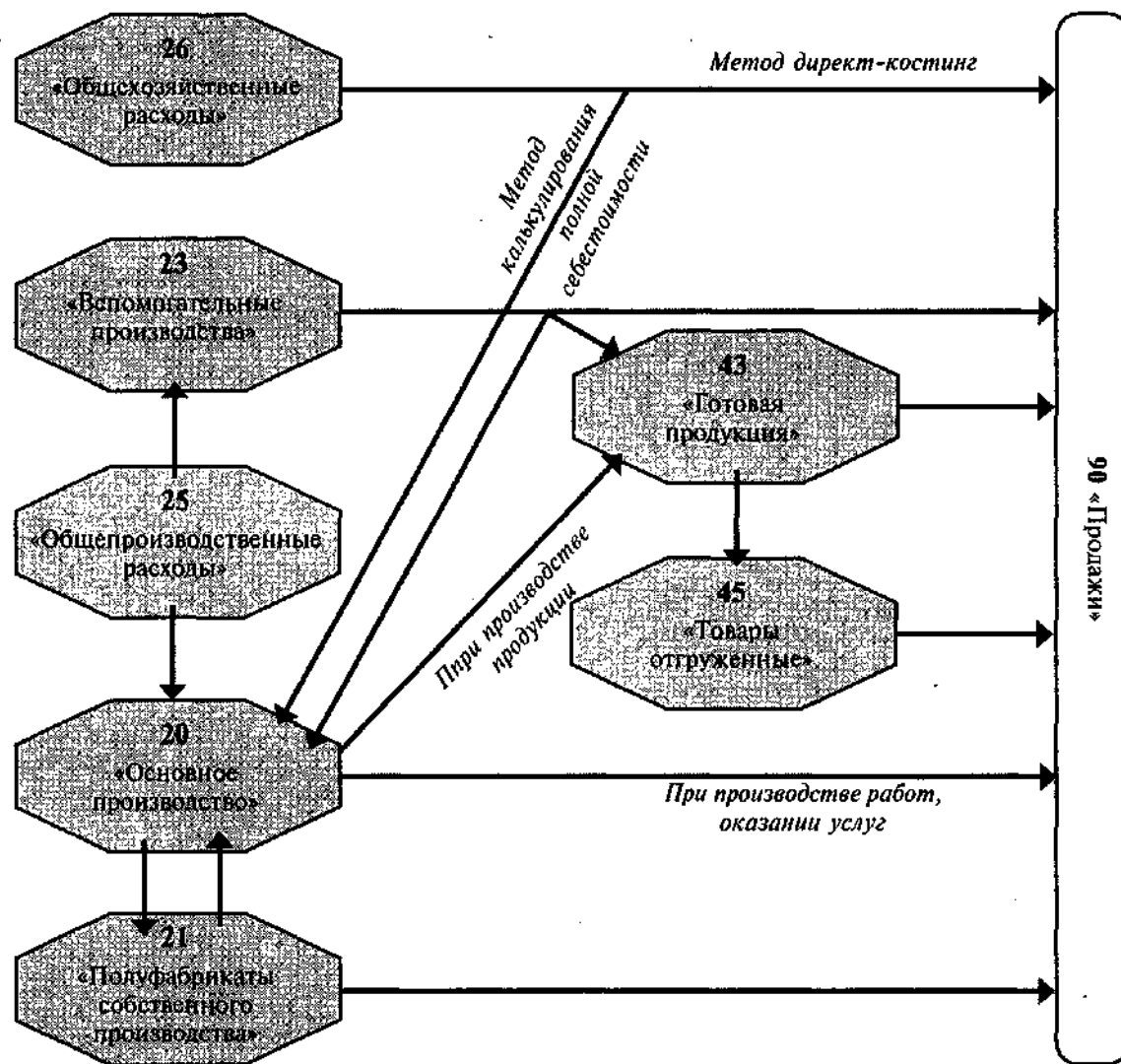


Используется в случае оценки готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости. Данный счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.



Счет 45 «Товары отгруженные» правомерно применять для учета отгруженных товаров (продукции) **только в трех случаях:**

- Для учета товаров, отгруженных комитентом **по договору комиссии или другому посредническому договору**. Согласно ст. 996 ГК РФ право собственности переходит к покупателю от комитента согласно сообщению комиссионера об отгрузке покупателю. До этого момента товары у комитента учитываются как собственные на счете 45. Остаток по счету 45 у комитента отражает стоимость переданных комиссионеру, но еще не реализованных товаров, так как товары, переданные на комиссию, остаются в собственности комитента до момента их фактической реализации покупателям.



- Для учета товаров, отгруженных **по договору мены**, до его исполнения, т.е. поступления встречного товара. Согласно ст. 569 ГК РФ договор мены считается исполненным после выполнения обеими сторонами своих обязательств по поставке товара. Следовательно, товар, отгруженный по договору мены, до перехода права собственности учитывается на счете 45.
- Для учета товаров, отгруженных согласно **договорам купли-продажи (поставки) с особым порядком перехода права собственности**. Согласно ст. 223 ГК РФ, ч. 1, право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Следовательно, если договором предусмотрен иной порядок перехода права собственности (например, по факту оплаты товара, а не в момент отгрузки товара), товары отгруженные, но не оплаченные, являясь собственностью поставщика, должны учитываться на балансе поставщика на счете 45 до тех пор, пока покупатель не оплатит этот товар, т.е. пока к покупателю не перейдет право собственности.



Операционный активно-пассивный, оценочно-результатный счет используется для учета продажи **продукции**.

Продукция реализуется по цене реализации, устанавливаемой организацией самостоятельно, с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию.

В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции отражается только в момент перехода права собственности на нее покупателю. Момент перехода права собственности указывается в договоре между покупателем и продавцом.



Согласно части первой Налогового кодекса РФ:

по имуществу понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ;

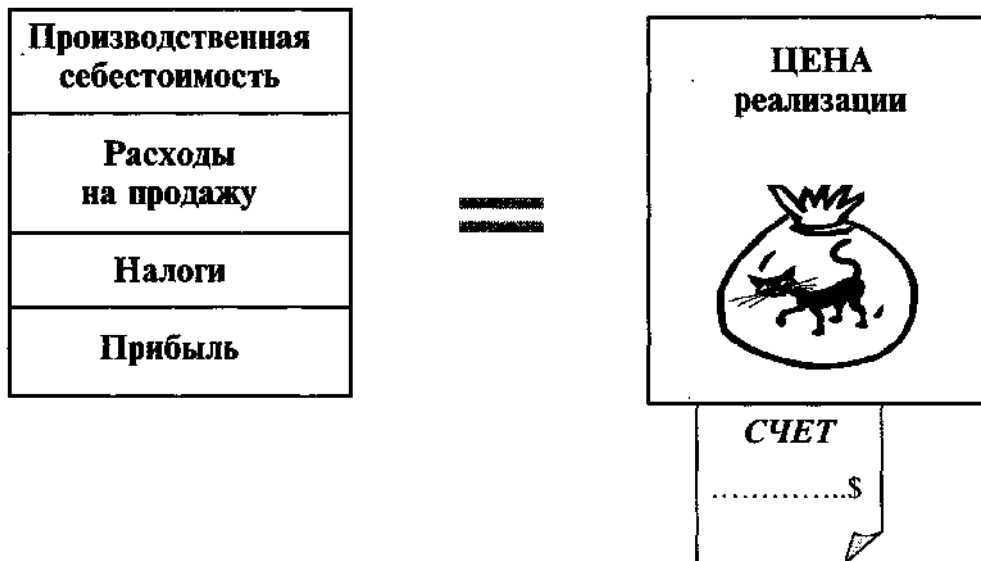
товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации (в целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом РФ);

работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Согласно ст. 39 Налогового **кодекса реализацией товаров, работ или услуг** организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, — и на безвозмездной основе.

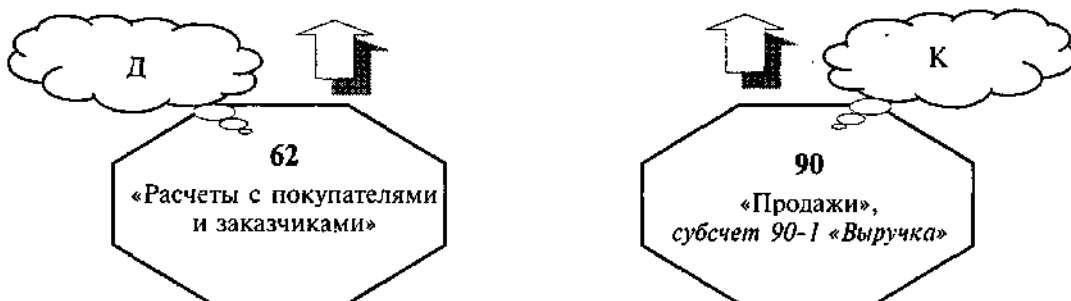
В ст. 39 НК содержится также перечень случаев, в которых *передача товаров, работ или услуг не является реализацией*, — это ряд случаев передачи имущества между организацией и ее учредителями, осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты, и др.



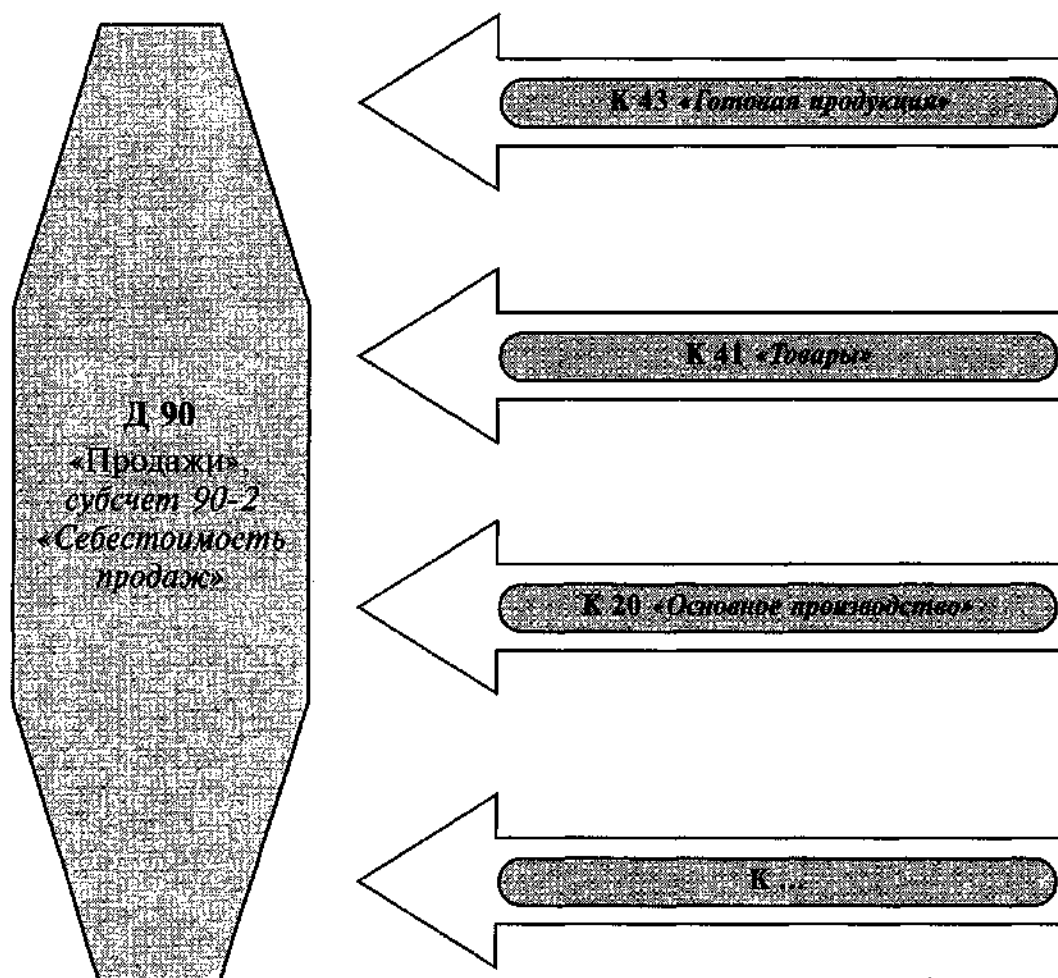
На предприятиях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость реализованных товаров в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов, а по дебету — их учетная стоимость в корреспонденции со счетом 41 «Товары» с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

Реализация продукции производится по цене реализации, устанавливаемой предприятием самостоятельно с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию. В бухгалтерском учете выручка от реализации продукции отражается только в момент перехода права собственности на нее покупателю. Момент перехода права собственности указывается в договоре между покупателем и продавцом.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



Определение финансового результата от реализации продукции при калькулировании полной себестоимости продукции

Приведем уже рассмотренный нами пример.

Предприятие производит два вида продукции: изделие А, прямые затраты на производство которого составляют 100 руб., и изделие Б, прямые затраты на производство которого — 200 руб. Косвенные расходы за отчетный период составили 100 руб., объем реализации — 30 ед. А и 40 ед. Б, объем производства — 40 ед. А и

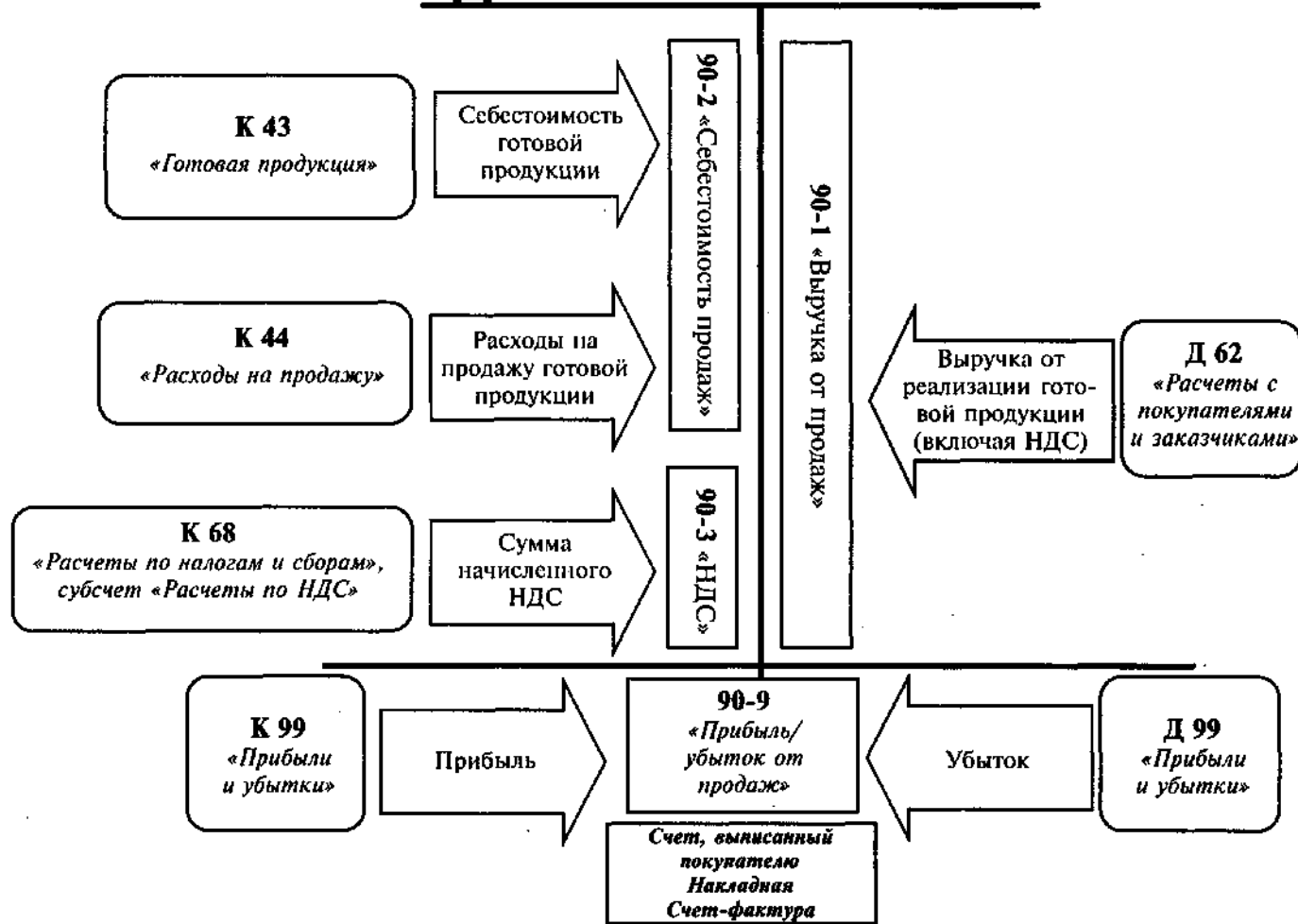
60 ед. Б. Цена реализации изделия А — 180 руб., Б — 240 руб. Косвенные затраты при расчете полной себестоимости распределяются пропорционально прямым затратам.

А <i>Выручка</i> $30 \times 180 = 5400$	Б <i>Выручка</i> $40 \times 240 = 9600$
А НДС 20% 900	Б НДС 20% 1600
А ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ Прямые затраты = $= 30 \times 100 = 3000$ Косвенные затраты на единицу $1200 / (40 \times 100 + 60 \times 200) \times 100 = 7,5$, где $40 \times 100 + 60 \times 200$ — прямые затраты по всей произведенной продукции Всего косвенных затрат $30 \times 7,5 = 225$ Итого: $3000 + 225 = 3225$	Б ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ Прямые затраты = $= 40 \times 200 = 8000$ Косвенные затраты на единицу $1200 / (40 \times 100 + 60 \times 200) \times 200 = 15$, где $40 \times 100 + 60 \times 200$ — прямые затраты по всей произведенной продукции Всего косвенных затрат $40 \times 15 = 600$ Итого: $8000 + 600 = 8600$
А ПРИБЫЛЬ $5400 - 900 - 3225 = 1275$	Б УБЫТОК $9600 - 1600 - 8600 = -600$
А Готовая продукция на складе $(40 - 30) \times (100 + 7,5) = 1075$	Б Готовая продукция на складе $(60 - 40) \times (200 + 15) = 4300$

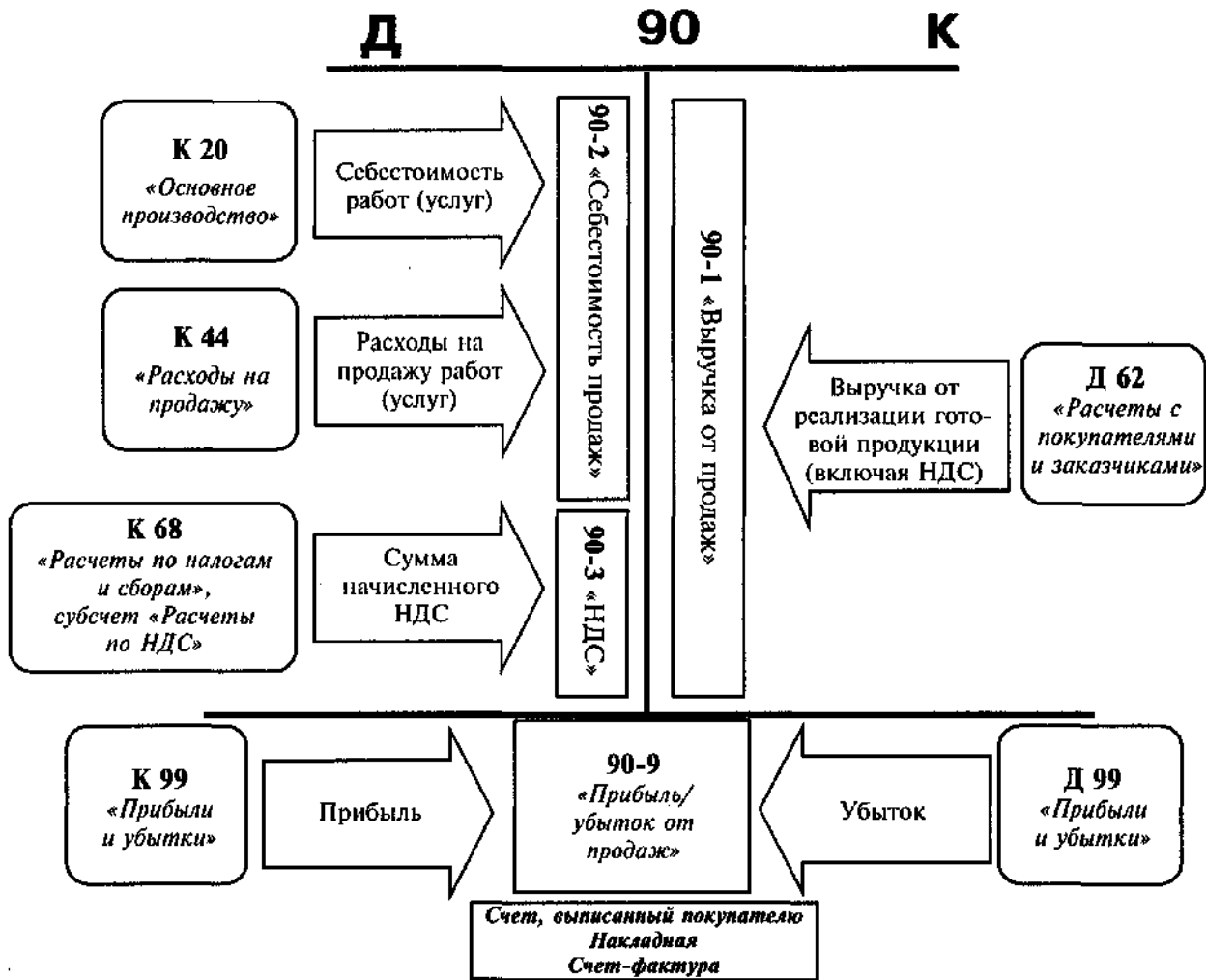
Д

90

K



ПРОДАЖА (РЕАЛИЗАЦИЯ) РАБОТ (УСЛУГ)



**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ
ПРОДУКЦИИ ПРИ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ ПО СИСТЕМЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГ**

A Выручка $30 \times 180 = 5400$	Б Выручка $40 \times 240 = 9600$
A НДС 20% 900	Б НДС 20% 1600
A Производственная себестоимость Прямые затраты = $= 30 \times 100 = 3000$	Б Производственная себестоимость Прямые затраты = $= 40 \times 200 = 8000$
A МАРЖИНАЛЬНАЯ ПРИБЫЛЬ $5400 - 900 - 3000 = 1500$	Б МАРЖИНАЛЬНАЯ ПРИБЫЛЬ $9600 - 1600 - 8000 = 0$

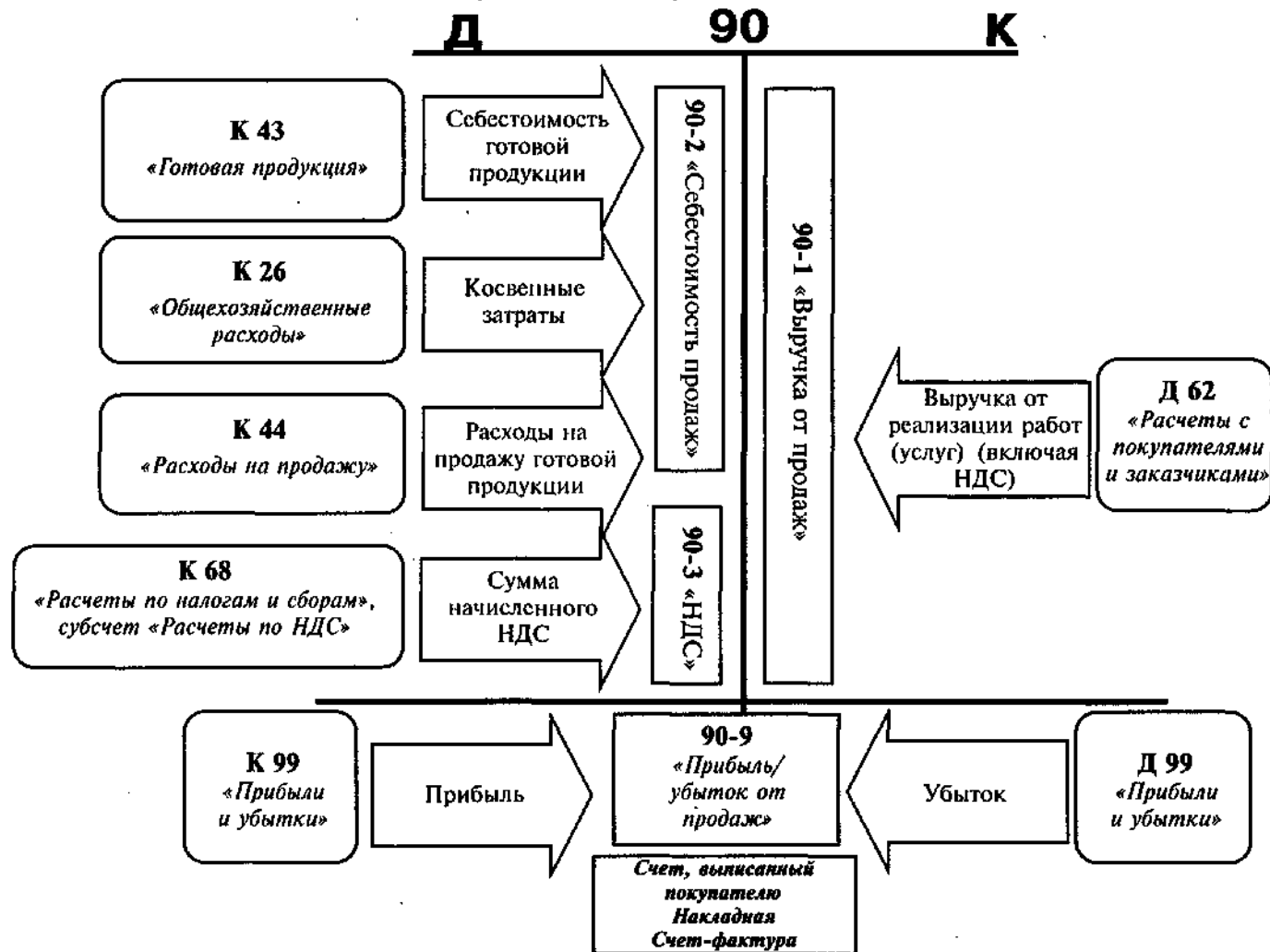
АБ
Косвенные затраты
1200

АБ
ПРИБЫЛЬ
 $1500 - 1200 = 300$

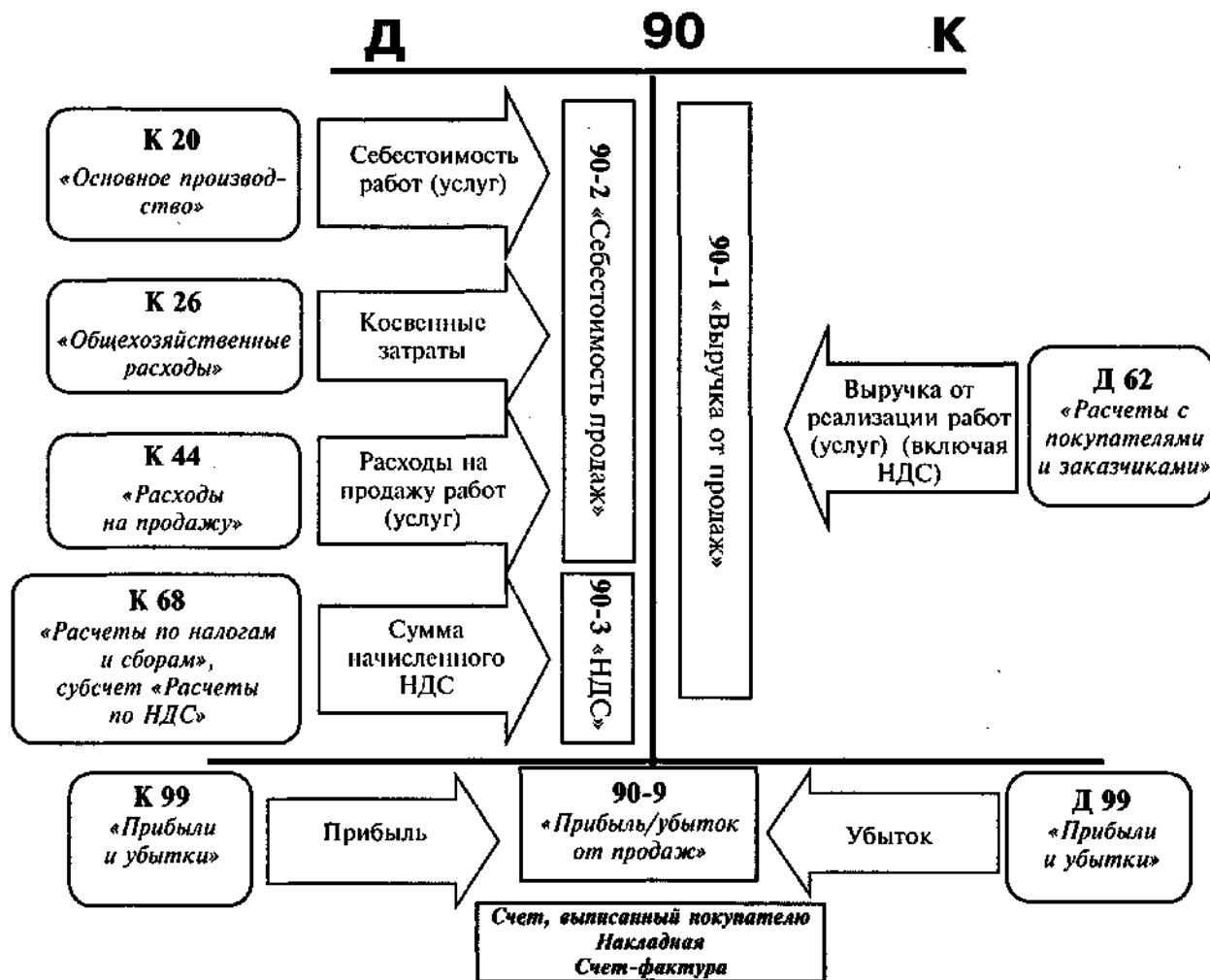
A
Готовая продукция на складе
 $(40 - 30) \times 100 = 1000$

Б
Готовая продукция на складе
 $(60 - 40) \times 200 = 4000$

ПРОДАЖА (РЕАЛИЗАЦИЯ) ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

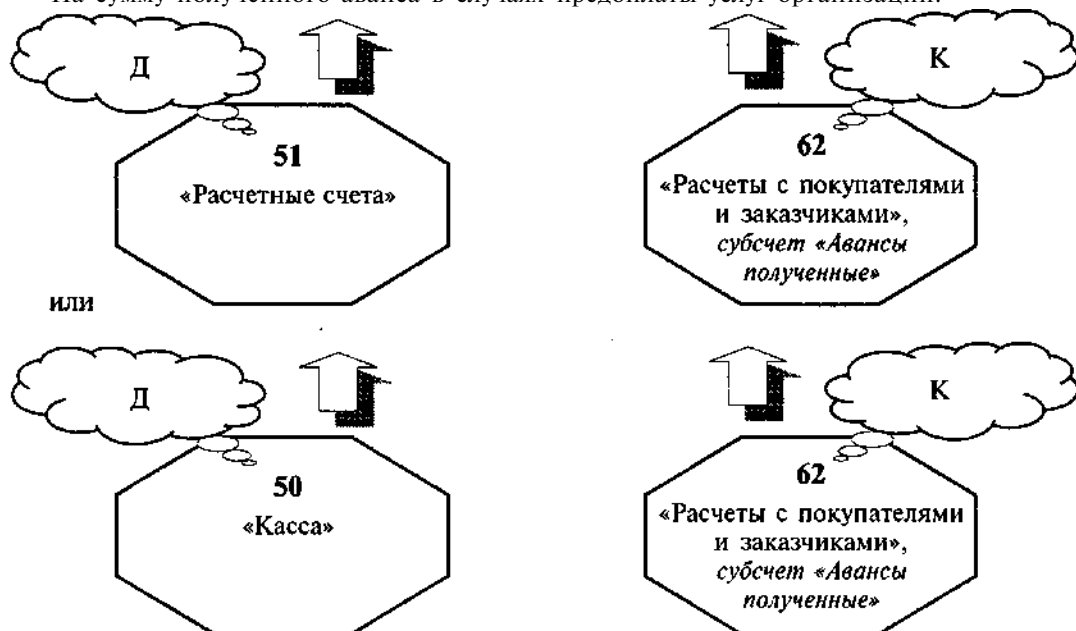


ПРОДАЖА (РЕАЛИЗАЦИЯ) РАБОТ (УСЛУГ)

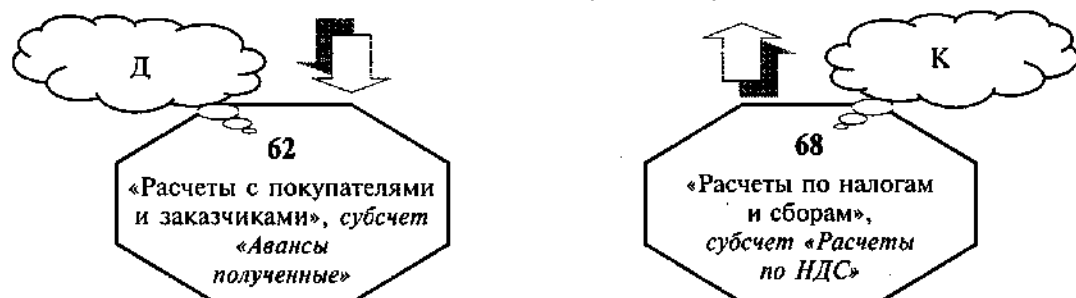


Существуют особенности отражения в бухгалтерском учете операций в том случае, если предприятие получает аванс (предоплату) для будущей продажи (реализации) продукции (работ, услуг).

На сумму полученного аванса в случаях предоплаты услуг организации:

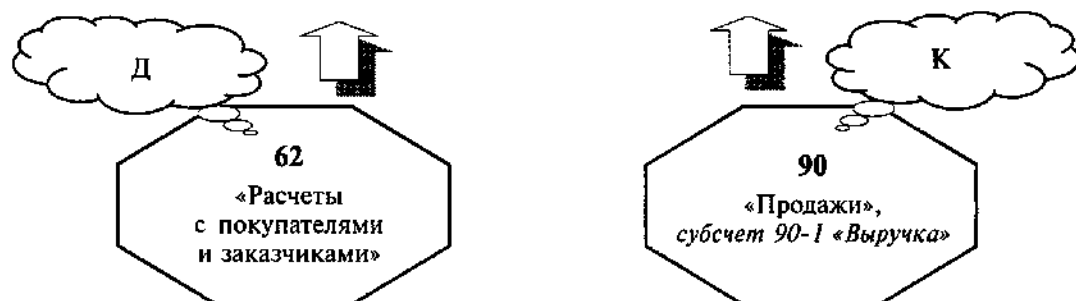


На сумму НДС, начисленного бюджету с суммы полученного аванса:



При фактическом оказании услуг и выписке счета организации-заказчику делаются записи:

а) на сумму фактически реализованных услуг:



б) на сумму НДС, начисленного бюджету:



и одновременно:



в) на сумму зачтенных авансов:



7.3. Учет операций по договору мены



Тонкости

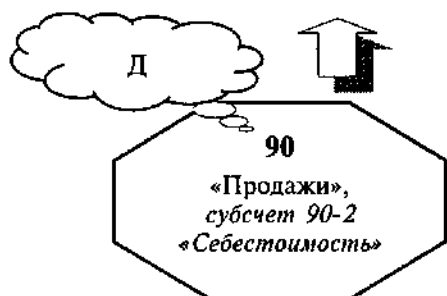
Предметом договора мены является обмен сторонами какими-либо равноценными товарами (имуществом). В соответствии со ст. 570 ГК РФ, если законом или договором мены не предусмотрено иное, право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами. Поэтому до момента перехода права собственности полученные товары (продукция) отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, приняты на ответственное хранение», а переданная по договору продукция (товары) учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Пример 1. По договору мены предприятие А обменивает продукцию на материалы предприятия Б. Материалы предприятие А получает раньше, чем отгружает собственную продукцию:

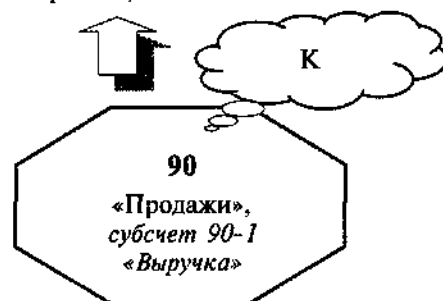
на стоимость полученных материалов (соответствует балансовой стоимости отгружаемой продукции):



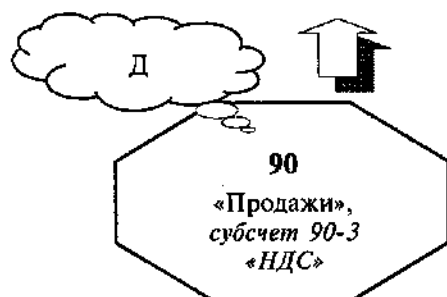
списывается себестоимость отгруженной продукции:



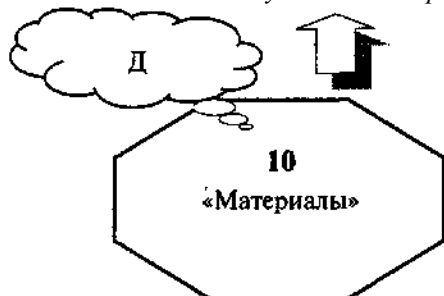
на договорную цену обмениваемого имущества (материалов):



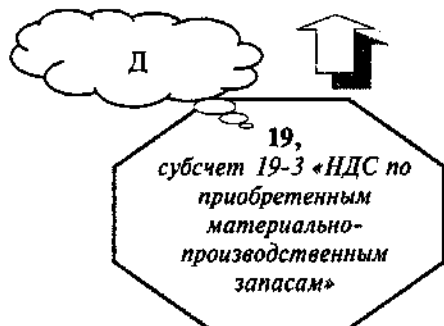
на сумму НДС, начисленного бюджету:



на стоимость полученных материалов:



на сумму НДС по полученным материалам:

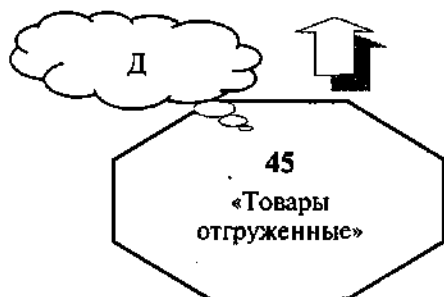


на сумму зачетных задолженностей:

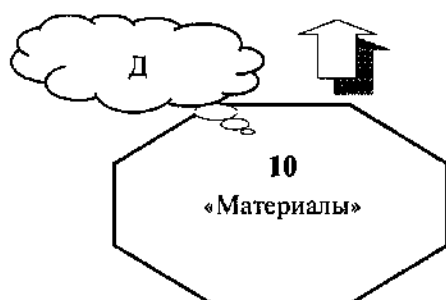


Пример 2. По договору мены предприятие А обменивает продукцию на материалы предприятия Б. Материалы предприятие А получает позже, чем отгружает собственную продукцию:

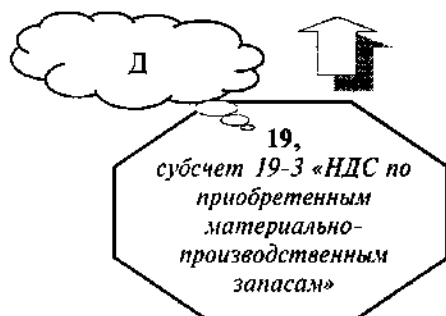
списывается себестоимость отгруженной продукции:



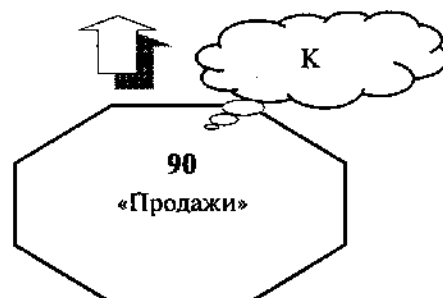
на стоимость полученных материалов:



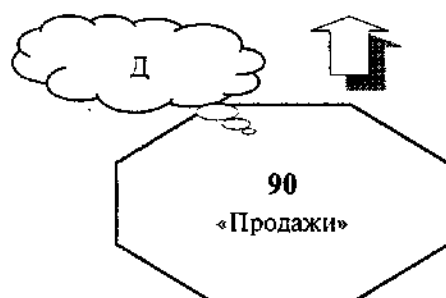
на сумму НДС по полученным материалам:



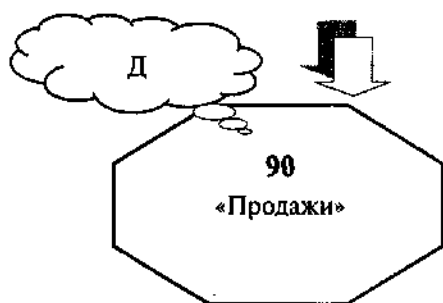
на договорную цену обмениваемого имущества:



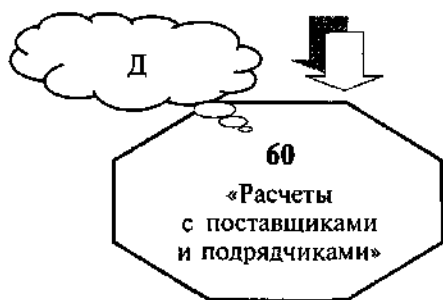
на сумму НДС, начисленного бюджету:



на себестоимость отгруженной продукции:



на сумму зачтенных задолженностей:



7.4. Учет движения и реализации товаров

Наличие и движение товаров, их реализация отражаются на счетах:

Учет



На счете 41 товары учитываются как по покупным ценам, так и по ценам продажи. Организации оптовой торговли ведут учет на счете 41 по покупным ценам (фактической себестоимости) за минусом НДС. Организации розничной торговли — по покупным ценам, если учетной политикой предусмотрено ведение учета товаров в покупных ценах, или по продажным ценам, если учетной политикой предусмотрено ведение учета товаров в продажных ценах с использованием счета 42 «Торговая наценка». Если организация розничной торговли ведет учет товаров в продажных ценах, стоимость остатка товаров отражается в балансе в покупных ценах без учета начисленной торговой наценки, приходящейся на остаток товаров.



Используется при учете товаров на счете 41 по ценам продажи. Данный счет предназначен для учета торговой наценки. При этом методе облегчается учет движения товарных запасов, но снижается возможность регулирования цен реализации.

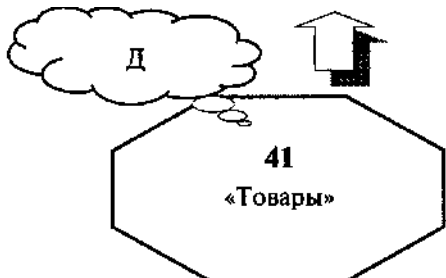
44
«Расходы
на продажу»

Предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. На предприятиях торговли на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

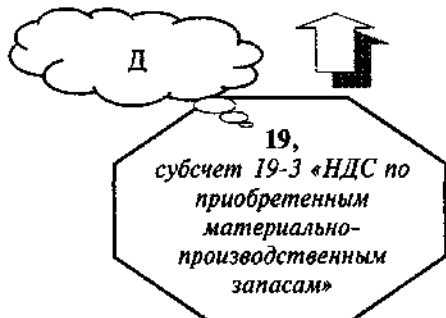
- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

На этом счете в течение отчетного периода собираются все затраты торгового предприятия, которые в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

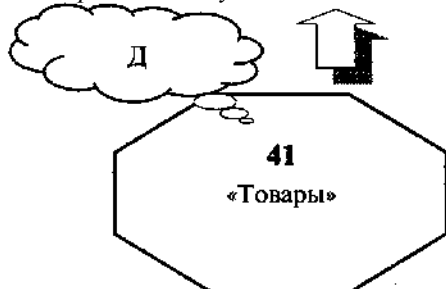
При учете товаров по ценам продажи делаются бухгалтерские записи на счетах:
на стоимость приобретенных товаров:



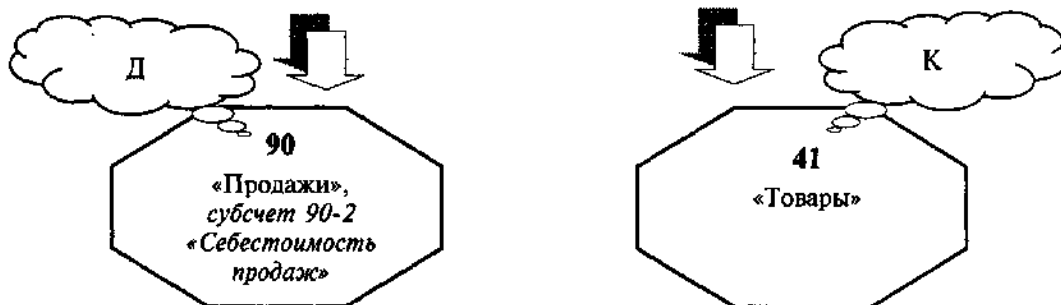
на сумму НДС по приобретенным товарам:



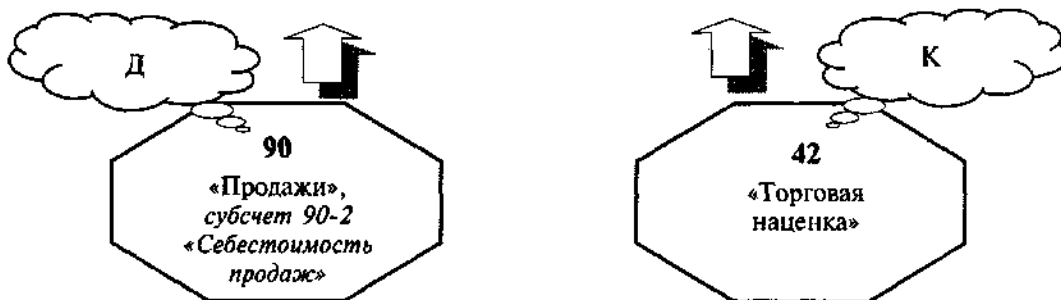
отражается сумма начисленной торговой наценки:



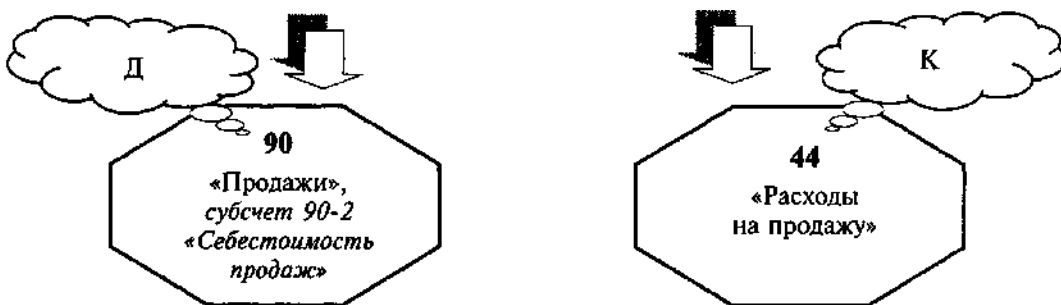
списываются реализованные товары по ценам продажи:



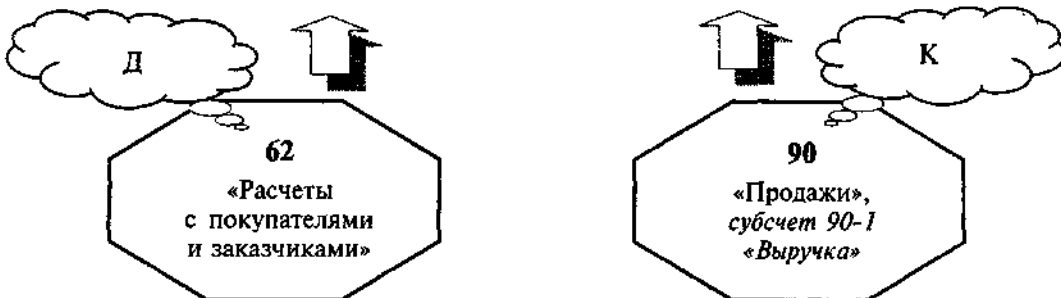
списывается сумма торговой наценки. Проводка делается на отрицательное число, соответствующее торговой наценке по реализованным товарам:



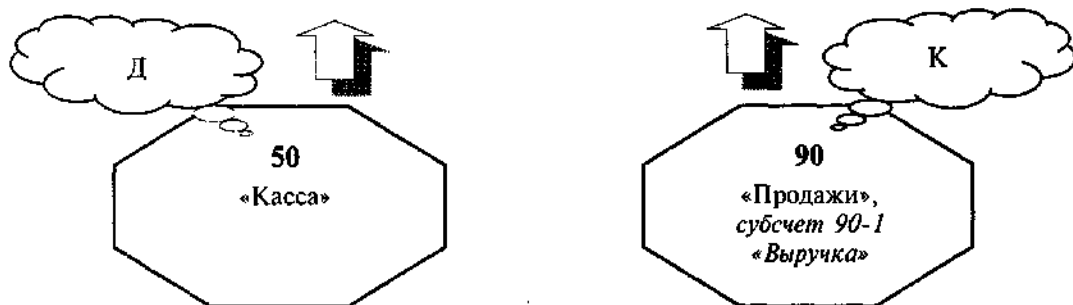
Списываются расходы на продажу товаров бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



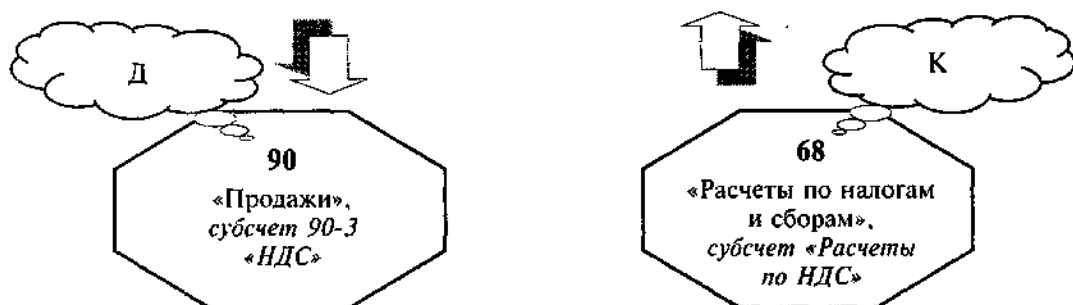
на сумму выручки, полученной от реализации товаров:



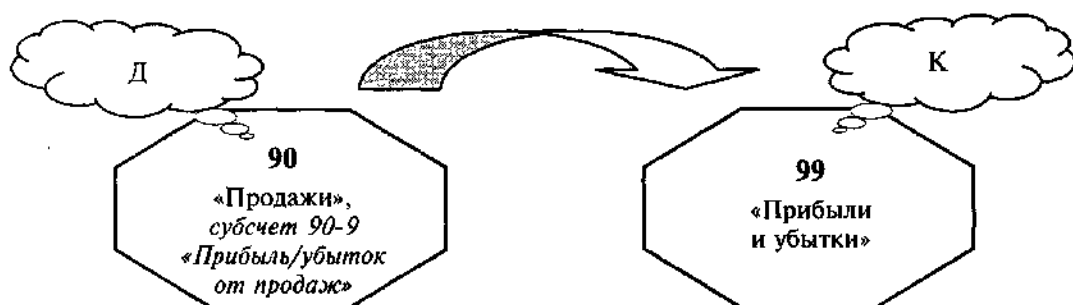
или при реализации в розницу:



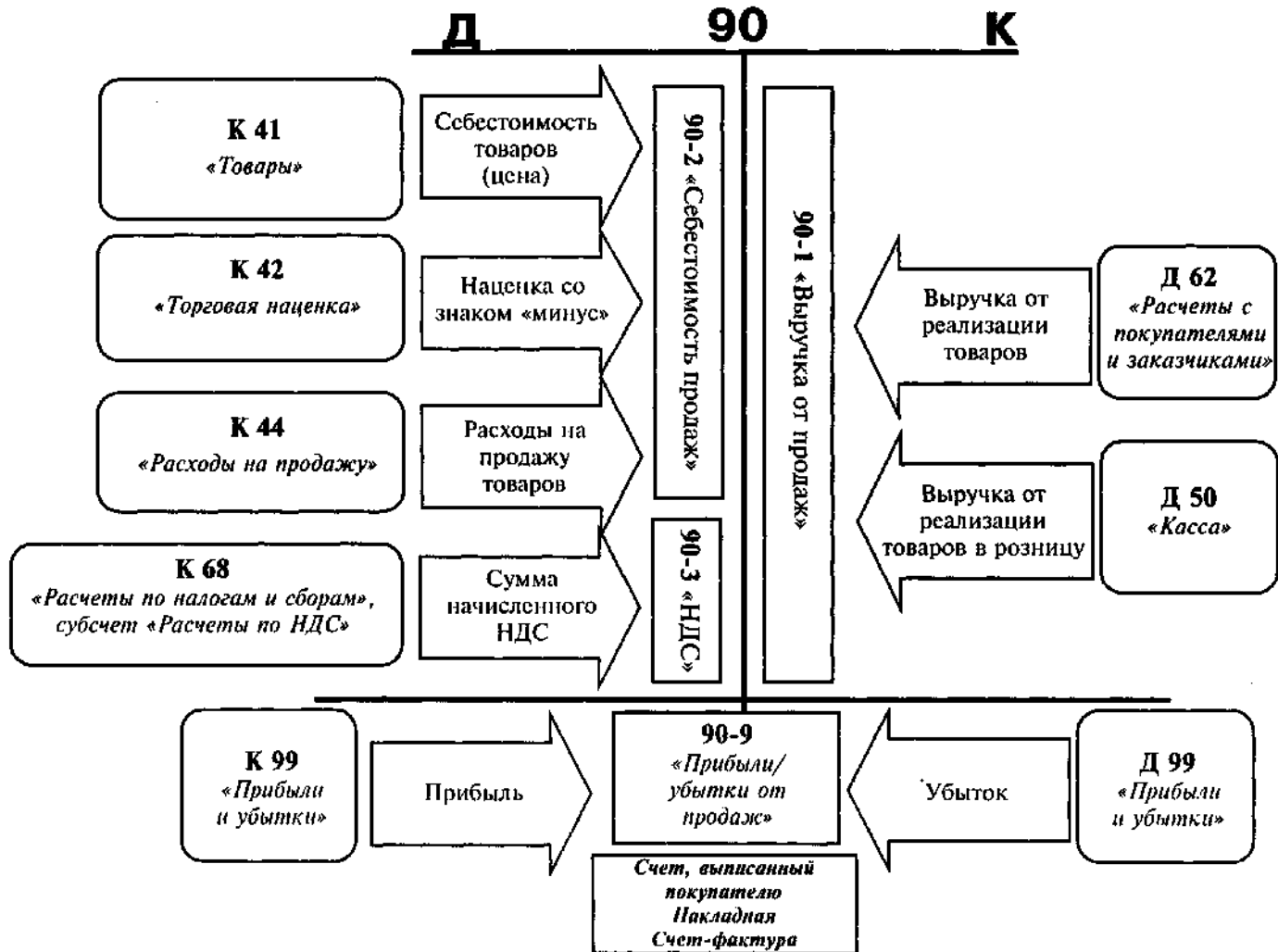
На сумму НДС в цене реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



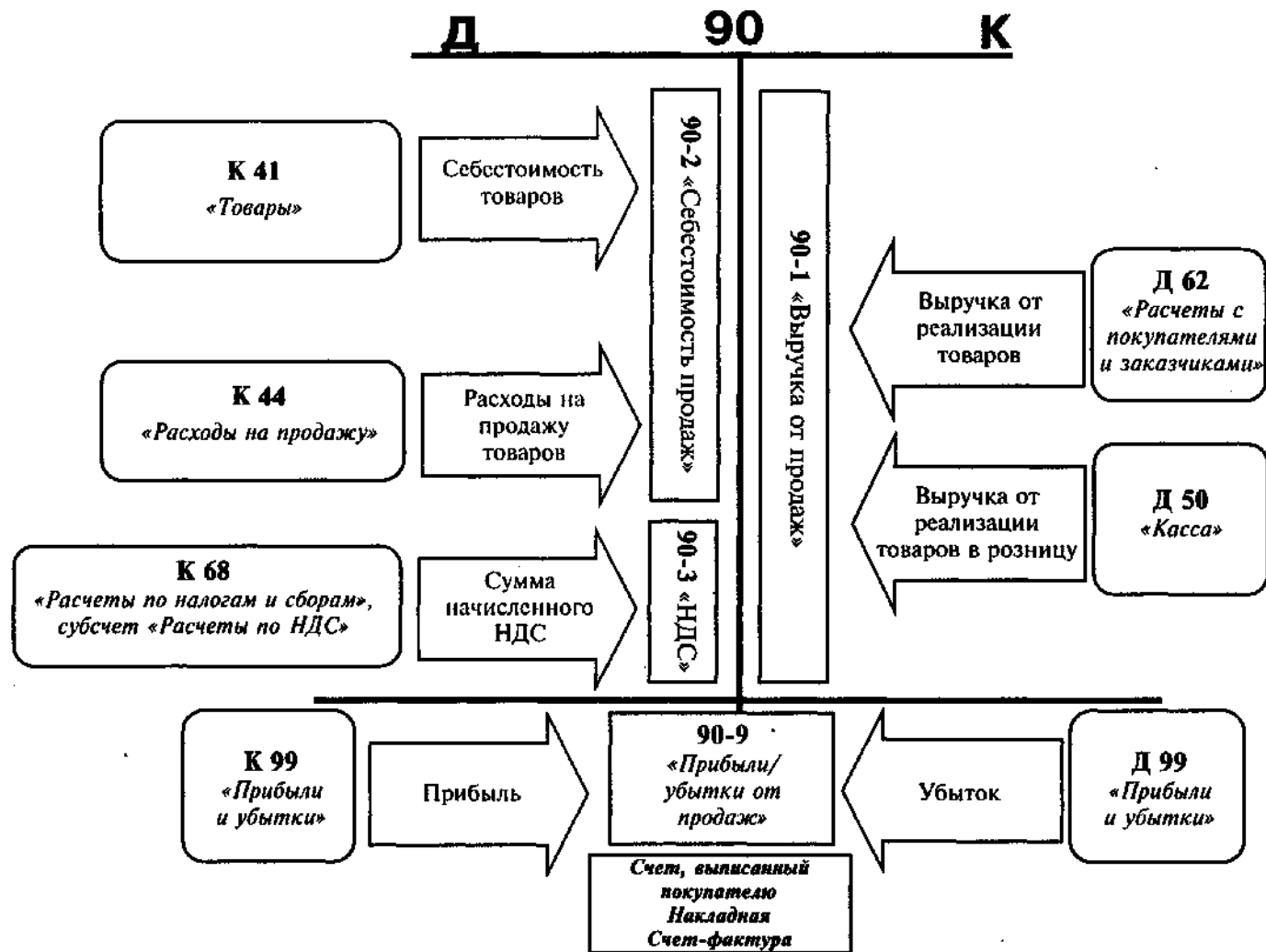
На сумму прибыли от реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



ПРОДАЖА (РЕАЛИЗАЦИЯ) ТОВАРОВ ПРИ УЧЕТЕ ПО ЦЕНАМ ПРОДАЖИ



ПРОДАЖА (РЕАЛИЗАЦИЯ) ТОВАРОВ ПРИ УЧЕТЕ ПО ЦЕНАМ ПОКУПКИ



7.5. Отражение готовой продукции в балансе



Отражение
в балансе

В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается **во II разделе актива** баланса по фактической или нормативной (плановой) себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на **производство продукции**, либо по прямым статьям затрат.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения (по покупным ценам).



Вопросы

1. В какой части бухгалтерского баланса отражается сальдо счета 90 «Продажи»?
2. В какой момент продукция считается реализованной?
3. Как определяется результат реализации продукции?
4. На каком счете отражается процесс реализации продукции?
5. В каких случаях в бухгалтерском учете предприятия используется счет 45 «Товары отгруженные»?
6. В какой оценке ведется учет товаров на счете 41 «Товары»?
7. В каких случаях применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
8. Является ли счет 42 «Торговая наценка» контрарным по отношению к счету 41 «Товары»?
9. В какой оценке отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе?
10. Каковы особенности реализации продукции по договорам мены?



Турнир эрудитов

1. Предприятие «Умники и умницы» заключило два договора с предприятием «Раздолбай-сервис». По одному договору предприятие «Умники и умницы» дарит изготовленные им ломы предприятию «Раздолбай-сервис». По другому договору предприятие «Раздолбай-сервис» дарит предприятию «Умники и умницы» денежные средства, сумма которых поставлена в зависимость от объема ломов, подаренных по первому договору.

Отразите на счетах бухгалтерского учета сделку, если бы вместо этих двух договоров был оформлен договор купли-продажи ломов.

2. **ОАО «Красный пекарь»** продает населению хлебобулочные изделия собственного производства через сеть своих фирменных магазинов. Эти магазины являются структурными подразделениями предприятия.

Требуется определить: признается ли передача продукции со склада **ОАО «Красный пекарь»** в магазины реализацией? Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета должна быть отражена такая передача в учете **ОАО «Красный пекарь»**?

3. АО «STAR link» оказывает пейджинговые услуги директору ЗАО «Сити Ltd.». Ежемесячно ЗАО «Сити Ltd.» перечисляет с расчетного счета аванс 480 руб. (в том числе НДС — 80 руб.) за передачу 40 сообщений. Неиспользованная сумма аванса переходит на следующий отчетный месяц. АО «STAR link» определяет выручку в целях налогообложения «по отгрузке». В сентябре месяце было передано 34 сообщения, их себестоимость, включая косвенные затраты, составила 240 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета АО «STAR link» операции по реализации пейджинговых услуг.

4. Вы, конечно, помните, что в романе «Двенадцать стульев» И. Ильфа и Е. Петрова Воробьянинов, морщась, согласился продать гарусный, ярко-голубой жилет за восемь рублей Бендеру. Денег у Бендера не было. Ипполит Матвеевич тогда вытащил маленький блокнотик и каллиграфически записал: 25/ IV 27 г. Выдано т. Бендеру Р.-8. Остап заглянул в книжечку и сказал: «Ого! Если вы уже открываете мне лицевой счет, то хоть ведите его правильно. Заведите дебет, заведите кредит. В дебет не забудьте внести шестьдесят тысяч рублей, которые вы мне должны, а в кредит — жилет. Сальдо в мою пользу...» Поскольку И. Ильф работал бухгалтером, то Остап совершенно верно называет величину сальдо. Назовите это сальдо и вы. Подсчитайте сальдо, которое получится после того, как Остап побрил Воробьянинова и сказал ему: «Последний ножик на вас трачу. Не забудьте записать на мой дебет два рубля за бритье и стрижку».

5. Корпорация Sony объявила о том, что весь запас ее роботов-собак разошелся в Японии в течение 20 минут после начала эксклюзивной продажи этой игрушки по Internet. Три тысячи роботов-собак Айбо были распроданы по цене 2066 долл. за штуку. Еще две тысячи Айбо поступят вскоре в эксклюзивную продажу по Internet в США по цене 2500 долл. за штуку. Айбо имеет высоту в холке 11 дюймов (28 см) и может сопровождать хозяина на прогулке, вилять хвостом, а также выполнять заранее заложенные в ее память и дополнительно программируемые трюки, хотя откликаться на свое имя не умеет.

Требуется определить: какую прибыль получила бы корпорация Sony от реализации пяти тысяч роботов-собак, если бы была зарегистрирована на территории РФ и вела бухгалтерский учет по российским стандартам. (Предположим, что себестоимость одной Айбо — 1200 долл., Sony ведет учет затрат по методу расчета полной производственной себестоимости.)

6. Фрагмент диалога известных героев Э. Успенского из мультфильма «Каникулы в Простоквашино»:

«— Значит, надо что-нибудь продать, — говорит Шарик.

— А что?

— Что-нибудь ненужное.

— Чтобы продать что-нибудь ненужное, — сердится кот, — надо сначала купить что-нибудь ненужное».

Требуется определить: какие синтетические счета предназначены для отражения процесса реализации на предприятии «чего-нибудь ненужного»?



Ответы турнира

1. Д 90 «Продажи» К 43 «Готовая продукция» — себестоимость реализуемых ломов;
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи» — цена реализации ломов, включая НДС;
Д 90 «Продажи» К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» — сумма начисленного НДС от цены реализации ломов;
Д 90 «Продажи» К 99 «Прибыли и убытки» — сумма прибыли от реализации **ломов**.
2. Передача продукции в фирменный магазин не является реализацией. Если магазин не выделен на отдельный баланс, то должна быть сделана бухгалтерская запись в аналитическом учете счета 43 «Готовая продукция», если магазин выделен на отдельный баланс, то передача продукции отражается с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
3. Д 51 «Расчетные счета» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные» 480 руб. — получен авансовый платеж;
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» 80 руб. — начислен НДС с суммы полученного аванса;
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи» 408 руб. (480 руб. : 40 сообщений × 34 сообщения) — отражена выручка от передачи 34 сообщений;
Д 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость», К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» 68 руб. (408 руб. × 20 % / 120 %) — начислен НДС по реализованным услугам;
Д 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на пользователей автодорог» 3 руб. 40 коп. ((408 руб. — 68 руб.) × 1%) — начислен налог на пользователей автодорог;
Д- 90 «Продажи» К 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») 3 руб. 40 коп. — списана сумма налога на пользователей автодорог;
Д 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», К 20 «Основное производство» 240 руб. — списаны затраты по оказанным услугам;
Д 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», К 99 «Прибыли и убытки» 96 руб. 60 коп. (408 — 68 — 3,4 — 240) — отражен финансовый результат от оказания пейджинговых услуг;
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 408 руб. — зачтен частично полученный ранее аванс;
Д 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с НДС», К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные» 68 руб. — восстановлен частично НДС, начисленный с аванса.
4. «Сальдо в мою пользу. Пятьдесят девять тысяч девятьсот девяносто два рубля» (из романа «Двенадцать стульев»). Сальдо после стрижки и бритья стало равно 59 990 руб.

5. Если бы все собаки были проданы и оплата производилась бы по безналичному расчету, то выручка Sony составила бы: $(3000 \times \$ 2066 + 2000 \times \$ 2500) = \$ 11\,198\,000$

НДС - $\$ 11\,198\,000 \times 20\% / 120\% = \$ 1\,866\,333$.

Налог на пользователей автодорог — $(\$ 11\,198\,000 - \$ 1\,866\,333) \times 2,5\% = \$ 93\,317$.

Себестоимость Айбо - $5000 \times \$ 1200 = \$ 6\,000\,000$.

Прибыль - $\$ 11\,198\,000 - \$ 1\,866\,333 - \$ 93\,317 - \$ 6\,000\,000 = \$ 3\,238\,350$.

6. На счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Тест



Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. На счете 43 «Готовая продукция» учитываются готовые изделия, приобретенные в качестве товаров для продажи:

- а) да;
- б) нет.

2. На счете 41 «Товары» товары учитываются:

- а) по покупным ценам;
- б) по ценам продажи;
- в) как по покупным ценам, так и по ценам продажи.

3. Учет реализации продукции ведется:

- а) на счете 90 «Продажи»;
- б) на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) на счете 43 «Готовая продукция».

4. На счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция может учитываться:

- а) как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости;
- б) только по фактической производственной себестоимости;
- в) только по нормативной (плановой) себестоимости.

5. Часть материально-производственных запасов предприятия, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки, — это:

- а) готовая продукция;
- б) покупные полуфабрикаты;
- в) товары.

6. Для учета товаров, отгруженных по договорам купли-продажи (поставки) с особым порядком перехода права собственности, счет 45 «Товары отгруженные»:

- а) применяется;
- б) не применяется

7. При фактическом оказании услуг и выписке счета организации-заказчику делаются записи на счетах на сумму фактически реализованных услуг:

- а) Д 90 «Продажи» К 20 «Основное производство»;
- б) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка»;
- в) Д 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость», К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»;
- г) Д 51 «Расчетные счета» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

8. Счет 42 «Торговая наценка» используется, если магазин ведет учет товаров на счете 41 «Товары»:

- а) по ценам продажи;
- б) по ценам покупки;
- в) как по ценам продажи, так и по ценам покупки.

9. Для учета затрат по торговой деятельности предназначен счет:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 41 «Товары»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

10. Стоимость приобретенных товаров отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д 43 «Готовая продукция» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета».

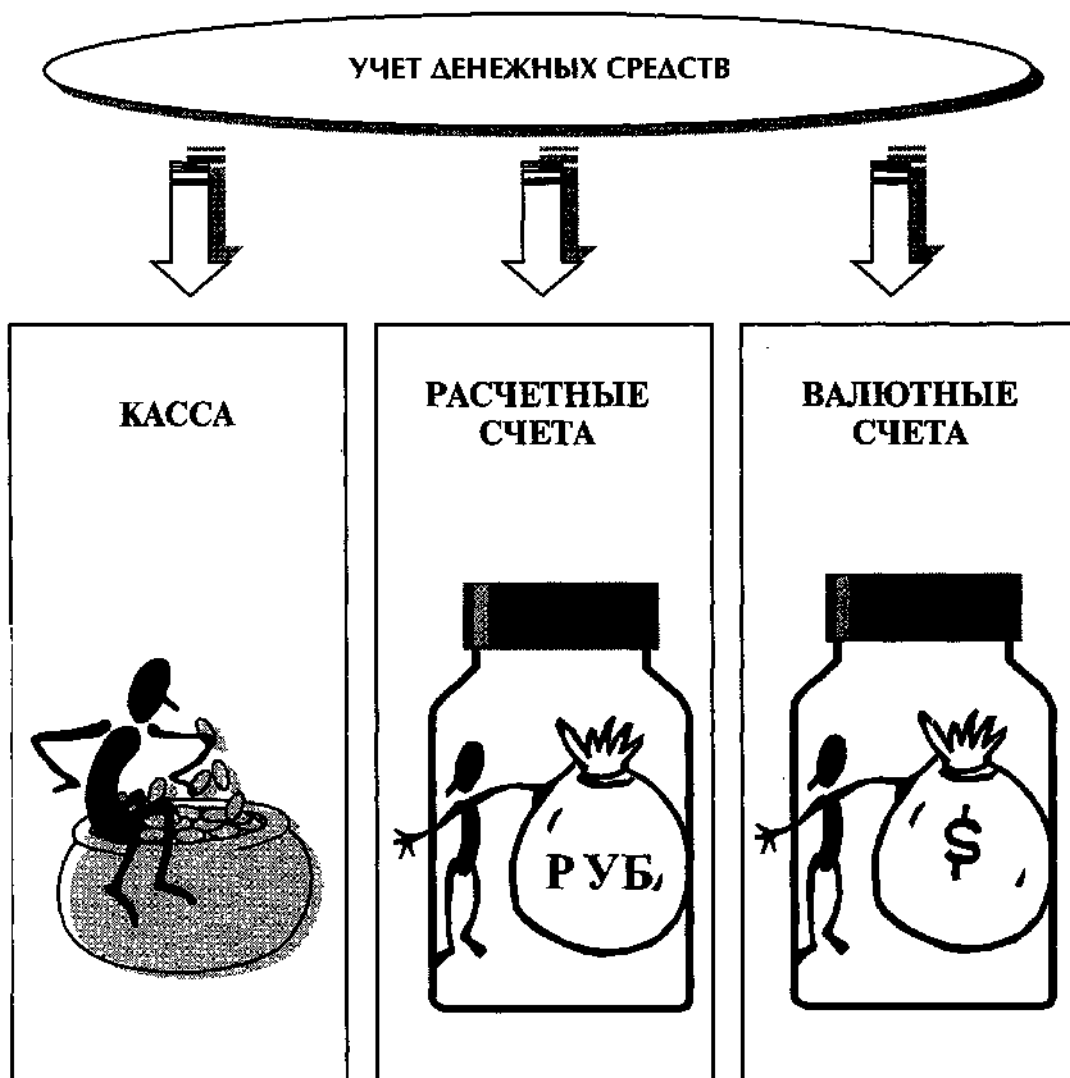
Глава 8.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учет кассовых операций; учет денежных средств на расчетном счете; учет движения валютных средств; отражение денежных средств в балансе.

Бухгалтерский учет денежных средств должен обеспечивать решение следующих задач:

- точный, полный и своевременный учет этих средств и операций по их движению;
- контроль за наличием денежных средств и денежных документов, их сохранностью и целевым использованием;
- контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины.





8.1. Учет кассовых операций

Учет



Помни!

Порядок ведения кассовых операций на предприятиях Российской Федерации регламентируется:

- ❑ постановлением Центрального банка Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального банка России от 22 сентября 1993 г. № 40;
- ❑ указаниями Центрального банка Российской Федерации «О первоочередных мерах по выполнению Указа Президента Российской Федерации» от 18 августа 1996 г. № 1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» от 12 ноября 1996 г. № 360;
- ❑ письмом Департамента регулирования денежного обращения Центрального банка Российской Федерации от 17 февраля 1994 г. № 14-4/35 «О разъяснениях по применению "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации"»;
- ❑ письмом Центрального банка Российской Федерации «По вопросам упорядочения налично-денежного обращения» от 28 января 1997 г. № 14-4/50.

В соответствии с нормативными документами каждое предприятие для осуществления расчетов наличными деньгами должно иметь кассу. Помещение кассы для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств должно быть оборудовано и защищено в соответствии с действующим порядком.



Всю полноту ответственности за создание таких условий несет руководитель (директор) предприятия.



Сумма средств, которая может находиться в кассе, определяется лимитом, устанавливаемым банком по согласованию с предприятием.

Помни!

Лимит кассового остатка каждая организация определяет индивидуально по согласованию с банком с помощью расчета по форме № 0408020, утвержденной Положением Центрального банка России от 5 января 1998 г. № 14-П «О правилах организации



=



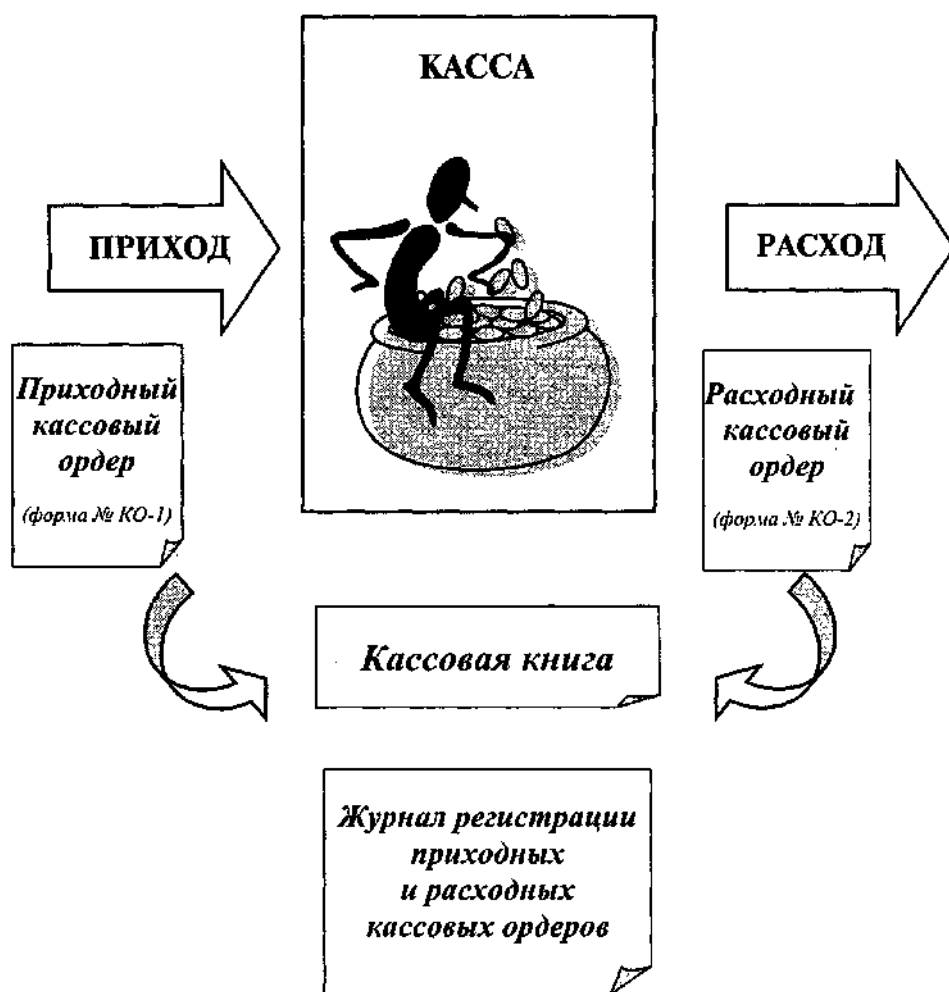
наличного денежного обращения на территории Российской Федерации». Этот расчет организация должна представить в обслуживающий ее банк. Расчет лимита остатка кассы подписывают руководитель и главный бухгалтер организации.



В случае если организация не представила расчет ни в один из обслуживающих ее банков, лимит остатка кассы считается нулевым, а денежная наличность в кассе - сверхнормативной и в обязательном порядке должна сдаваться в банк.



На основании заключенного договора о материальной ответственности **кассир несет ответственность за сохранность средств в кассе**, правильность оформления первичных кассовых документов и ведение кассовой книги.



Наличные деньги в кассу кассир принимает *по приходному кассовому ордеру (форма № КО-1)*, подписанному главным бухгалтером, с выдачей лицу, сдающему деньги в кассу, квитанции о приеме.

Деньги из кассы кассир выдает *по расходному кассовому ордеру (форма № КО-2)* на основании платежных ведомостей, заявлений о произведенных расходах с приложенными к ним товарными чеками, квитанциями, справками, удостоверяющими факт расходования денег, и иными оправдательными документами.

Приходные и расходные **кассовые** ордера имеют отдельную нумерацию и регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров представляет собой учетный регистр следующего вида:

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

Приходный кассовый ордер		Сумма	Примечание	Расходный кассовый ордер		Сумма	Примечание
Дата	№			Дата	№		
1	2	3	4	5	6	7	8



Приходные и расходные кассовые ордера заполняются бухгалтером собственноручно, без подчисток и исправлений.

Помни!

Все факты поступления и выдачи наличных денег отражаются в **кассовой книге**, страницы которой должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны сургучной печатью и заверены подписями директора и главного бухгалтера. Записи в кассовой книге ведутся под копирку в двух экземплярах.

Второй экземпляр является отрывным и представляет собой отчет кассира, который ежедневно в конце рабочего дня передается в бухгалтерию с приложенными к нему приходными и расходными документами.



Подчистки в **кассовой** книге запрещены, а исправления в ней возможны только с заверяющей подписью кассира и главного бухгалтера. В отчете кассира подсчитываются итоги прихода и расхода денежных сумм за день и определяется остаток на конец дня.

На предприятиях при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов кассовая книга может вестись автоматизированным способом - в этих случаях должна проверяться правильность работы программных средств.



Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.

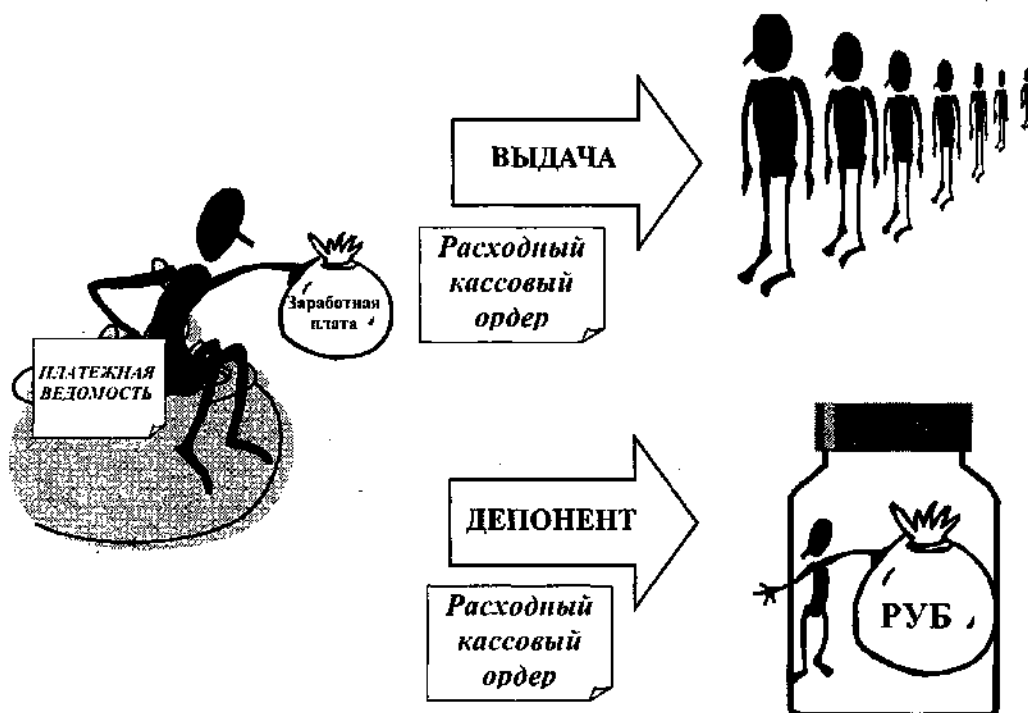
№ документа	От кого получено (кому выдано)	Шифр корреспондирующего счета	Приход	Расход
1	2	3	4	5



Помни!

Зарботная плата выплачивается по платежной ведомости. По истечении трех дней на общую сумму выданной зарплаты выписывается расходный кассовый ордер. В случаях выдачи средств по доверенности в ведомости делается надпись: «По доверенности», а сама доверенность прилагается к платежной ведомости.

Зарботная плата, не выданная в установленный срок, депонируется и сдается в банк. На депонированные суммы составляется расходный кассовый ордер.





Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя предприятия, главного бухгалтера и кассира. Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок ведения кассовых операций систематически проверяет банк, обслуживающий данное предприятие.

За несоблюдение условий работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в соответствии с Указом Президента РФ от 23 мая 1994 г. № 1006 (с учетом изменений от 21 марта 1995 г., № 291) с организаций взимаются штрафы в трехкратном размере неоприходованной суммы за неоприходование или неполное оприходование в кассу денежной наличности и административный штраф (с руководителя предприятия) в 50-кратном размере минимальной месячной оплаты труда.

В частности, штрафные санкции к предприятию применяются за нарушение установленного банком лимита остатка средств в кассе. Размер штрафа определяется по отношению к средней величине, рассчитанной исходя из сумм превышения лимита за каждый день и количества соответствующих дней превышения.



Помни!

Сверх установленного лимита деньги могут храниться в кассе только для оплаты труда, пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше трех дней, включая день получения денег в банке.

Согласно ст. 1 Закона РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» денежные расчеты с населением производятся обязательным применением контрольно-кассовых машин (ККМ).



В письме Госналогслужбы России от 30 августа 1994 г. № НИ-6-14/320 «О формах документов строгой отчетности» сообщено, что Минфином РФ утверждены формы бланков строгой отчетности, которые могут использоваться при расчетах с населением для учета наличных денежных средств без применения ККМ.

В 1999 г. Минфин РФ утвердил семь видов бланков документов строгой отчетности, предназначенных для учета наличных денежных средств без применения ККМ (письмо Министерства РФ по налогам и сборам от 7 апреля 1999 г. № ВГ-6-16/222):

- бланки строгой отчетности, предназначенные для оформления расчетов за железнодорожные услуги с населением предприятиями Министерства путей сообщения РФ;
- проездной документ АСУ «Экспресс»;
- багажная квитанция формы ЛУ-126р;
- катушечный билет основной для оформления проезда в поездах пригородного сообщения формы ЛУ-97пко;

- катушечный билет дополнительный для оформления проезда в поездах пригородного сообщения формы ЛУ-97пкд;
- форма чека по ОКУД № 0700003 для организаций, предприятий, учреждений, их филиалов, обособленных подразделений, действующего в случае отключения электроэнергии, зарегистрированного в энергоснабжающей организации;
- входной билет для передвижного туалета формы по ОКУД № 0790033.*

В соответствии со ст. 4 Закона РФ от 2 декабря 1990 г. № 394-1 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в ред. Федерального закона от 26 апреля 1995 г. № 65-ФЗ с учетом изменений и дополнений) на Банк России возложена функция установления правил осуществления расчетов в Российской Федерации.



Помни!

В указаниях Банка России от 7 октября 1998 г. № 375-у Банк России установил предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами в сумме 10 тыс. руб. по одному платежу.

Под термином «один платеж» понимаются расчеты наличными деньгами одного юридического лица с другим юридическим лицом за приобретенные товарно-материальные ценности в один день по одному или нескольким денежным документам в сумме не более 10 тыс. руб. Если в один день произвести расчеты с двумя юридическими лицами, то денежный оборот может составить по этим расчетам не более 20 тыс. руб.



Порядок применения мер финансовой и административной ответственности к юридическим лицам и их руководителям за осуществление расчетов наличными денежными средствами сверх установленных предельных сумм предусмотрен п. 9 Указа Президента РФ от 23 мая 1994 г. № 1006 «Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению платежей в бюджет налогов и иных обязательных платежей».

Согласно упомянутому Указу с предприятия взимается штраф:

- > в двукратном размере суммы произведенного платежа — за расчеты наличными денежными средствами с другими организациями сверх установленных предельных норм;
- > кроме того, на руководителя предприятия, допустившего подобное нарушение, может быть наложен административный штраф в 50-кратном установленном законодательством размере минимальной месячной оплаты труда.



Помни!

Операции в валюте по расчетам с юридическими и физическими лицами за выполненные работы и оказанные услуги согласно Положению Банка России от 15 августа 1997 г. № 503 «О прекращении на территории Российской Федерации расчетов в иностранной валюте за реализуемые физическим лицам товары (работы, услуги)», введенному в действие с 10 октября 1997 г., запрещены. Однако валютные операции с наличной валютой могут иметь место при командировании работников предприятия за рубеж.



Синтетический учет денежных средств в кассе осуществляется на *активном балансовом счете 50 «Касса»*.

Помни!

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

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

50-1 «Касса предприятия»,

50-2 «Операционная касса»,

50-3 «Денежные документы» и др.

На субсчете 50-1 «Касса предприятия» учитываются денежные средства в кассе предприятия. Когда предприятие производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 «Касса» должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50-2 «Операционная касса» учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

На субсчете 50-3 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе предприятия почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По указанию руководителя предприятия (а перед составлением годового отчета не ранее 31 декабря) проводится инвентаризация средств в кассе. Порядок ее проведения и расчетов, оформления результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация средств в кассе проводится комиссией, назначаемой руководителем предприятия. Инвентаризация оформляется актом. В результате инвентаризации средств в кассе могут быть выявлены соответствие, излишки или недостача денежных средств.

Излишки средств приходяются как доход предприятия. Недостача средств списывается на *счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*, с которого затем списывается в *дебет субсчета 73-3 «Расчеты по возмещению материального ущерба»*.

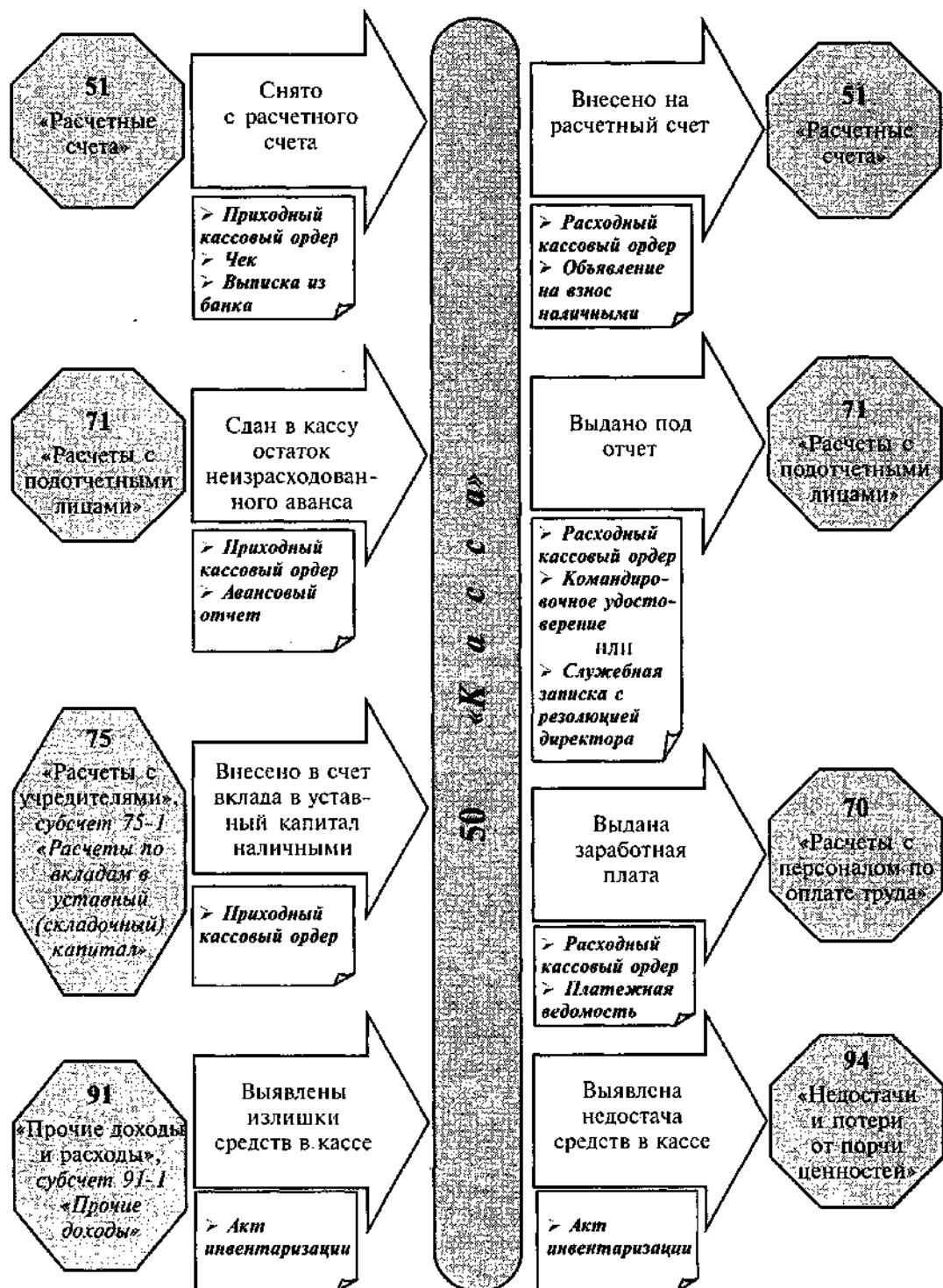
В случае отказа кассира погасить недостачу предприятие вправе оформить исковое заявление в судебные органы.



ЮНКОсти

Покупка иностранной валюты для оплаты командировочных расходов осуществляется предприятием в соответствии с Инструкцией Банка России от 29 июня 1992 г. № НР-7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, **организациями** части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации», а также Положением **Центрального банка РОССИИ** от 25 июня 1997 г. № 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты

Схема типовых операций



командировочных расходов». Юридические лица, являющиеся резидентами Российской Федерации, имеют право покупать иностранную валюту за рубли через уполномоченные банки на внутреннем валютном рынке для осуществления:

- текущих валютных операций, являющихся таковыми в соответствии с Законом РФ от 9 октября 1992 г. № 361 5-1 «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- валютных операций, связанных с движением капитала, для которых в соответствии с нормативными актами Банка России не требуются лицензии (разрешения) Банка России;
- платежей в погашение кредитов, полученных в иностранной валюте у уполномоченных банков, включая проценты за пользование указанными кредитами, а также сумм штрафных санкций за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств по возврату этих кредитов;
- оплаты командировочных расходов своих сотрудников, направляемых в командировку за границу;
- платежей на валютные счета за границей, открытые в соответствии с разрешениями Банка России (территориальных учреждений Банка России) для оплаты расходов на содержание представительств;
- обязательных платежей в иностранной валюте, взимаемых государственными органами в соответствии с федеральными законами в иностранной валюте.



Тонкости

Если предприятие не имеет валютного счета, оно может для командировки приобрести наличную валюту в уполномоченных банках. Банк России телеграммой от 6 мая 1997 г. № 445 «О покупке валюты для командировочных расходов» определил, что юридические лица-резиденты вправе без ограничений и без специальных разрешений Банка России покупать иностранную валюту за рубли на внутреннем валютном рынке Российской Федерации для оплаты расходов, связанных с командированием работников указанных юридических лиц — резидентов в иностранные государства, с обязательным зачислением приобретенной иностранной валюты на их текущие валютные счета в уполномоченных банках.

Покупка иностранной валюты для оплаты командировочных расходов может осуществляться фирмой не ранее чем за четыре банковских дня до убытия работников в зарубежную командировку и только на основании представляемых предприятием заявлений, в которых указываются номера и даты приказов по предприятию о командировании ее работников за границу.

Получение и возвращение наличной валюты, приобретенной предприятием для оплаты командировочных расходов, осуществляется в соответствии с пп. 16, 17 и 18 письма Банка России от 2 сентября 1994 г. № НР-7 «Об уточнении порядка обращения наличной иностранной валюты на территории Российской Федерации».

При сдаче предприятием в уполномоченный банк возвращенных работником в кассу предприятия не израсходованных за границей во время командировки подотчетных сумм в иностранной валюте, а также не выданных работнику из кассы предприятия для оплаты командировочных расходов указанные суммы в иностранной валюте не подлежат обязательной продаже на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.

Для учета операций с наличной валютой к счету 50 «Касса» открывается субсчет «Валютная касса».

Поступление (выдача валюты) оформляется кассовыми приходными (расходными) ордерами в обычном порядке. Ордера выписываются в валюте платежа: долларах США, немецких марках и т.д. Операции в кассовой книге отражаются как в валюте платежа, так и в ее рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату совершения операции.



Учет



Помни!

8.2. Учет денежных средств на расчетном счете

Порядок ведения операций на расчетном счете регламентируется:

☞ Положением Центрального банка РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 8 сентября 2000 г. № 120-П.

Для учета денежной наличности в банке предприятие открывает расчетные счета.

Для учета движения средств на расчетных счетах используется *активный балансовый счет 51 «Расчетные счета»*.

В случае если предприятие имеет несколько расчетных счетов, необходимо вести аналитический учет в разрезе расчетных счетов.



Для открытия расчетного счета в учреждение банка представляются следующие документы:

- *заявление об открытии счета* установленной формы, подписанное руководителем и главным бухгалтером владельца счета;
- *свидетельство о государственной регистрации предприятия*, выданное регистрирующим органом (или его копию, заверенную нотариально);
- *прошнурованные и пронумерованные, заверенные нотариально копии устава и учредительного договора*. В случаях когда у предприятия один учредитель, вместо учредительного договора прилагается решение учредителя о создании предприятия;
- *карточки с образцами подписей* руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера и оттиском печати предприятия по установленной форме (два экземпляра), заверенные нотариально. Подпись является обязательным реквизитом документов, служащих для приема и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитных и расчетных обязательств. Такие документы подписываются двумя подписями: первой и второй. Право первой подписи принадлежит

руководителю предприятия, а также должностным лицам, уполномоченным руководителем; право второй подписи - главному бухгалтеру предприятия и уполномоченным на то лицам;

- **документ налогового органа**, подтверждающий постановку данного предприятия (организации) на учет в налоговых органах;
- документ Пенсионного фонда;
- копия документа о регистрации в территориальном фонде обязательного медицинского страхования в качестве **плательщика** взносов в фонд обязательного медицинского страхования;
- документ государственного фонда социального страхования РФ;
- копии документов о назначении на должность **лиц**, имеющих право первой и второй подписи.

После представления данных документов и подписания договора на банковское обслуживание по распоряжению управляющего банком предприятию открывается счет, которому присваивается номер, и заводится лицевой счет.

В настоящее время предприятия имеют возможность иметь неограниченное количество рублевых расчетных (текущих) счетов, рассчитываться с бюджетом и производить другие расчеты с любого расчетного счета.

Платежи по безналичным расчетам осуществляются в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, введенным в действие с 1 ноября 2000 г. Данные платежи банк производит по распоряжению владельца расчетного счета или без распоряжения владельца счета в случаях, предусмотренных законодательством.

В принудительном порядке взыскиваются платежи:

- ✓ финансовым органом по просроченным налогам;
- ✓ по приказам арбитража;
- ✓ при погашении просроченных ссуд.

Порядок и формы расчетов определяются в договоре между поставщиком и покупателем.

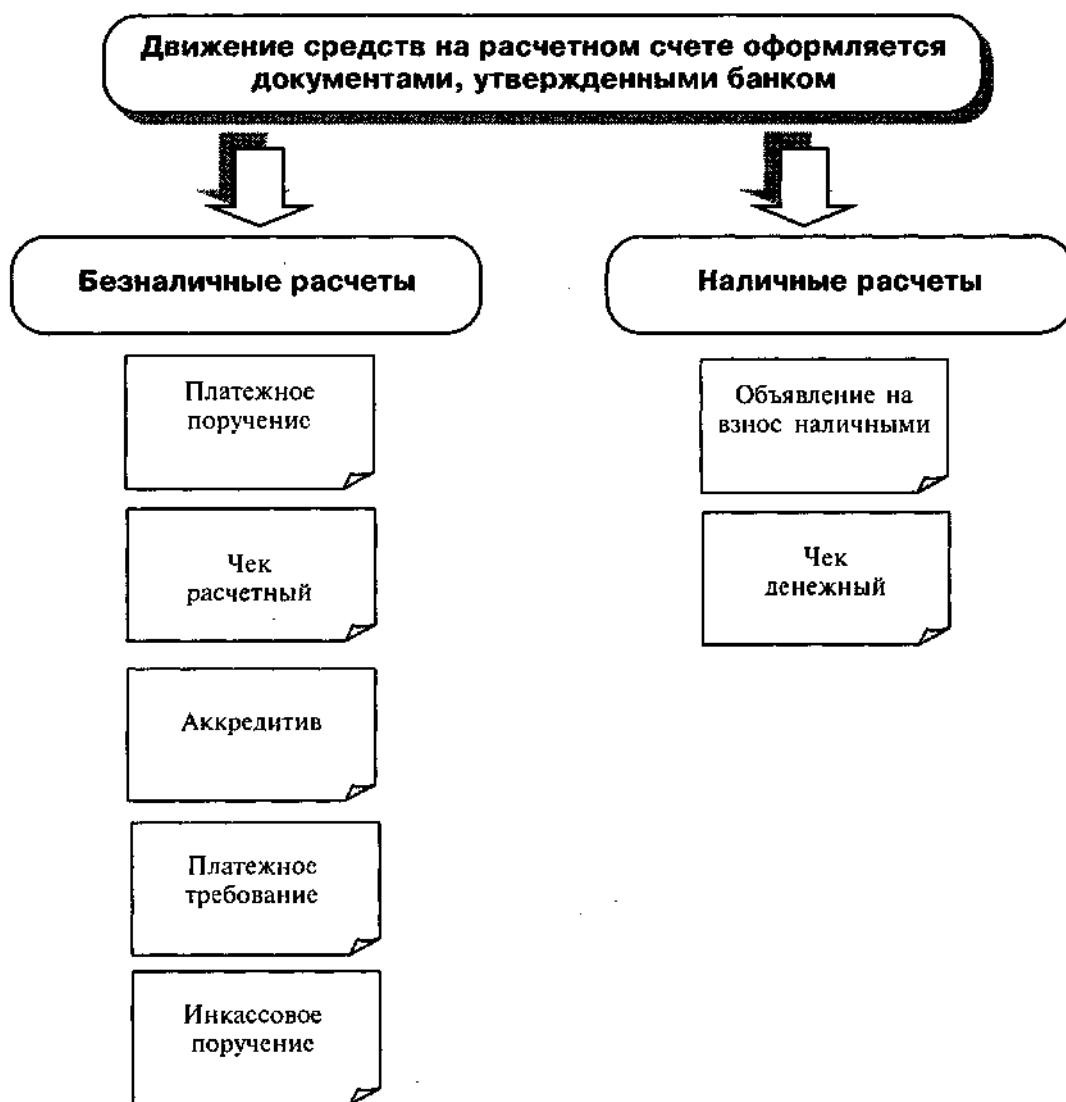


Банк не определяет конкретных форм расчетов и не рассматривает споров между поставщиками и покупателями. Все споры по исполнению договоров разрешает арбитраж.

Платежным поручением является распоряжение 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, если это установлено договором банковского счета.

Платежными поручениями могут производиться:

- а) перечисление 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 по распоряжениям физических лиц или в пользу физических лиц (в том числе без открытия счета);

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

В соответствии с условиями основного договора платежные поручения могут использоваться для предварительной оплаты товаров, работ, услуг или для осуществления периодических платежей.

Платежное поручение составляется на бланке формы 0401060.



Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счете **плательщика**.

Помни!

При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика, а также если договором банковского счета не определены условия оплаты расчетных документов сверх имеющихся на счете денежных средств, платежные поручения помещаются в картотеку по внебалансовому счету «Расчетные документы, не оплаченные в срок» и оплачиваются по мере поступления средств в очередности, установленной законодательством.

Платежными поручениями рассчитываются:

- > по взносам в бюджет;
- > с органами страхования и социального обеспечения;
- > при переводе заработной платы на счета работников в банке;
- > при погашении задолженности;
- > для предварительной и последующей оплаты счетов за выполненные работы и услуги, за товарно-материальные ценности.

Платежные поручения выписываются на специальном бланке и предъявляются в банк в течение 10 дней со дня выписки (день выписки в расчет не принимается). Указанием Центрального банка РФ от 2 декабря 1999 г. № 691-У установлены новый формат платежного поручения и порядок его заполнения. Платежное поручение, подготовленное с применением ЭВМ, с 15 февраля 2000 г. принимается только на бланках, изготовленных с учетом внесенных изменений. Платежное поручение принимается банком от плательщика к исполнению только при наличии средств на расчетном счете, если иное не оговорено между банком и владельцем счета. Поручения исполняются банком с соблюдением очередности списания денежных средств со счета.

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

Порядок и условия использования чеков в платежном обороте регулируются Гражданским кодексом РФ, а в части, им не урегулированной, — другими законами и устанавливаемыми в соответствии с ними банковскими правилами.

Чек оплачивается плательщиком за счет денежных средств чекодателя. Чекодатель не вправе отозвать чек до истечения установленного срока для его предъявления к оплате. Предъявление чека в банк, обслуживающий чекодержателя, для получения платежа считается предъявлением чека к оплате. Плательщик по чеку обязан удостоверить всеми доступными ему способами в подлинности чека. Порядок возложения убытков, возникших вследствие оплаты плательщиком подложного, похищенного или утраченного чека, регулируется законодательством.

При расчетах чеками владелец счета (чекодатель) дает письменное поручение обслуживающему его учреждению банку с перечислением определенной суммы денег с его счета на счет получателя средств (чекодержателя). Чеком удобно пользоваться в случаях оплаты работ, услуг и ценностей, когда изначально продавец неизвестен.

При выдаче банком чеков на их сумму открывается ссудный счет, с которого производится оплата чеков. Гражданским кодексом РФ установлен сокращенный срок исковой давности (6 месяцев) для исков чекодержателя к обязанным по чеку лицам. Он исчисляется со дня окончания срока предъявления чека к платежу.

Чек денежный представляется банку для снятия с **расчетного** счета предприятия указанной в чеке суммы наличных денег, необходимых на выплату заработной платы, пособий или пенсий, командировочные расходы, хозяйственные нужды. Одновременно с заполнением чека его реквизиты переносятся в корешок, остающийся у предприятия в чековой книжке и являющийся оправдательным документом.



Помни!

Чек действителен в течение 10 дней с момента его выписки. Чеки подписывают лица, которым предоставлено право первой и второй подписи по счету, и скрепляют печатью предприятия. Какие-либо исправления, хотя и оговоренные, в чеках не допускаются.

Чеки бывают именными и на предъявителя. Именной чек выписывается на конкретное лицо (кассира) с указанием его фамилии, имени, отчества и паспортных данных.

Объявление на взнос наличными представляется банку при внесении наличных денег на расчетный счет. Объявление на взнос наличными заполняют в одном экземпляре, в нем обязательно указывают источник вносимых денег (выручка за реализованную продукцию, оказанные услуги, депонированная заработная плата и др.). В подтверждение получения денег банк выдает квитанцию, которая служит оправдательным документом и основанием для составления в бухгалтерии расходного кассового ордера и списания денежных средств в кассе.

Расчеты по инкассо представляют собой банковскую операцию, посредством которой банк-эмитент по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа. Для осуществления расчетов по инкассо банк-эмитент вправе привлекать другие исполняющие банки.

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 беспорном порядке).

Платежные требования и инкассовые поручения предъявляются получателем средств (взыскателем) к счету плательщика через банк, обслуживающий получателя средств (взыскателя).

Получатель средств (взыскатель) представляет в банк указанные расчетные документы при реестре переданных на инкассо расчетных документов формы 0401014, составляемых в двух экземплярах. В реестр могут включаться по усмотрению получателя средств (взыскателя) платежные требования и (или) инкассовые поручения. Первый экземпляр реестра оформляется двумя подписями лиц, имеющих право подписи расчетных документов, и оттиском печати.

При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика и при отсутствии в договоре банковского счета условия об оплате расчетных документов сверх имеющихся на счете денежных средств платежные требования, акцептованные плательщиком, платежные требования на безакцептное списание денежных средств и инкассовые поручения (с приложенными в установленных законодательством случаях исполнительными документами) помещаются в картотеку.

Оплата расчетных документов производится по мере поступления денежных средств на счет плательщика в очередности, установленной законодательством.

Платежное требование является расчетным документом, содержащим требования кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк.

Платежные требования применяются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных основным договором.

Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика.

Без акцепта плательщика расчеты платежными требованиями осуществляются в случаях:

- > установленных законодательством;
- предусмотренных сторонами по основному договору при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.

Платежное требование составляется на бланке формы № 0401061. В платежном требовании обязательно указываются:

- > условие оплаты;
- > срок для акцепта;
- > дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов в случае, если эти документы были отосланы (вручены) им плательщику;
- > наименование товара (выполненных работ, оказанных услуг), номер и дата договора, номера документов, подтверждающих поставку товара (выполнение работ, оказания услуг), дата поставки товара (выполнение работ, оказания услуг), способ поставки товара.

Срок для акцепта платежных требований определяется сторонами по основному договору. При этом срок для акцепта должен быть не менее трех рабочих дней. Плательщик вправе отказаться полностью или частично от акцепта платежных требований по основаниям, предусмотренным в основном договоре, в том числе и в случае несоответствия применяемой формы расчетов заключенному договору, с обязательной ссылкой на пункт, номер, дату договора и указанием мотива отказа.

Отказ плательщика от оплаты платежного требования оформляется заявлением об отказе от акцепта формы № 0401004, составленном в трех экземплярах. Первый и второй экземпляры заявления оформляются подписями должностных лиц, имеющих право подписи расчетных документов, и оттиском печати плательщика.

Ответственность за необоснованный отказ от оплаты платежных требований несет плательщик. Банки не рассматривают претензии по существу отказов от акцепта. Все возникающие между плательщиком и получателем средств разногласия разрешаются в порядке, предусмотренном законодательством.

При неполучении в установленный срок отказа от акцепта платежных требований они считаются акцептованными.

В платежном требовании на безакцептное списание денежных средств со счетов плательщиков на основании законодательства в поле «Условие оплаты» получатель средств проставляет «без акцепта», а также делает ссылку на закон (с указанием его номера, даты принятия), на основании которого осуществляется взыскание. В поле

«Назначение платежа» взыскателем в установленных случаях указываются показания измерительных приборов и действующие тарифы.

Безакцептное списание денежных средств со счета в случаях, предусмотренных основным договором, осуществляется банком при наличии в договоре банковского счета условия о безакцептном списании денежных средств либо на основании дополнительного соглашения к договору банковского счета, содержащего соответствующее условие. Плательщик обязан предоставить в обслуживающий банк сведения о кредиторе (получателе средств), который имеет право выставить платежные требования на списание денежных средств в безакцептном порядке, наименовании товаров, работ или услуг, за которые будут производиться платежи, а также об основном договоре (дата, номер и соответствующий пункт, предусматривающий право безакцептного списания).

Отсутствие условия о безакцептном списании денежных средств в договоре банковского счета либо дополнительного соглашения к договору банковского счета, а также отсутствия сведений о кредиторе (получателе средств) и иных вышеуказанных сведений является основанием для отказа банком в оплате платежного требования без акцепта. Данное платежное требование оплачивается в порядке предварительного акцепта со сроком для акцепта три рабочих дня.

При отсутствии указания «без акцепта» платежные требования подлежат оплате плательщиком в порядке предварительного акцепта со сроком для акцепта три **рабочих** дня.

Ответственность за обоснованность выставления платежного требования на безакцептное списание денежных средств несет получатель средств.

Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в беспорядном порядке.

Инкассовые поручения применяются:

- > в случаях, когда беспорядный порядок взыскания денежных средств установлен законодательством, в том числе для взыскания денежных средств органами, выполняющими контрольные функции;
- для взыскания по исполнительным документам;
- в случаях, предусмотренных сторонами по основному договору, при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.

Инкассовое поручение составляется на бланке формы № 0401071. Банки приостанавливают списание денежных средств в беспорядном порядке в следующих случаях:

- по решению органа, осуществляющего контрольные функции в соответствии с законодательством, о приостановлении взыскания;
- > при наличии судебного акта о приостановлении взыскания;
- > по иным основаниям, предусмотренным законодательством.

В документе, представляемом в банк, указываются данные инкассового поручения, взыскание по которому должно быть приостановлено.

При возобновлении списания денежных средств по инкассовому поручению его исполнение осуществляется с сохранением указанной в нем группы очередности и календарной очередности поступления документа внутри группы.

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

Аккредитив открывается для расчетов только с одним получателем. Получатель средств может досрочно отказаться от использования аккредитива, если это предусмотрено условиями аккредитива.

Порядок расчетов по аккредитиву устанавливается в основном договоре, в котором отражаются следующие условия:

- > наименование банка-эмитента;
- > наименование банка, обслуживающего получателя средств;
- > наименование получателя средств;
- > сумма аккредитива;
- > вид аккредитива;
- > способ извещения получателя средств об открытии аккредитива;
- > способ извещения плательщика о номере счета для депонирования средств, открытого исполняющим банком;
- > полный перечень и точная характеристика документов, представляемых получателем средств;
- > сроки действия аккредитива, представления документов, подтверждающих поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), и требования к оформлению указанных документов;
- > условия оплаты (с акцептом или без акцепта);
- ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств.

В основной договор могут быть включены иные условия, касающиеся порядка расчетов по аккредитиву.

Платеж по аккредитиву производится в безналичном порядке путем перечисления суммы аккредитива на счет получателя средств. Допускаются частичные платежи по аккредитиву.



За нарушения, допущенные при исполнении аккредитивной формы расчетов, банки несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Для открытия аккредитива плательщик представляет обслуживающему банку аккредитив на бланке формы № 0401063, в котором плательщик обязан указать:

- > вид аккредитива (при отсутствии указания на то, что аккредитив является безотзывным, он считается отзывным);
- > условия оплаты аккредитива (с акцептом или без акцепта);
- > номер счета, открытый исполняющим банком для депонирования средств при покрытом (депонированном) аккредитиве;
- > срок действия аккредитива с указанием даты (число, месяц и год) его закрытия;
- > полное и точное наименование документов, против которых производится платеж по аккредитиву;

- > наименование товаров (работ, услуг), для оплаты которых открывается аккредитив, номер и дату основного договора, срок отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), грузополучателя и место назначения (при оплате товаров).

При отсутствии хотя бы одного из этих реквизитов банк отказывает в открытии аккредитива.

В случае отзыва (полного или частичного) или изменения условий аккредитива плательщиком представляется в банк-эмитент соответствующее распоряжение, составленное в произвольной форме в трех экземплярах и оформленное на всех экземплярах подписями лиц, имеющих право подписи расчетных документов, и оттиском печати.

При установлении несоответствия документов, принятых исполняющим банком от получателя средств, условиям аккредитива банк-эмитент вправе требовать от исполняющего банка по покрытому (депонированному) аккредитиву возмещения сумм выплаченных получателю средств, а по непокрытому (гарантированному) аккредитиву — восстановления сумм, списанных с его корреспондентского счета.

Аккредитивы бывают:

- покрытыми (депонированными);
- непокрытыми (гарантированными).

В случае открытия *покрытого (депонированного)* аккредитива банк-эмитент переводит собственные средства плательщика или предоставленный ему кредит в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива. При открытии *непокрытого (гарантированного)* аккредитива банк-эмитент предоставляет исполняющему банку право списывать средства с ведущегося у него корреспондентского счета в пределах суммы аккредитива. Порядок списания денежных средств с корреспондентского счета банка-эмитента по гарантированному аккредитиву определяется по соглашению между банками.

В аккредитиве должно быть указано, является ли он отзывным или безотзывным. При отсутствии такого указания аккредитив является отзывным.

Отзывной аккредитив может быть изменен или аннулирован банком-эмитентом без предварительного согласия с поставщиком. Безотзывной аккредитив не может быть изменен или аннулирован без согласия поставщика, в пользу которого он открыт.

Предприятие ежедневно получает от банка выписку из расчетного счета, обязательными реквизитами которой являются:

- > номер счета клиента;
- > дата предыдущей выписки и ее исходящий остаток, который является входящим остатком для последующей выписки;
- > суммы, зачисленные и списанные с расчетного счета;
- остаток средств на расчетном счете на дату составления выписки.

К банковской выписке прилагаются оправдательные документы, подтверждающие правомерность списания и зачисления средств на расчетный счет. Порядок списания средств с расчетного счета регламентирован Гражданским кодексом РФ. Выписка обрабатывается бухгалтером ежедневно путем проставления на полях кодов счетов, корреспондирующих с расчетным счетом.

Синтетический учет открытых аккредитивов ведется на активном, балансовом *счете 55 «Специальные счета в банках»*, к которому открываются три субсчета:

- > 55-1 «Аккредитивы»;
- 55-2 «Чековые книжки»;
- 55-3 «Депозитные счета».

На субсчете 55-1 «Аккредитивы» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 «*Специальные счета в банках*» и кредиту счетов 51 «*Расчетные счета*», 52 «*Валютные счета*», 66 «*Расчеты по краткосрочным кредитам и займам*» и других аналогичных счетов.

Принятые на учет по счету 55 «*Специальные счета в банках*» средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет счета 60 «*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 «*Специальные счета в банках*» в корреспонденции со счетом 51 «*Расчетные счета*» или 52 «*Валютные счета*».

Аналитический учет по субсчету 55-1 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному организацией аккредитиву.

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

Депонирование средств при выдаче **чековых книжек** отражается по дебету счета 55 «*Специальные счета в банках*» и кредиту счетов 51 «*Расчетные счета*», 52 «*Валютные счета*», 66 «*Расчеты по краткосрочным кредитам и займам*» 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 «*Специальные счета в банках*» в дебет счетов учета расчетов (76 «*Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*» и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55 «*Специальные счета в банках*»; сальдо по субсчету 55-2 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Суммы по возвращенным в кредитную организацию чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 55 «*Специальные счета в банках*» в корреспонденции со счетом 51 «*Расчетные счета*» или 52 «*Валютные счета*».

Аналитический учет по субсчету 55-2 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

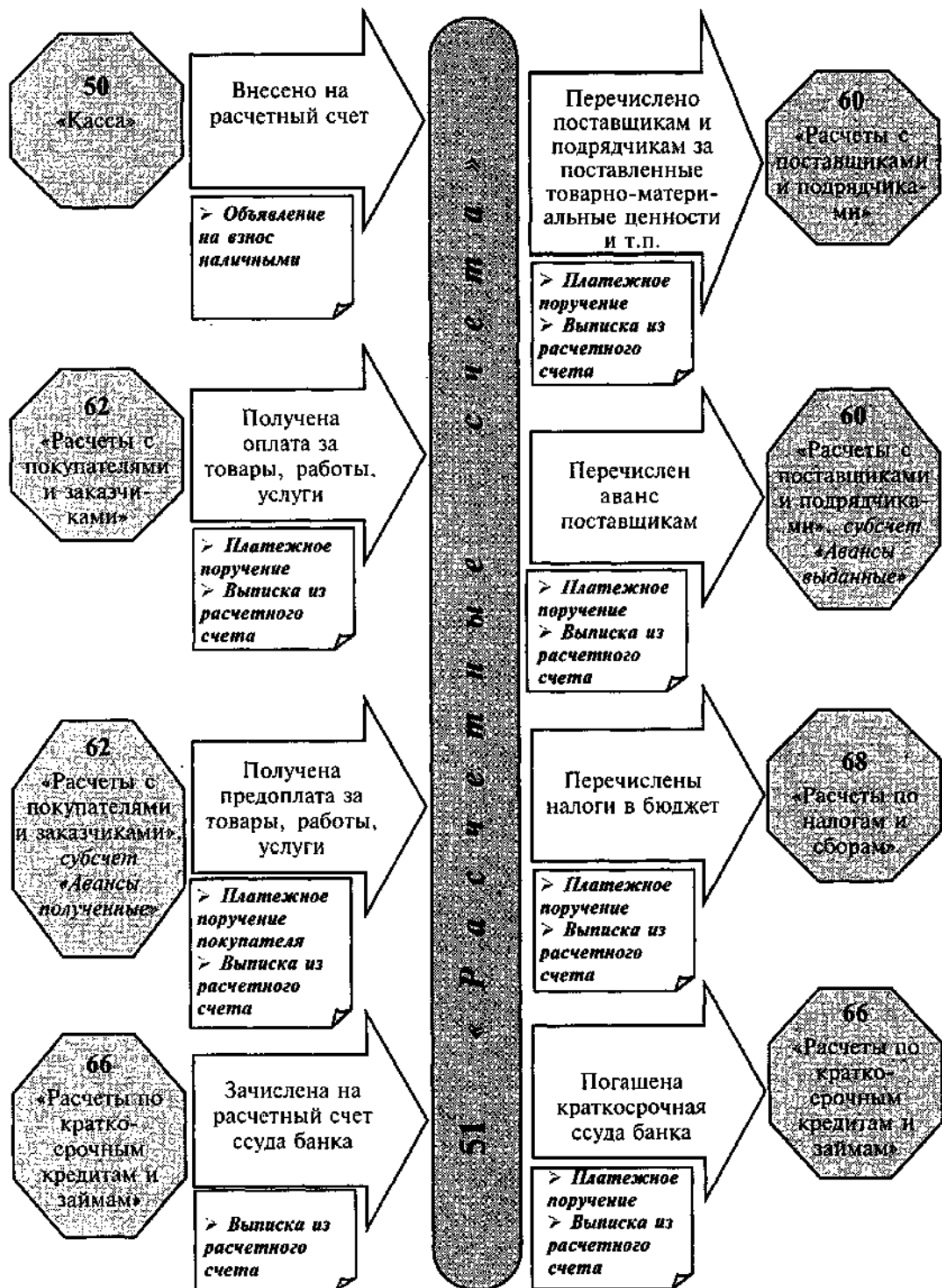
Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 «*Специальные счета в банках*» в корреспонденции со счетом 51 «*Расчетные счета*» или 52 «*Валютные счета*». При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Аналитический учет по субсчету 55-3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу.

Предприятие ежедневно получает от банка выписку из расчетного счета, обязательными реквизитами которой являются:

- > номер счета клиента;
- > дата предыдущей выписки и ее исходящий остаток, который является входящим остатком для последующей выписки;
- > суммы, зачисленные и списанные с расчетного счета;
- > остаток средств на расчетном счете на дату составления выписки.

Схема типовых операций



К банковской выписке прилагаются оправдательные документы, подтверждающие правомерность списания и зачисления средств на расчетный счет. Порядок списания средств с расчетного счета регламентирован ГК РФ.

Выписка обрабатывается бухгалтером ежедневно, путем проставления на полях кодов счетов, корреспондирующих с расчетным счетом.

Выписка банка имеет следующий вид:

Дата	№ документа	Корреспондирующий счет	Род операции	Обозначение отделения банка	№ расчетного счета предприятия	Сумма		Остаток
						Д	К	
1	2	3	4	5	6	7	8	9



Учет



Помни!

8.3. Учет движения валютных средств

Порядок ведения операций на валютном счете регламентируется:

-  Законом РФ от 9 октября 1992 г. № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле»;
-  Инструкцией Центрального банка РФ № 7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» от 29 июня 1992 г. и указаниями Центрального банка РФ от 10 января 2000 г. № 2-н;
-  Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н;
-  Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Указание Центрального банка РФ от 22 марта 1999 г. № 519-У устанавливает особый порядок покупки *иностранной* валюты за рубли на внутреннем валютном рынке России, предназначенной для оплаты импорта товаров в России.

Для учета движения валютных средств предприятие открывает валютные счета. Порядок открытия валютного счета аналогичен порядку, изложенному при открытии расчетного счета.

Синтетический учет средств на валютных счетах ведется на активном балансовом счете 52 «Валютные счета», к которому открываются следующие субсчета:

52-1 «Валютные счета внутри страны»;

52-2 «Валютные счета за рубежом».



Помни!

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет по валютным счетам ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Банка России на дату совершения операции.

Федеральным законом от 29 декабря 1998 г. № 192-ФЗ внесены изменения в Закон РФ от 9 октября 1992 г. № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле». Согласно этим изменениям срок проведения текущих валютных операций по расчетам за экспортируемые и импортируемые товары, работы, услуги с отсрочкой платежа сокращен со 180 до 90 дней. Кроме того, расширен круг операций, в отношении которых применяется этот срок: к товарам, работам и услугам добавлены еще результаты интеллектуальной деятельности. Соответственно операции по экспорту и импорту товаров, работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности, срок расчетов по которым превышает 90 дней, относятся к операциям, связанным с движением капитала.



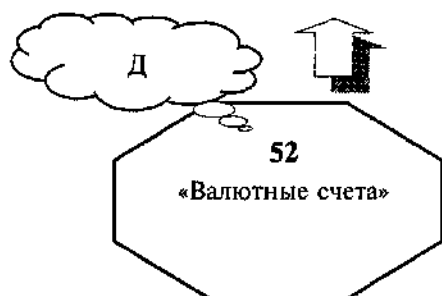
В соответствии с Инструкцией Центрального банка РФ от 29 июня 1992 г. № 7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» (в ред. от 13 января 1999 г.), Федеральным законом от 29 декабря 1998 г. № 192-ФЗ, Указом Президента РФ от 15 марта 1999 г. № 334 «Об изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки» и телеграммой Банка России от 25 марта 1999 г. № 109-Т «Об изменении норматива обязательной продажи экспортной валютной выручки» предприятия осуществляют обязательную продажу 75 или 50% валютной выручки от экспорта работ, услуг и товаров в валютный резерв Банка России по рыночному курсу рубля, котируемому Банком России. Предоставлена льгота экспортерам, выплачивающим долги нерезидентам по полученным от них до подписания Указа Президента РФ кредитам и займам, за счет остающейся в их распоряжении части валютной выручки. Они до выполнения своих обязательств по возврату ранее полученных кредитов и займов осуществляют обязательную продажу в размере 50% валютной выручки.

При зачислении валютной выручки на транзитный валютный счет предприятия уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом предприятие с приложением выписки по транзитному валютному счету.

Предприятие не позднее 14 календарных **дней** дает поручение уполномоченному банку на обязательную продажу валюты и перечисление оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет, при этом комиссионное вознаграждение по **операциям** уполномоченных банков, связанных с продажей валюты в валютный резерв Банка России, не взимается.

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 3/2000, утвержденному приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н, денежные средства, числящиеся на валютных счетах предприятия, подлежат пересчету в рубли по курсу, котируемому Центральным банком РФ. Зачисление курсовых разниц может осуществляться только по мере их принятия к бухгалтерскому учету с 1 января 2000 г.

Делаются бухгалтерские записи на счетах:



или



Тонкости

Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала, согласно приказу Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2-н (п. 4.4) подлежат отнесению на добавочный капитал (счет 83 «Добавочный капитал»). Указанные разницы определяются в момент поступления вклада путем сопоставления рублевой оienки вклада по курсу Банка России на дату поступления и его рублевой оienки по курсу Банка России на дату подписания учредительных документов предприятия.



В соответствии с постановлением Правительства РФ от 11 марта 1997 г. № 273 «О внесении изменений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов» **положительные** курсовые разницы включаются во внереализационные доходы, а **отрицательные** курсовые разницы - во внереализационные расходы.

С текущего валютного счета предприятие оплачивает счета иностранных фирм-партнеров.

Наиболее распространенными формами расчетов при этом являются:

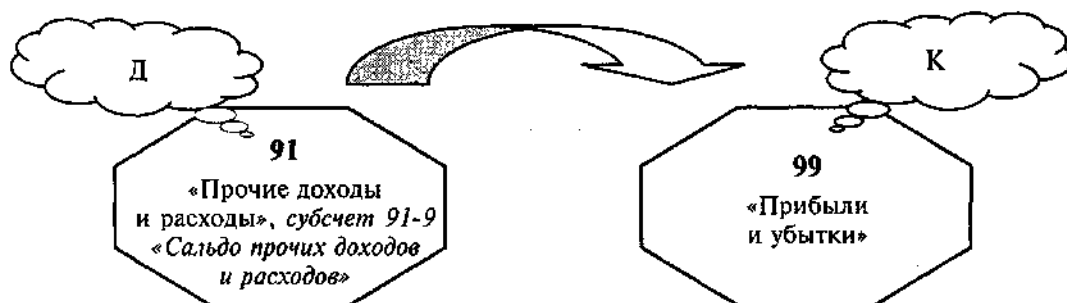
- > банковский перевод;
- расчеты по открытому счету;
- > расчеты аккредитивами;
- > расчеты по инкассо.

С этой целью между банками устанавливаются корреспондентские отношения, основанные на договоре о совершении платежей и расчетов по поручению друг друга.

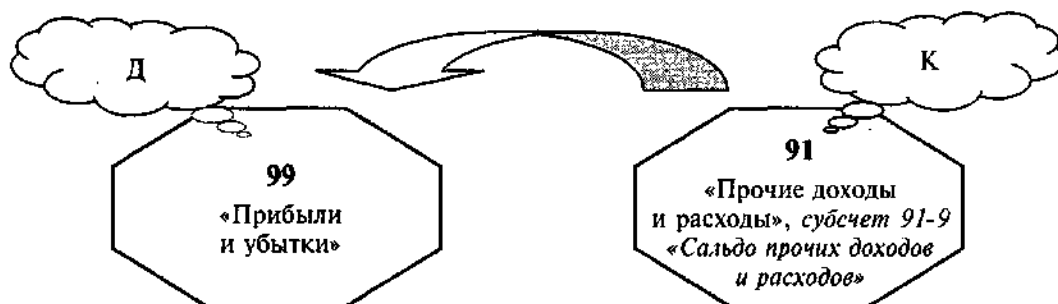
Корреспондентские счета российских банков в иностранных банках-корреспондентах называются «НОСТРО», а счета иностранных банков в российских банках — «ЛОРО».

Часть валютных средств предприятие может продавать через уполномоченные банки. Порядок продажи валюты установлен Инструкцией Центрального банка РФ от 29 июня 1992 г. № 7. Рекомендации по бухгалтерскому учету операций по продаже иностранной валюты изложены в приказе Минфина РФ от 21 ноября 1997 г. № 81-н (п. 8). Стоимость иностранной валюты, подлежащей продаже банком согласно поручению организации, первоначально отражается *по дебету счета 57 «Переводы в пути»* в корреспонденции с *кредитом счета 52 «Валютные счета»*.

Доходы и расходы от продажи валютных средств отражаются на субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» кроме стоимости реализованной валюты, пересчитанной по курсу ЦБ РФ **на день** продажи, отражаются понесенные в связи с этой продажей расходы, а по кредиту 91-1 «Прочие доходы» — сумма выручки, полученная предприятием от продажи валюты по курсу реализации. Сопоставляя кредитовые и дебетовые записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы», определяют финансовый результат от продажи валюты, который списывается в кредит счета 99 — прибыль или в дебет счета 99 — убытки бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



или



Покупка валюты осуществляется через уполномоченные банки в порядке и на цели, определяемые ЦБ РФ. Операции, связанные с обращением валюты, являющейся законным средством платежа, освобождаются от **НДС**.



Прибыль от указанных операции облагается в общеустановленном порядке в составе валовой прибыли.

Комиссионные вознаграждения банку за покупку иностранной валюты отражаются в составе расходов или относятся на увеличение стоимости основных средств, если купленная валюта предназначена для финансирования капитальных вложений.

При покупке валюты ее стоимость зачисляется на субсчет 52-1 «Транзитный валютный счет» в сумме, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ на дату зачисления. Превышение курса покупки иностранной валюты над курсом ЦБ РФ отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

8.4. Отражение денежных средств в балансе



Отражение в балансе

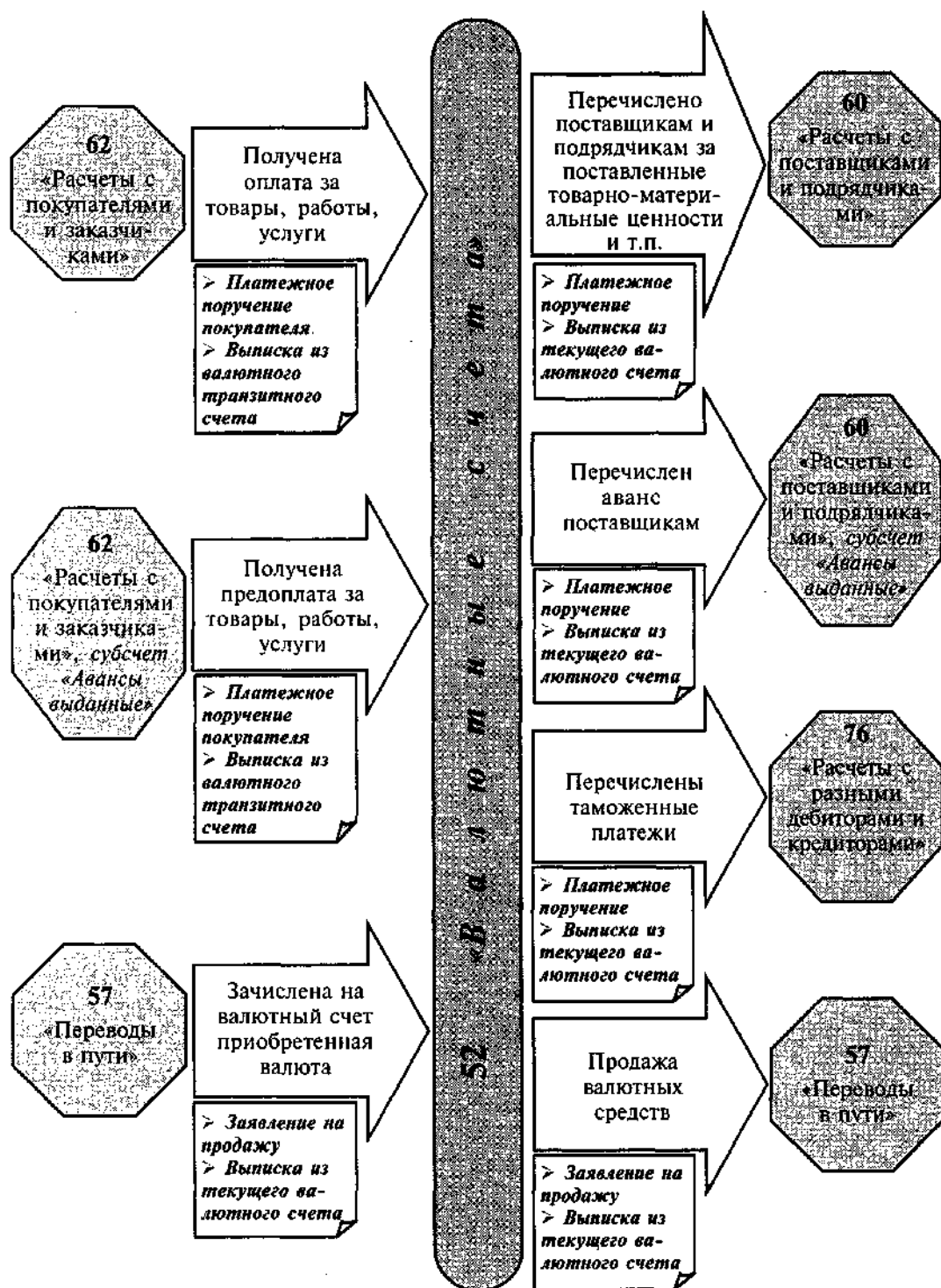
Денежные средства отражаются **во II разделе актива** баланса стоимости.

Стоимость валютных денежных средств определяется путем пересчета в рубли по курсу на дату составления баланса.

В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражаются по строке 090 (положительные) и по строке 100 (отрицательные).

Сведения о движении денежных средств предприятия, учитываемых на *счетах бухгалтерского учета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках»*, представляются в валюте Российской Федерации в **форме № 4 «Отчет о движении денежных средств»** в составе годовой отчетности предприятия.

Схема типовых операций





Вопросы

1. Каким документом установлен порядок хранения, расходования и учета денежных средств в кассе?
2. Кто устанавливает для предприятия лимит денежных средств в кассе?
3. Может ли кассовая книга вестись автоматизированным способом?
4. Можно ли делать исправления в приходных и расходных кассовых ордерах? В кассовой книге?
5. Что называется аккредитивной формой расчетов? Применяется ли она на предприятиях?
6. Что называется расчетным чеком?
7. Каков порядок открытия расчетного счета предприятия?
8. Может ли предприятие иметь несколько расчетных счетов?
9. В каких случаях бухгалтер предприятия выписывает объявление на взнос денег наличными?
10. Может ли предприятие иметь несколько валютных счетов?



Турнир эрудитов

1. Предприятие продает компьютер, числящийся на балансе как **объект** основных средств, физическому лицу — г-ну **И.Г. Смирнову**. Можно ли получить деньги от г-на **И.Г. Смирнова** без ККМ, заполнив только **приходный** кассовый ордер?
2. Турист **И.П. Петров** вносит в кассу российской турфирмы 3700 долл. наличными за тур.
Имеет ли право турфирма принять от него 3700 долл. наличными за тур?
3. **21** марта 1998 г. был оплачен с расчетного счета предприятия «Престиж» счет Телекому за сотовый телефон.
Отразите оплату счета Телекома на счетах бухгалтерского учета предприятия «Престиж».
4. Остаток денег по кассовой книге ООО «Берег» — 24 200 руб. Фактически предъявлено наличных денег при проверке — 21 280 руб. Предъявлены частично оплаченные платежные ведомости — 2200 руб. Предъявлены кассиром расписки лиц на получение взаимнообразно денег из кассы 400 руб.
По кассе ООО «Берег» выявлена недостача или излишек денег? На какую сумму?
5. ООО «Берег» выплатило заработную плату своим сотрудникам.
Какие записи следует сделать на счетах бухгалтерского учета? Какими документами оформляются данная операция и операция по депонированию заработной платы?
6. Персонажу романа М. Булгакова «Мастер и Маргарита», бухгалтеру Василию Степановичу, «срочно предстояло... побывать в **финзрелищном** секторе для того, чтобы сдать вчерашнюю кассу — 21 **711** рублей».
Предположим, что лимит денежных средств в кассе установлен в размере 5000 руб. Какие штрафные санкции будут применены к бухгалтеру, если он не сдаст вчерашнюю кассу?



Ответы турнира

1. Нет, это будет нарушением условий работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.
2. Нет, это будет нарушением, поскольку операции в валюте по расчетам с физическими лицами за выполненные работы и оказанные услуги согласно Положению Центрального банка РФ от 15 августа 1997 г. № 503 «О прекращении на территории Российской Федерации расчетов в иностранной валюте за реализуемые физическим лицам товары (работы, услуги)», введенному в действие с 10 октября 1997 г., запрещены.
3. Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 51 «Расчетные счета».
4. По кассе выявлена недостача на сумму 720 руб.
5. Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 50 «Касса».
Заработная плата выдается работникам на основании платежной или расчетно-платежной ведомости. На сумму депонированной заработной платы составляется реестр депонированной заработной платы и делается бухгалтерская запись:
Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», субсчет 76-4 «Расчеты по депонентам».
Д 51 «Расчетные счета» К 50 «Касса».
Объявление на взнос наличными.
6. Согласно Указам Президента РФ от 14 июня 1992 г. № 662 «О дополнительных мерах по ограничению налично-денежного обращения» от 23 мая 1994 г. № 1006 «Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей» за несоблюдение действующего порядка хранения свободных денежных средств, а также за накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов — штраф в трехкратном размере сверх установленной кассовой наличности.
Бухгалтер должен будет заплатить штраф, рассчитанный следующим образом: $(21\,711 - 5000) \times 3 = 50\,133$ руб.

Тест



Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета, если при инвентаризации денежных средств в кассе выявлен и оприходован излишек средств:
 - а) Д 50 «Касса» К 83 «Добавочный капитал»;
 - б) Д 50 «Касса» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
 - в) Д 50 «Касса» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

2. Положительные курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранных валютах отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:
- а) Д 52 «Валютные счета» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
 - б) Д 52 «Валютные счета» К 80 «Прибыли и убытки»;
 - в) Д 52 «Валютные счета» К 98 «Доходы будущих периодов»;
 - г) Д 98 «Доходы будущих периодов» К 52 «Валютные счета»?
3. Кому предоставлено право подписи документов, оформляющих хозяйственные операции с денежными средствами:
- а) руководителю предприятия;
 - б) главному бухгалтеру;
 - в) руководителю предприятия и главному бухгалтеру?
4. Лимит кассового остатка каждое предприятие:
- а) определяет индивидуально по согласованию с банком;
 - б) определяет индивидуально без согласования с банком;
 - в) не определяет, этот лимит устанавливает ЦБ РФ.
5. Наличные деньги в кассу кассир принимает:
- а) по расходному кассовому ордеру;
 - б) по приходному кассовому ордеру;
 - в) по кассовой книге;
 - г) по объявлению на взнос наличными.
6. Для учета операций с наличной валютой к счету 50 «Касса»:
- а) открывается субсчет «Валютная касса»;
 - б) не открываются субсчета.
7. Зачисление на расчетный счет денежных средств, полученных от покупателей за реализованную продукцию, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:
- а) Д 50 «Касса» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) Д 51 «Расчетные счета» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».
8. Синтетический учет открытых аккредитивов ведется:
- а) на активном, балансовом счете 55 «Специальные счета в банках»;
 - б) на активном, балансовом счете 50 «Касса»;
 - в) на активном балансовом счете 51 «**Расчетные** счета».

Глава 9.

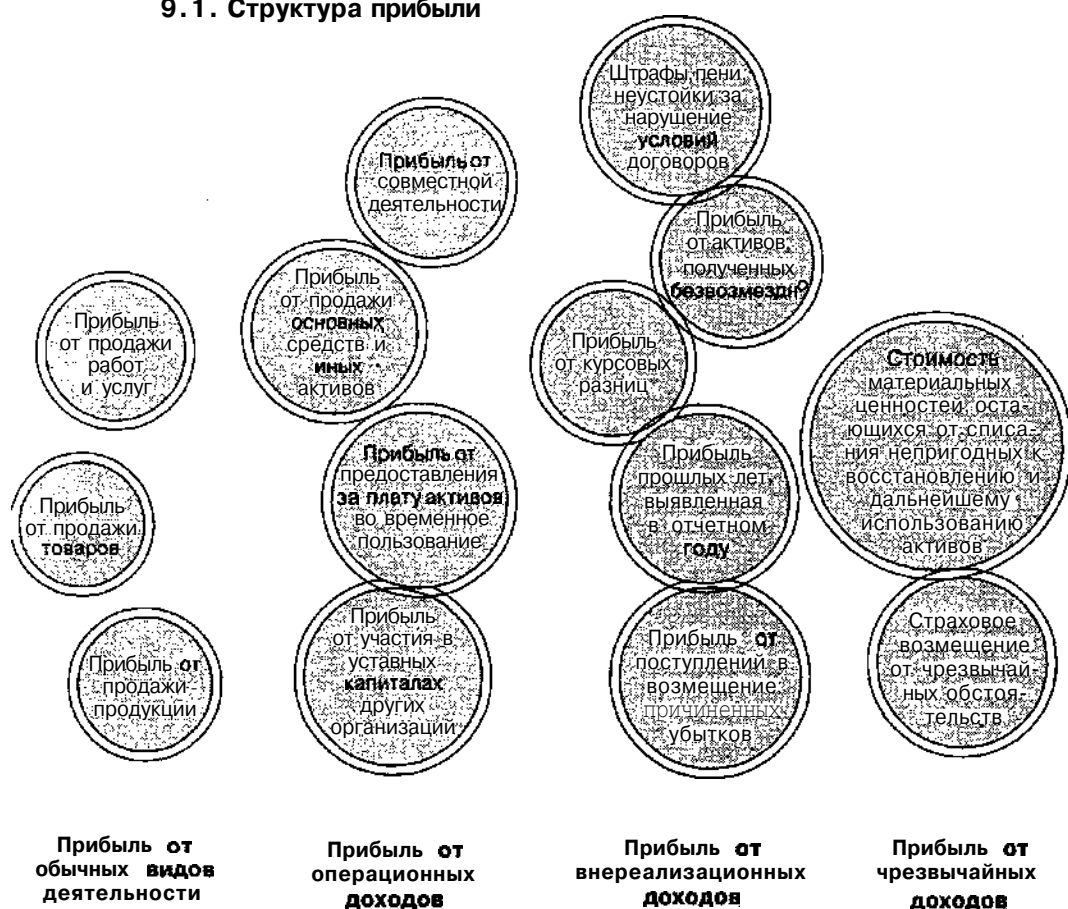
УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Структура прибыли; учет формирования прибыли; учет распределения прибыли; отражение в балансе финансовых результатов.

Бухгалтерский учет прибыли и ее распределения должен обеспечивать решение следующих задач:

- правильное оформление документов и своевременное формирование финансовых результатов деятельности организации:
 - ✦ прибыли от основной деятельности;
 - ✦ операционных доходов и расходов;
 - ✦ внереализационных доходов и расходов;
 - ✦ чрезвычайных доходов и расходов;
- достоверное определение налогооблагаемой прибыли организации;
- ведение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» по каждой статье прибылей и убытков.

9.1. Структура прибыли





Учет



Помни!

9.2. Учет формирования финансовых результатов

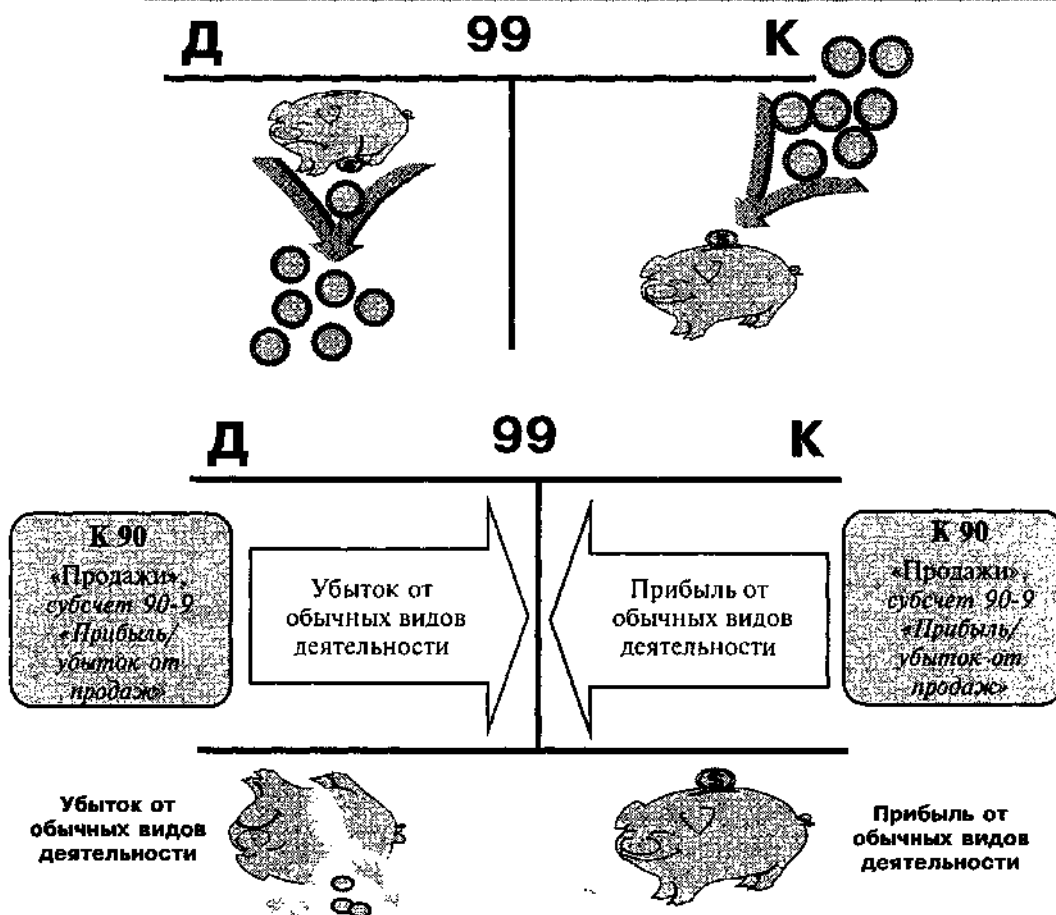
Прибыль является основным финансовым показателем деятельности предприятия.

Для учета финансовых результатов используется **активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»**. хозяйственные операции отражают на счете 99 нарастающим итогом с начала гола (кумулятивный принцип).

Порядок учета формирования и распределения прибыли регламентируется:

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н;

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.



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 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

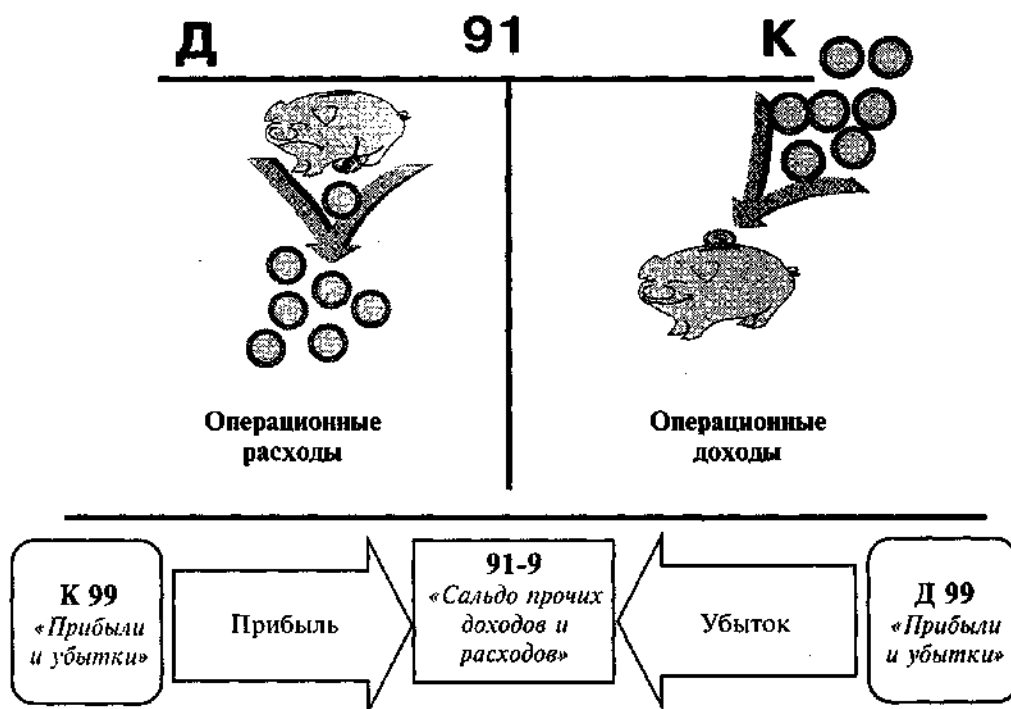


Тонкости

✚ В организациях, предметом деятельности которых является *предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды*, прибылью от обычных видов деятельности является прибыль, полученная от сдачи в аренду.

✚ В организациях, предметом деятельности которых является *предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности*, прибылью от обычных видов деятельности является прибыль, полученная от предоставления за плату указанных прав.

✚ В организациях, предметом деятельности которых является *участие в уставных капиталах других организаций*, прибылью от обычных видов деятельности является прибыль, полученная от участия в уставных капиталах.

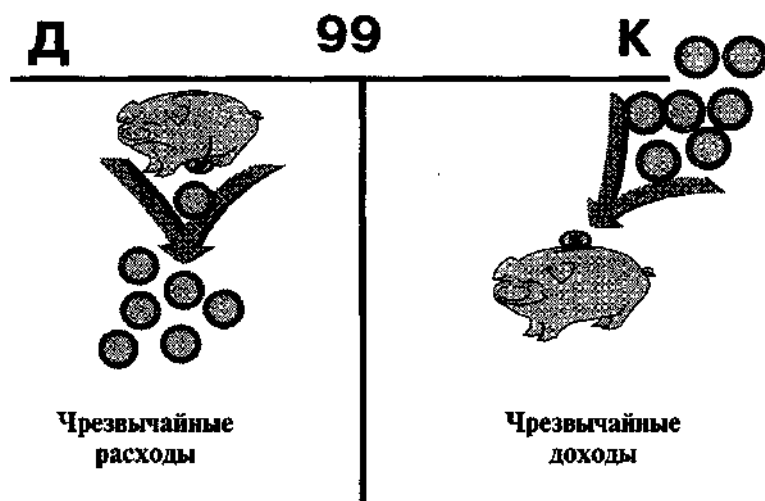
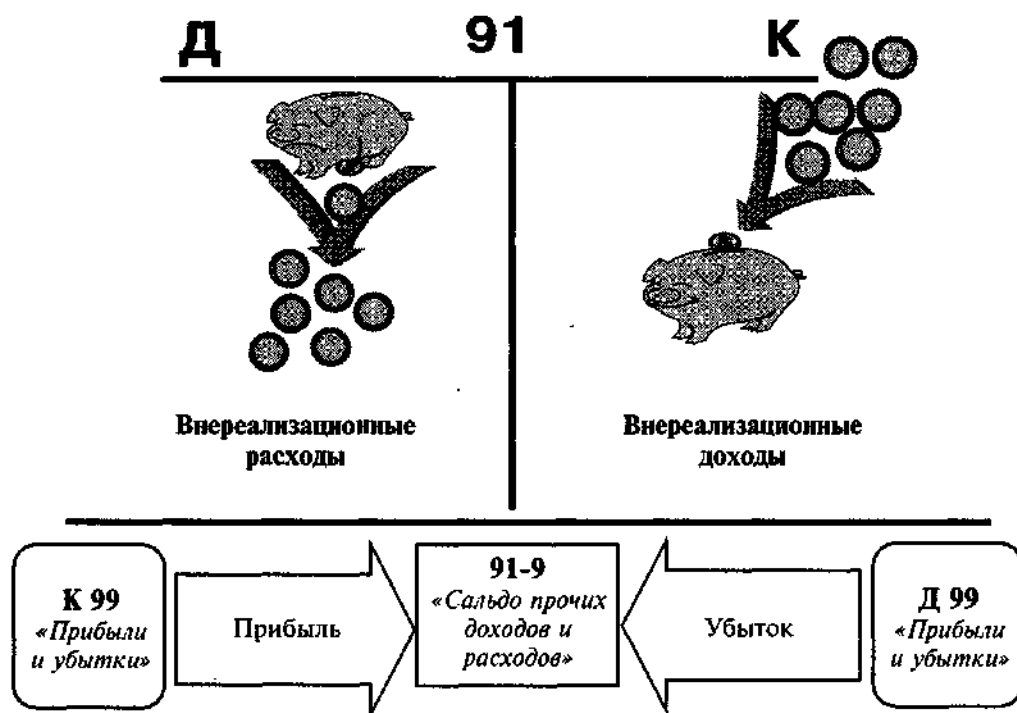


Д**91****К**

К 02, 04, 05, 10, 68, 70, 69, 76, 23	Расходы, связан- ные с предостав- лением за плату во временное пользование активов органи- зации	91-2 «Прочие расходы»	91-1 «Прочие доходы»	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К 76, 50, 51	Расходы, связан- ные с участием в уставных капита- лах других организаций			Поступления, связанные с участием в устав- ных капиталах других организаций	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
				Прибыль, полученная от совместной деятельности	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К 01, 04, 10, 60, 68, 76	Расходы, связан- ные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продук- ции, товаров			Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продук- ции, товаров	Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К 66, 67, 76, 51	Проценты, уп- лачиваемые за предоставление организации в пользование де- нежных средств (кредитов, займов)			Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Причитающиеся к уплате суммы отдельных видов налогов и сборов				

Об по дебету = операционные расходы**Об по кредиту = операционные доходы**

К 99 «Прибыли и убытки»	Прибыль	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Убыток	Д 99 «Прибыли и убытки»



Д**91****К**

Д 76
«Расчеты с
разными
дебиторами и
кредиторами»

Штрафы, пени,
неустойки за
нарушение
условий
договоров

К
**01, 04, 10, 60,
68, 76**

Расходы, связан-
ные с выбытием
активов по
причине непри-
годности к
дальнейшей
эксплуатации
и т.п.

К 52
«Валютные
счета»

Курсовые
разницы

К
50, 51, 52

Убытки прошлых
лет, выявленные
в отчетном году

К 94
«Недостачи и
потери от порчи
ценностей»

Убытки от
хищений
материальных и
иных ценностей

91-2 «Прочие расходы»

91-1 «Прочие доходы»

Штрафы, пени,
неустойки за
нарушение
условий
договоров

Д 76
«Расчеты с
разными
дебиторами и
кредиторами»

Доходы, связан-
ные с выбытием
активов по
причине непри-
годности к
дальнейшей
эксплуатации
и т.п.

Д 10
«Материалы»

Активы,
полученные
безвозмездно

Д 98-2
«Безвозмездные
поступления»

Курсовые
разницы

Д 52
«Валютные
счета»

Прибыль прошлых
лет, выявленная в
отчетном году

Д
50, 51, 52

Стоимость
принятого к учету
имущества,
оказавшегося в
излишке по
результатам
инвентаризации

Д
**01, 04, 10, 40,
41, 50 и т.п.**

Об по дебету = внереализационные расходы

Об по кредиту = внереализационные доходы

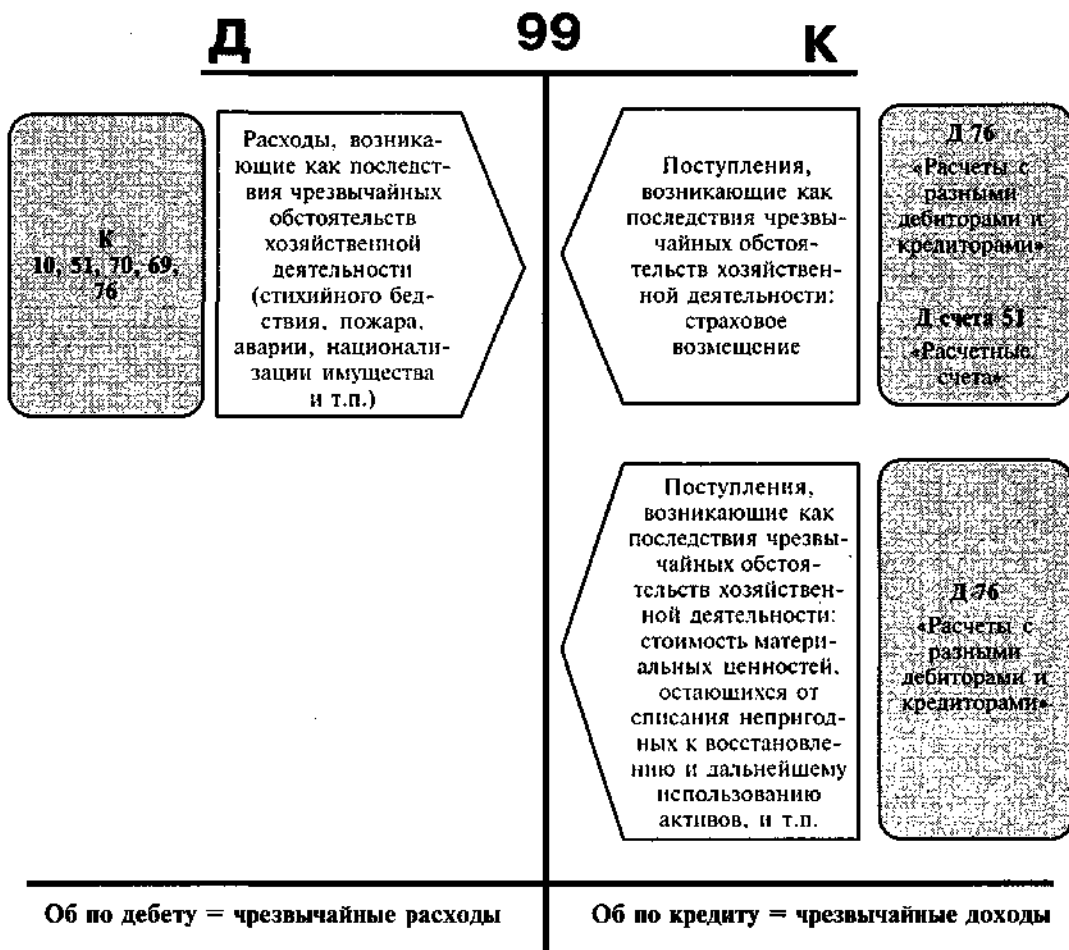
К 99
«Прибыли
и убытки»

Прибыль

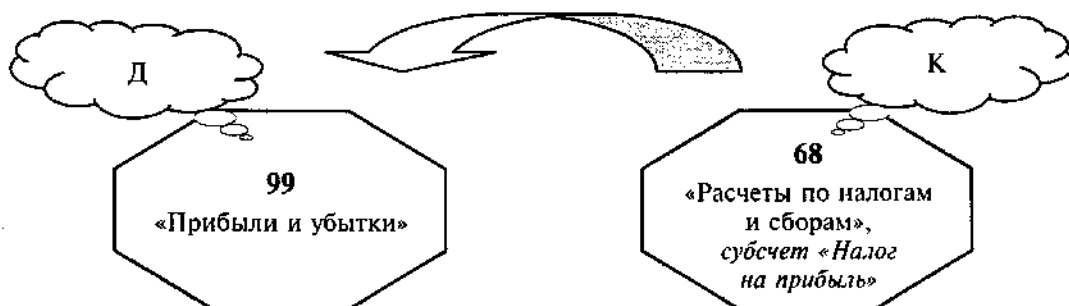
91-9
«Сальдо прочих
доходов и
расходов»

Убыток

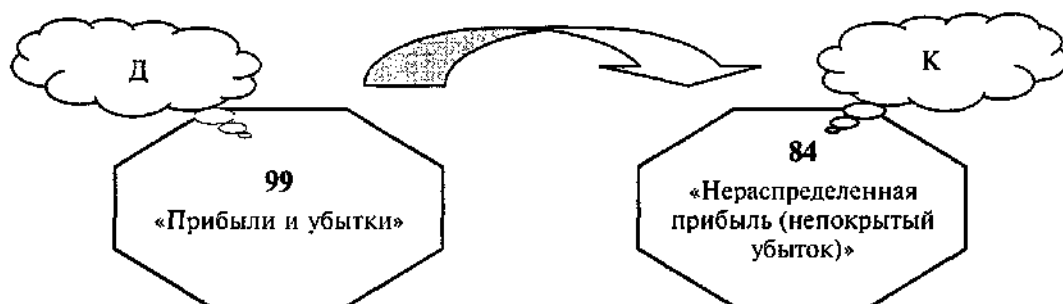
Д 99
«Прибыли
и убытки»



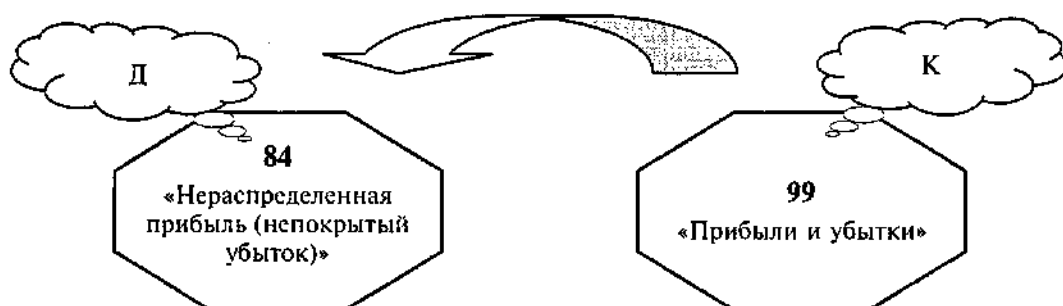
Начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций отражаются записями:



По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли отчетного года списывается бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



Сумма убытка отчетного года списывается бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:



Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Д**99****К**

К 90
«Продажи»
субсчет
90-9
«Прибыль/
убыток от
продаж»

Убыток
от обычных видов
деятельности

Прибыль
от обычных видов
деятельности

К 90
«Продажи»
субсчет
90-9
«Прибыль/
убыток от
продаж»

К 91
«Прочие
доходы и
расходы»
субсчет 91-9
«Сальдо прочих
доходов и
расходов»

Убыток
от прочих
(операционных и
внереализационных)
доходов и расходов

Прибыль
от прочих
(операционных и
внереализацион-
ных) доходов и
расходов

К 91
«Прочие
доходы и
расходы»
субсчет 91-9
«Сальдо прочих
доходов и
расходов»

К
10, 70, 76, 51

Чрезвычайные
расходы

Чрезвычайные
доходы

К
76, 51

К 68
«Расчеты по
налогам и
сборам»

Налог на прибыль
и другие анало-
гичные налоги

К 84
«Нераспре-
деленная прибыль
(непокрытый
убыток)»

Прибыль

Убыток

Д 84
«Нераспреде-
ленная прибыль
(непокрытый
убыток)»

*По окончании
отчетного года*

РАСХОДЫ	ДОХОДЫ
От обычных видов деятельности	
Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Если предмет деятельности организации — предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды — расходы, связанные с арендой. Если предмет деятельности организации — предоставление за плату прав, возникающих из патентов на различные виды интеллектуальной собственности, — расходы, связанные с этой деятельностью. Если предмет деятельности организации — участие в уставных капиталах других организаций, — расходы, связанные с этой деятельностью.	Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) Если предмет деятельности организации — предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды — арендная плата. Если предмет деятельности организации — предоставление за плату прав, возникающих из патентов на различные виды интеллектуальной собственности, — лицензионные платежи (включая роялти). Если предмет деятельности организации — участие в уставных капиталах других организаций — поступления, связанные с этой деятельностью.
Операционные	
расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав на различные виды интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; причитающиеся к уплате суммы отдельных видов налогов и сборов; прочие операционные расходы.	поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав на различные виды интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации.
Внеоперационные	
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов); убытки от хищений материальных и иных ценностей;	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; доходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания; активы, полученные безвозмездно; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов); суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам;

РАСХОДЫ	ДОХОДЫ
суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам; прочие внереализационные расходы.	стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации; прочие внереализационные доходы.
Чрезвычайные	
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).	Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.



Помни!

Под доходами и расходами от внереализационных операций следует понимать доходы и затраты предприятия, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции (работ, услуг) в рамках уставной деятельности.

Порядок формирования внереализационных расходов и доходов, подлежащих учету в целях налогообложения, установлен Положением о составе затрат, что определено Законом о налоге на прибыль и Инструкцией Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (с последующими изменениями и дополнениями).

В состав **внереализационных расходов** включаются проценты, уплачиваемые эмитентом по облигациям, обращение которых осуществляется через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, имеющих лицензию ФКЦБ. Для целей налогообложения расходы по указанным процентам принимаются в пределах действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на три пункта. По облигациям, условиями выпуска которых не предусмотрена выплата процентов, к проценту приравнивается разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций (дисконт). При этом проценты (дисконт), начисляемые исходя из установленного условиями выпуска срока обращения облигаций, в целях налогообложения принимаются в пределах процентов (дисконта), начисленных при погашении облигаций за время их фактического обращения. (Постановление Правительства РФ от 26 июня 1999 г. № 696 «О внесении дополнения в Положение о составе затрат по производству продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»).

Рассмотрим подробнее состав внереализационных доходов и расходов организации.



Доходы, полученные на территории РФ и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию

Свободную денежную наличность предприятие может вкладывать в акции, облигации и другие ценные бумаги.

Для учета инвестиций в ценные бумаги используется *счет 58 «Финансовые вложения»*.

На данном счете приобретенные ценные бумаги отражаются по сумме фактических затрат на их приобретение.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 2 **фактические затраты по приобретению ценных бумаг** слагаются из:

- ☞ сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу;
- ☞ сумм, уплачиваемых специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- ☞ вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- ☞ расходов по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- ☞ иных расходов, непосредственно связанных с приобретением ценных бумаг.



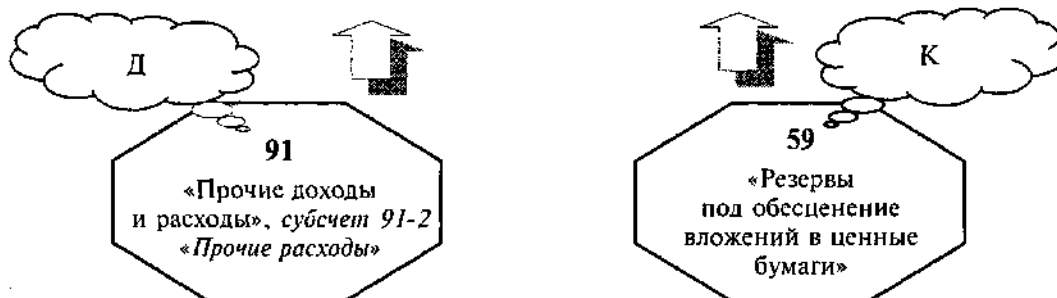
Помни!

Поскольку операции с ценными бумагами не облагаются НАС, оплата услуг посредников и специализированных организаций включается в затраты по приобретению ценных бумаг вместе с НДС.

При хранении бланков (сертификатов) ценных бумаг в депозитарии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария, которому они переданы на хранение. Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается *по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»* и кредиту счетов учета расчетов.

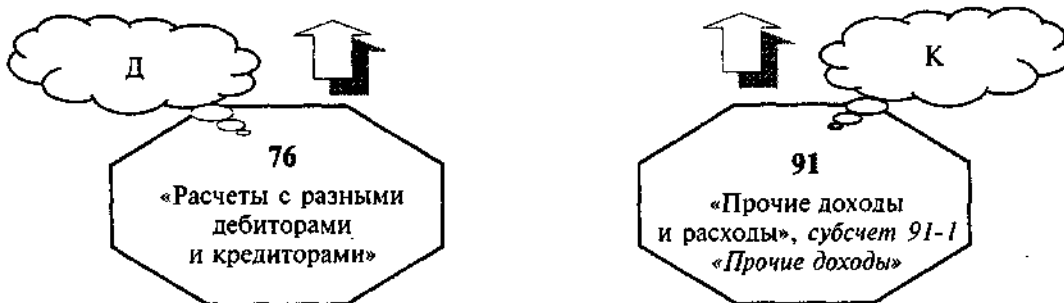
Вложения организации в акции и иные ценные бумаги других организаций, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, котируются регулярно публикуется, при составлении годового бухгалтерского баланса отражаются на конец года по рыночной стоимости, если последняя ниже балансовой стоимости. Указанная корректировка производится на сумму резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, созданного за счет организации в конце отчетного года.

При создании резерва делаются записи:



Аналитический учет по счету «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» ведется по каждой ценной бумаге.

На сумму причитающегося дохода по акциям и облигациям делаются записи на счетах:



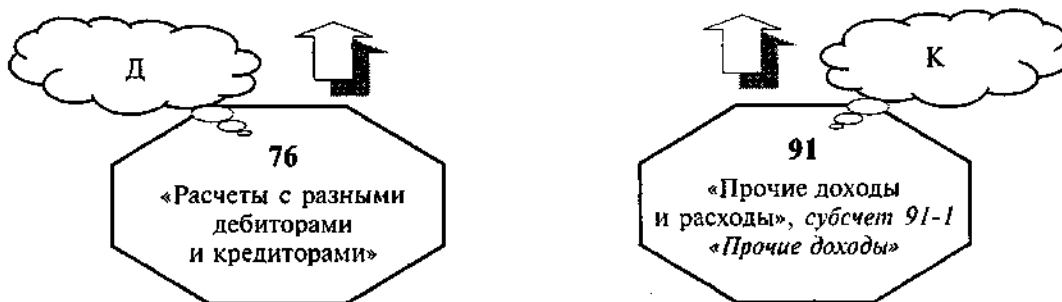
Доходы от сдачи имущества в аренду



Данные доходы имеют место в случае сдачи предприятием имущества в аренду. Взаимоотношения арендодателя с арендатором регулируются договором аренды, в котором отражаются:

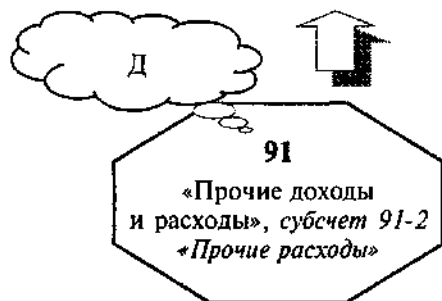
- ☛ перечень имущества, сданного в аренду, и его технические характеристики;
- ☛ срок аренды;
- ☛ арендные платежи и порядок расчета;
- ☛ штрафные санкции и форс-мажорные обстоятельства.

Арендная плата может поступать в порядке ежемесячных платежей и вперед за квартал (год). На сумму начисленной (поступившей) арендной платы ежемесячно делают записи на счетах бухгалтерского учета:

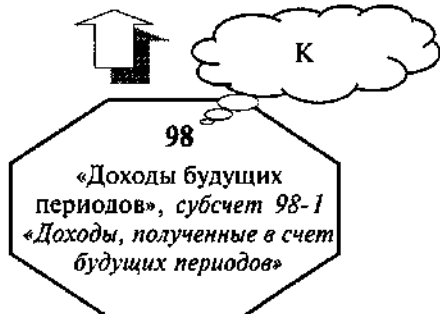
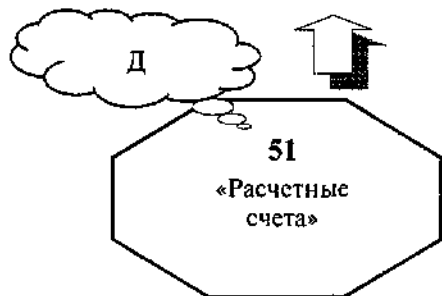


Помни!

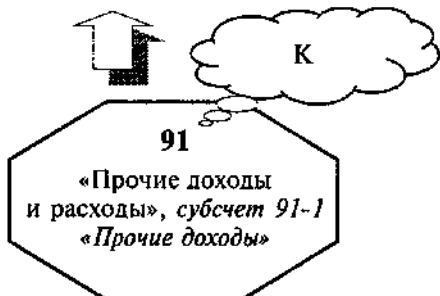
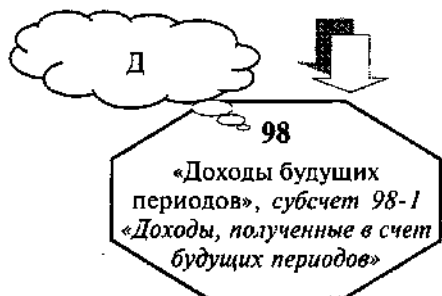
В соответствии с Налоговым кодексом РФ услуги по сдаче в аренду имущества и объектов недвижимости подлежат обложению НДС. Исходя из этого на сумму НДС, причитающуюся бюджету, делаются записи:



Поступление арендной платы вперед за квартал (год) отражается следующими записями:



Арендная плата в доле, относящейся к текущему периоду, ежемесячно списывается и включается в состав прибыли, при этом делаются записи:

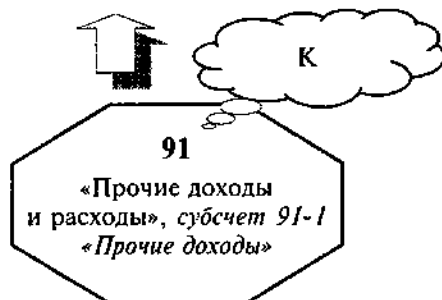


и одновременно: на сумму НДС, причитающегося бюджету:

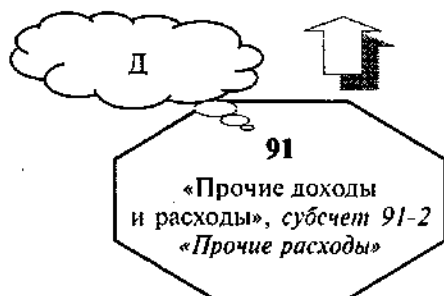




Присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков отражаются следующими записями:



и одновременно:



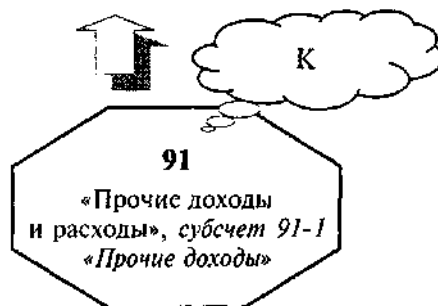
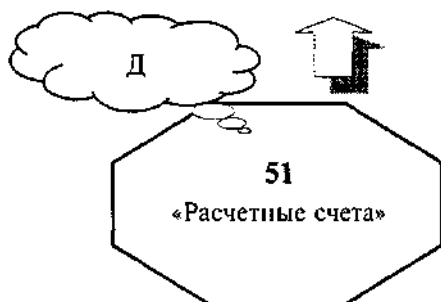
на сумму НДС, причитающегося бюджету от суммы полученных штрафов.



Прибыль отчетного года, относящаяся к прошлым отчетным периодам, подлежит отражению, если она получена в результате поступления средств:

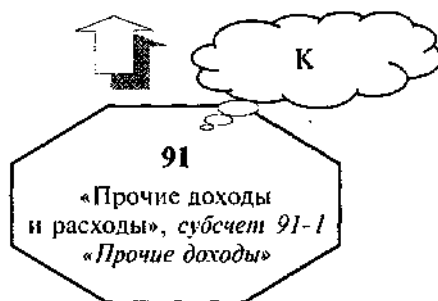
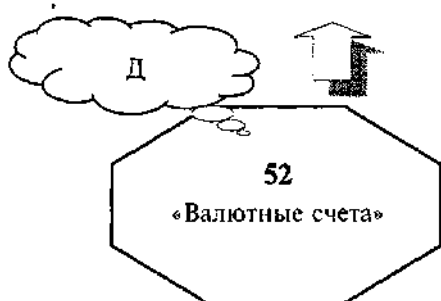
- ☞ от поставщиков по пересчетам за услуги и материальные ценности, полученные и израсходованные в прошлом году;
- ☞ от покупателей и заказчиков по перерасчетам за реализованную в прошлом году продукцию;
- ☞ выявлена на предприятии в результате обнаружения в ходе инвентаризации излишков материальных ценностей или иного имущества;
- ☞ выявлена на предприятии в результате исправления ошибок, допущенных в прошлом отчетном периоде и выявленных самостоятельно или по результатам документальных проверок налоговыми органами.

При этом составляются следующие бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



Положительные курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранных валютах

На сумму положительной курсовой разницы делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Затраты по аннулированным производственным заказам, а также на производство, не давшее продукции

Указанные затраты, а также затраты на производство, не давшее продукции, списываются на основании акта о снятии с производства продукции и отражаются записями:

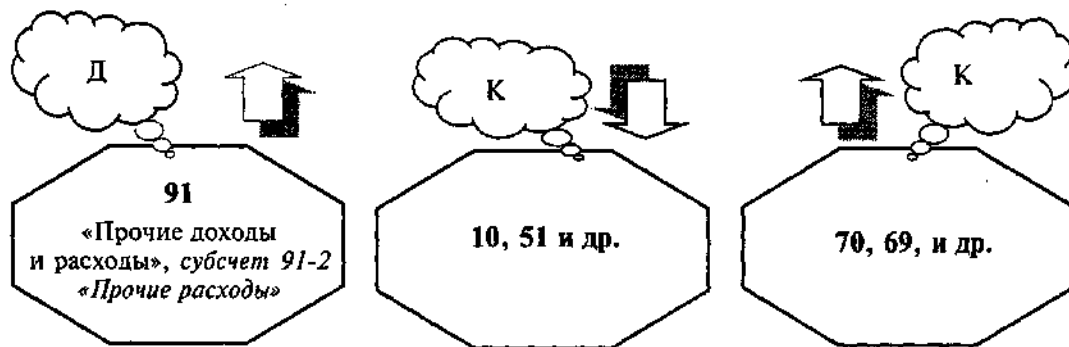




Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых из других источников)

Перевод производственных мощностей и объектов на консервацию оформляется приказом по предприятию и ведомостью, в которой приводятся перечень производственных мощностей, переведенных на консервацию, период консервации, основание перевода на консервацию.

На сумму затрат на содержание законсервированных производственных мощностей делаются записи:

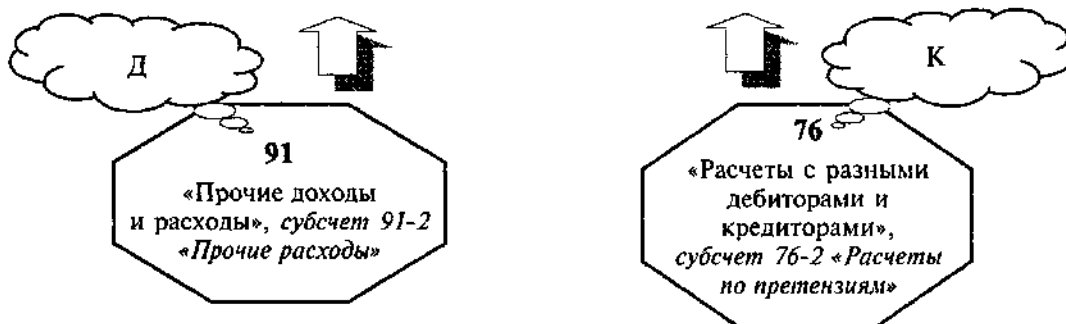


Некомпенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам

В общем случае потери от простоев по внешним причинам (оплата труда в установленном законодательством размере, начисления во внебюджетные фонды, стоимость потребленных ресурсов, непроизводительно затраченных во время остановки производства, и пр.) должны быть возмещены организациями, по вине которых произошли потери. Это относится в первую очередь к простоям в случае нарушения партнерами своих договорных обязательств.

Простой по внешним причинам не может быть вызван отсутствием рынка сбыта продукции, так как этот факт не оказывает непосредственного влияния на процесс производства.

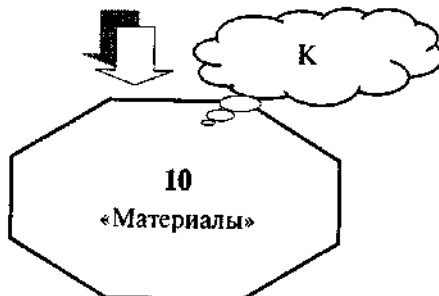
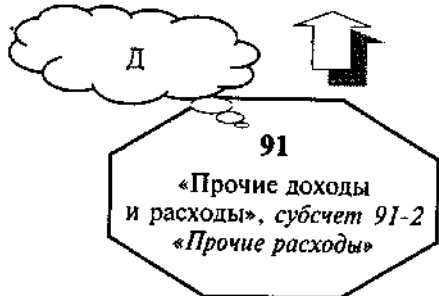
Потери от простоев по внешним причинам определяются по данным акта о простое. Делаются записи:



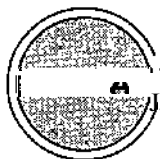


Убытки по операциям с тарой

К таким убыткам можно отнести затраты на ремонт тары, стоимость тары, выбывшей по причине износа, и др. Отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:



Судебные издержки и арбитражные расходы



Подтверждением данных расходов будут служить платежное поручение, решение суда. Уплата данных сборов производится предприятием самостоятельно по платежному поручению и отражается записями на счетах:



Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение предприятием условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков

Отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:



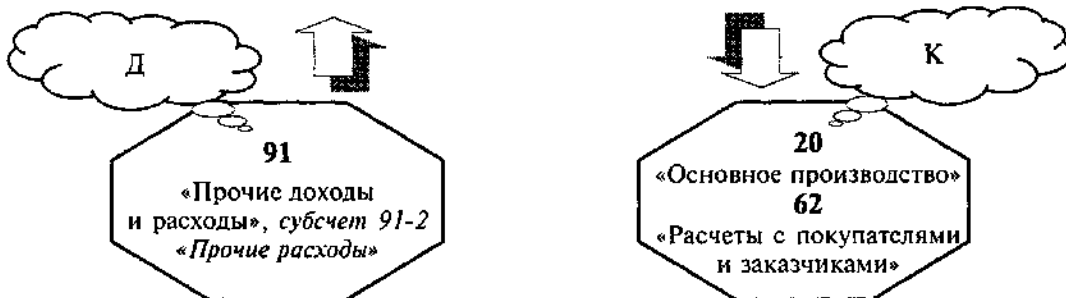


Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году

Данные убытки, выявленные в отчетном году, принадлежность которых к предшествующим годам подтверждается документально, включают в себя, в частности:

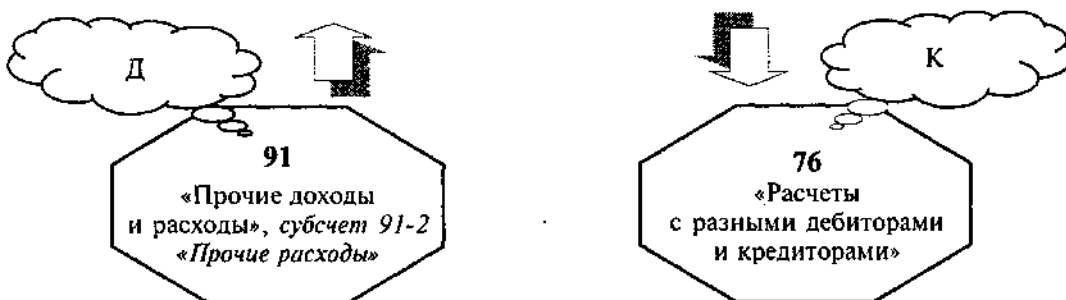
- ✂ дополнительные расходы по заказам, расчеты по которым завершены в прошлых годах;
- ✂ суммы, возвращенные покупателю, за продукцию, оплаченную в прошлых годах;
- ✂ прочие суммы.

Списание отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



Убытки от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания

В соответствии с ГК РФ срок исковой давности составляет три года. По истечении данного периода дебиторская задолженность списывается записями на счетах:



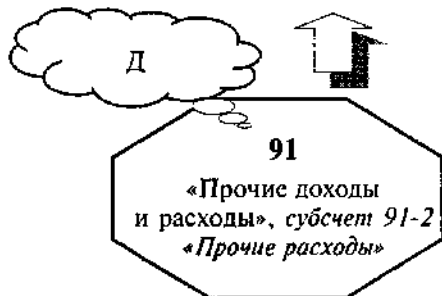
Списать задолженность на убыток для последующего налогообложения можно только согласно документально оформленному приказу или распоряжению руководителя предприятия, принятому на основе акта проведенной инвентаризации или иного документа, представленного главным бухгалтером, с наличием всех сведений по списываемой задолженности.

ЕСЛИ у предприятия создаются резервы сомнительных долгов, то такая дебиторская задолженность списывается в первую очередь за счет созданных резервов.



Убытки от хищений, виновники которых по решению суда не установлены

Списание отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



Отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте

Отражаются следующими записями на счетах бухгалтерского учета:



Другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов

К расходам по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком, относятся, в частности:

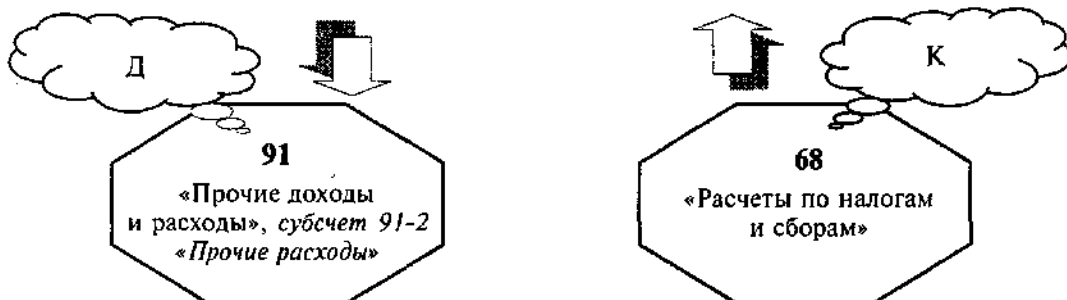
- ☒ налог на рекламу;
- ☒ целевой сбор на содержание правоохранительных органов;
- сбор на нужды образовательных учреждений;
- налог на имущество;
- сбор на благоустройство;
- сбор за парковку автотранспорта в специально оборудованных местах;
- сбор за уборку территорий населенных пунктов;
- сбор на проведение кино- и телесъемок.

Порядок учета уплачиваемых в соответствии с законодательством налогов при расчете налогооблагаемой прибыли определен письмом Минфина РФ и Госналогслужбы РФ от 27 марта 1996 г. № 30 и 02-01-05.

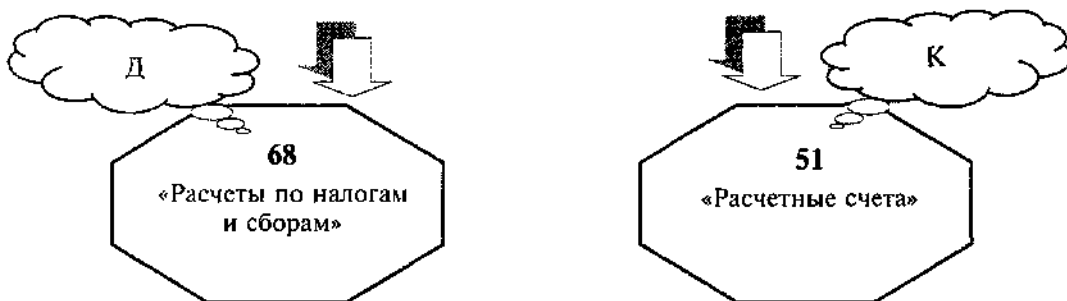
Рассмотрим порядок расчета и отражения на счетах записей по каждому из названных налогов и сборов.

Данные налоги поступают в бюджет. Для учета расчетов с бюджетом используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», в рамках которого открываются субсчета для учета расчетов по каждому сбору и налогу.

При начислении указанных налогов делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



При оплате указанных налогов делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Налог на рекламу

Оплата налога производится в 5-дневный срок со дня, установленного для сдачи квартальной отчетности (30 дней после окончания квартала + 5 дней) и в 10-дневный срок со дня, установленного для сдачи годовой отчетности (90 дней + 10 дней).

Целевой сбор на содержание правоохранительных органов

По организациям, созданным до 15-го числа текущего месяца включительно, сбор начисляется с 1-го числа текущего месяца, а по организациям, созданным после 15-го числа текущего месяца, — с 1-го числа следующего месяца.

Сбор на нужды образовательных учреждений

Плательщиками данного сбора являются предприятия, учреждения и организации всех организационно-правовых форм, включая предприятия с иностранными инвестициями.

**Налог
на рекламу**

**Объект
налогообложения —**

стоимость услуг по
рекламе продукции
(работ, услуг) без
учета НДС

ставка — 5%

**Целевой сбор
на содержание
правоохранительных
органов**

**Объект
налогообложения —**

ежеквартальный
фонд заработной
платы,
рассчитанный
исходя из
установленного
законом размера
минимальной
месячной оплаты
труда (МРОТ) и
среднесписочной
численности
работников (СЧ).

$\text{МРОТ} \times 3 \times \text{СЧ} \times 3\%$

ставка — 3%

**Налог
на имущество**

**Объект
налогообложения —**

среднегодовая
стоимость основных
средств,
нематериальных
активов, доходных
вложений
в материальные
ценности, запасов
и затрат, товаров
отгруженных,
а также прочих
запасов и затрат

ставка — 2%

**Сбор на нужды
образовательных
учреждений**

**Объект
налогообложения —**

фонд заработной
платы как
российского, так и
иностранного
персонала,
независимо от
места выплаты

ставка — 1%



Объектом обложения сбором на нужды образовательных учреждений является фонд заработной платы как российского, так и иностранного персонала, независимо от места выплаты.

Фонд заработной платы определяется по совокупности выплат, перечисленных в разделе II «Фонд заработной платы» Инструкции «О составе фонда заработной платы и выплат социального характера», утвержденной постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 10 июля 1995 г. № 89.

Ставка сбора не может превышать 1% от годового фонда заработной платы.

Налог на имущество

В соответствии с Законом РФ «О налоге на имущество предприятий» от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 налог на имущество уплачивают предприятия, в том числе с иностранными инвестициями, считающиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Объектом налогообложения являются:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности;
- запасы и затраты;
- товары отгруженные;
- прочие запасы и затраты, отражаемые по статье «Прочие запасы и затраты» раздела II актива баланса.



При этом основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы включаются в расчет по остаточной стоимости.

Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества путем деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчетного года и на 1-е число отчетного квартала и стоимости имущества на 1-е число всех остальных кварталов отчетного периода.



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 и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;

работам и услугам непромышленного характера;

покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;

товарам;

услугам по перевозке грузов и пассажиров;

транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) 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 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».



Тонкости

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции. по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету — плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих **розничную торговлю и велуших учет товаров по продажным ценам**, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету — их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

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 «Выручка» признана выручка.

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

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

Организации — плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

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



Помни!

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

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, **необходимым** для управления организацией.

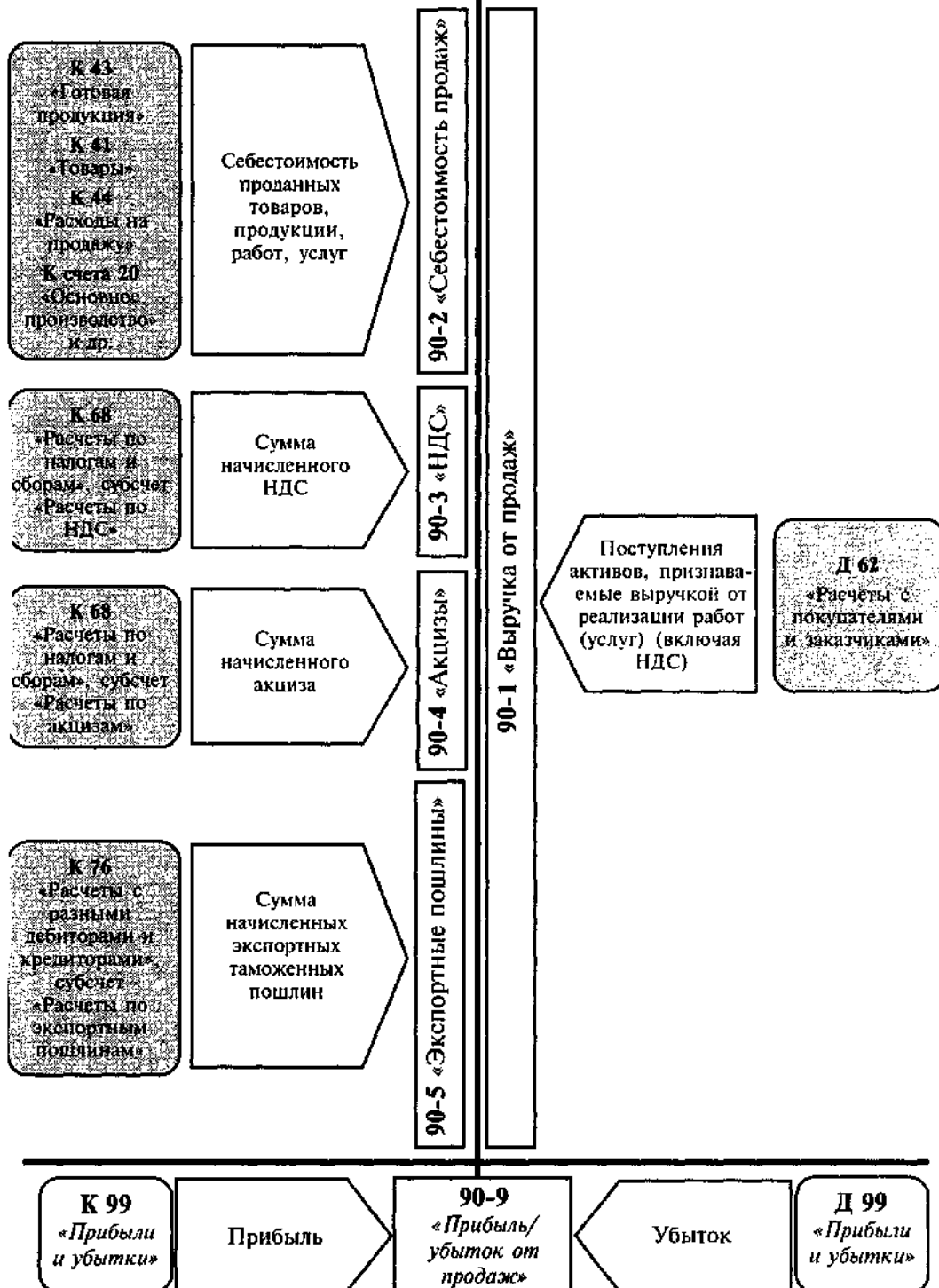


Предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» 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;
- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, — в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);
- 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;

Д **90** **К**



- 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, расчётов и др.;
- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» 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 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

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



Помни!

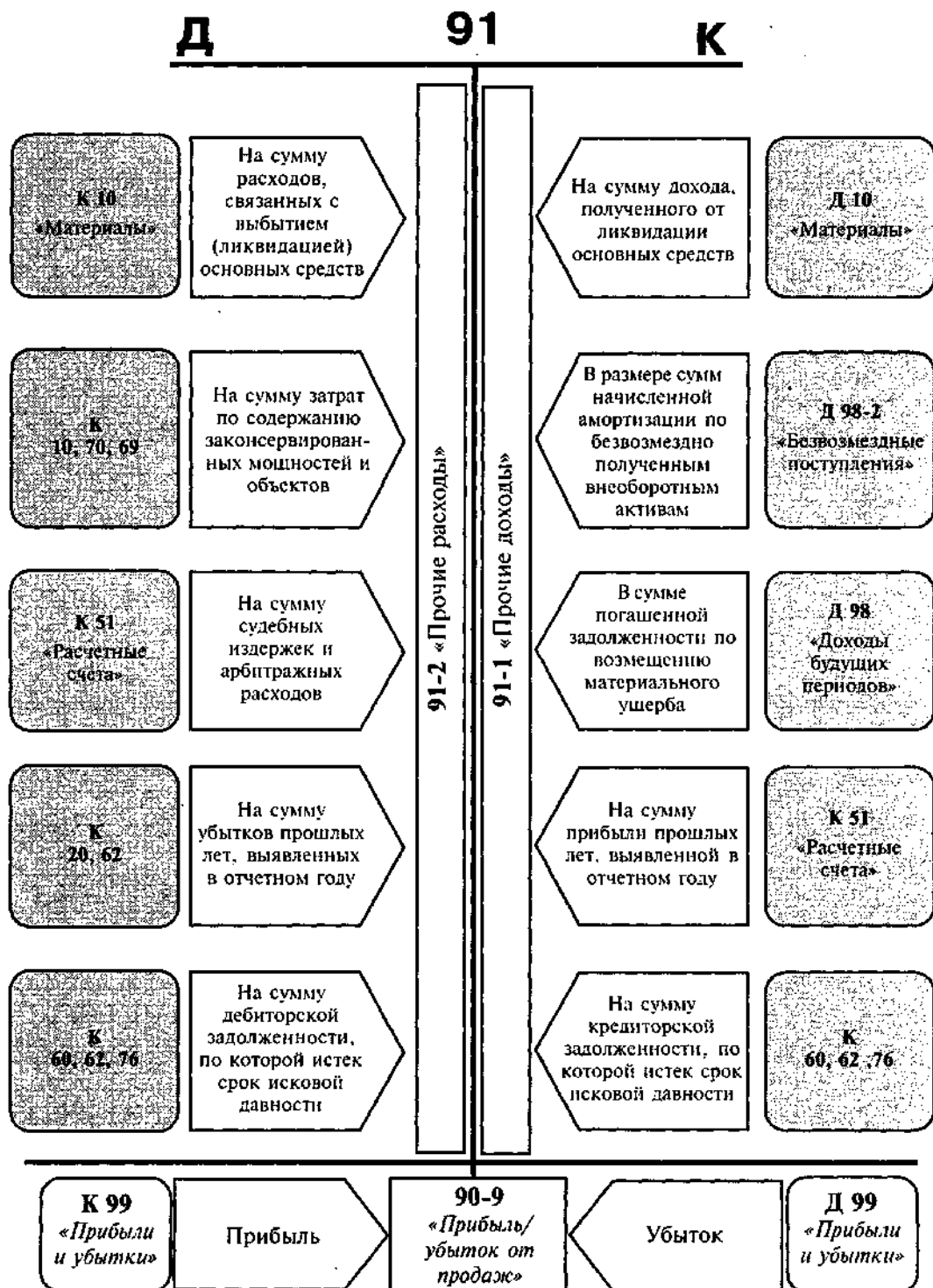
Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный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

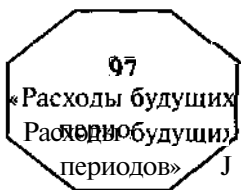
По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Д**91****К**

К 68 «Расчеты по налогам и сборам»	На сумму НДС, начисленного с прочих доходов. На сумму прочих налогов и сборов		На сумму начисленной арендной платы	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К 52 «Валютные счета»	Отрицательные курсовые разницы		Положительные курсовые разницы	Д 52 «Валютные счета»
К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	На сумму материального ущерба, причиненного в результате хищения, в случае, если виновник не установлен или во взыскании отказано судом		На сумму излишков средств в кассе	Д 50 «Касса»
К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	На сумму присужденных или признанных штрафов, пеней, неустоек	91-2 «Прочие расходы»	На сумму штрафов, пеней, неустоек, признанных плательщиками или присужденных судами	Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
К 20 «Основное производство»	На сумму затрат по аннулированному производственным заказам	91-1 «Прочие доходы»	На сумму условной оценки объекта нематериальных активов после полного погашения их стоимости	Д 04 «Нематериальные активы»
К 01 «Основные средства» К 04 «Нематериальные активы»	На сумму остаточной стоимости выывшего основного средства (нематериального актива)		На сумму дохода, полученного от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»





Предназначен для учета расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. К таким расходам относятся расходы:

- на освоение новых предприятий, производств, видов продукции;
- на проектирование объектов строительства будущих лет;
- на перебазирование подразделений, машин и механизмов;
- на неравномерно производимые ремонты основных средств, если предприятие не образует ремонтный фонд;
- взносы арендной платы вперед за последующие периоды.

Фактические расходы будущих периодов учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита разных счетов. Собранные по дебету счета 97 расходы будущих периодов затем списываются с кредита этого счета в дебет счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».



Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, в порядке, устанавливаемом предприятием. С 1 января 1999 г. применяются следующие основные способы списания расходов будущих периодов со счета 97 на себестоимость продукции (работ, услуг):

линейный способ;

способ пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов.

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 разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» 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 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» 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, абонентная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» 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 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» ведется по каждому виду доходов.

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

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» — сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

по безвозмездно полученным основным средствам — по мере начисления амортизации;

по иным безвозмездно полученным материальным ценностям — по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления» 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 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 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 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»).

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов».

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 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (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 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Рассмотрим состав **чрезвычайных** расходов.

Некомпенсируемые потери

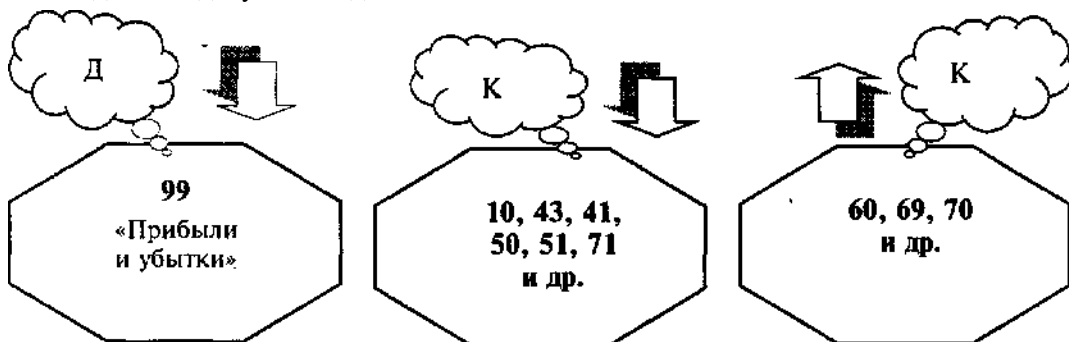


Это потери в результате стихийных бедствий, повлекших за собой утрату сырья, материалов, готовой продукции и товаров, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материальных ценностей.

Основанием для записей на счетах являются:

- ☞ акт инвентаризации;
- ☞ счета подрядчиков за выполненные работы по ликвидации последствий стихийных бедствий;
- ☞ выписки из расчетного счета об оплате расходов по ликвидации последствий стихийных бедствий;
- ☞ другие первичные документы.

По данным документам делаются записи:



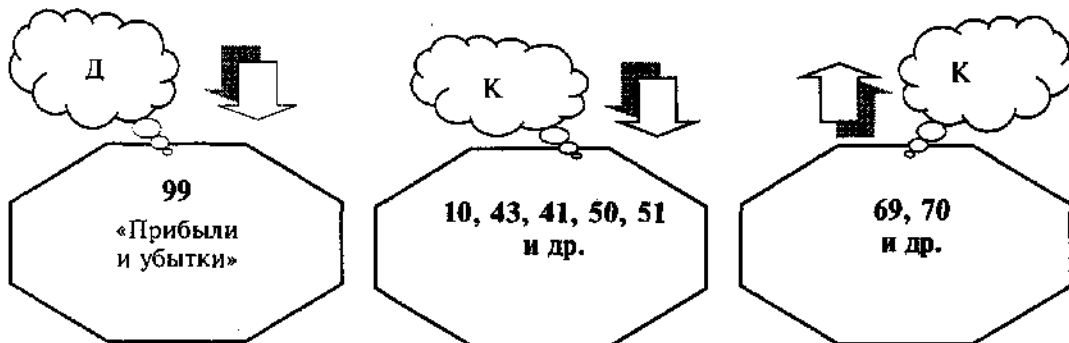
Некомпенсируемые убытки



Это убытки в результате пожаров, аварий и других чрезвычайных событий, вызванных экстремальными ситуациями.

Основанием для записей на счетах является акт, подтверждающий понесенные предприятием потери.

При этом делаются записи:





Учет

9.3. Учет распределения прибыли

Распределение прибыли предприятий регламентируется учредительными документами и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации.

Прибыль предприятия направляется в первую очередь на уплату налога на прибыль.



Помни!

За счет чистой прибыли предприятия уплачиваются **налог на перепродажу автомобилей**, вычислительной техники и персональных компьютеров, **лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями**, **сбор за право использования местной символики**.

Для учета прибыли, использованной в соответствии с нормативными актами, применяется счет 99 «Прибыли и убытки».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль предприятия платят в соответствии с Законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и Инструкцией Министерства по налогам и сборам службы РФ от 15 июня 2000 г. № 62 (в дальнейшем — Инструкция). Остается в силе до 2002 г. закон о налоге на прибыль.



Объектом обложения является **налогооблагаемая прибыль**, которая рассматривается как балансовая прибыль, скорректированная на прибыль в остатках отгруженной, но неоплаченной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, на конец отчетного года, на конец отчетного периода (по предприятиям, **определяющим** выручку для целей налогообложения по моменту оплаты) и увеличенная на показатели, увеличивающие балансовую прибыль для целей налогообложения, за вычетом показателей, уменьшающих балансовую прибыль для целей налогообложения.

Показатели, увеличивающие балансовую прибыль для целей налогообложения:

1. Затраты, включенные в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) сверх установленных лимитов, норм и нормативов.

1.1. Сумма превышения процентов по рублевым кредитам банка сверх ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на три пункта.

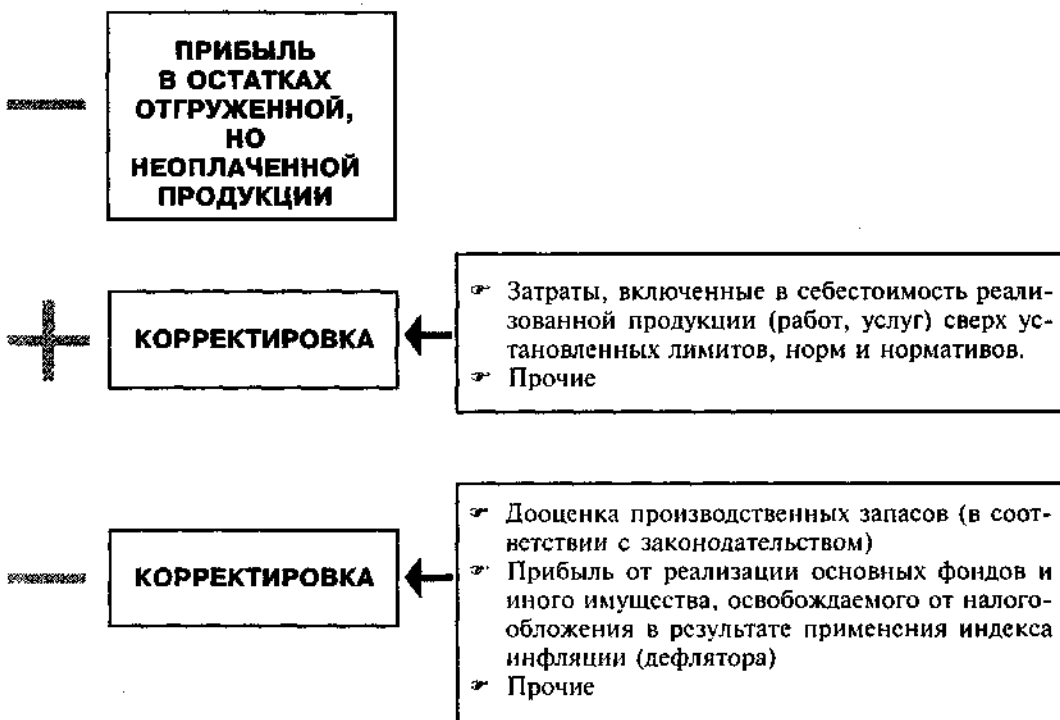
1.2. Сумма превышения процентов по валютным кредитам над ставкой ЛИБОР, увеличенной на три пункта (в настоящее время на сумму, превышающую 15% годовых по валютным кредитам).

1.3. Сумма процентов по бюджетным ссудам, превышающая **размер**, установленный законодательством.

1.4. Сумма процентов по просроченным:
кредитам банков (рублевым, валютным);
коммерческим кредитам;
бюджетным ссудам.

1.5. Командировочные расходы сверх установленных норм.

БАЛАНСОВАЯ ПРИБЫЛЬ



НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ

- 1.6. Расходы на рекламу сверх установленных норм.
- 1.7. Представительские расходы сверх установленных норм.
- 1.8. Расходы на подготовку кадров сверх установленных норм.
- 1.9. Компенсация за использование личных автомобилей в служебных целях сверх установленных норм.
2. Убытки от прочей реализации, внереализационные расходы:
 - 2.1. От реализации основных фондов и иного имущества (в том числе от продажи валюты).
 - 2.2. От покупки валюты.

2.3. Начисленные, но не уплаченные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам.

2.4. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги.

2.5. Уценка сырья, материалов, готовой продукции и товаров в соответствии с п. 53 приказа Минфина РФ № 170 от 26 декабря 1994 г.

2.6. Прочие (с расшифровкой).

Показатели, уменьшающие балансовую прибыль для целей налогообложения:

1. Дооценка производственных запасов (в соответствии с законодательством).
2. Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества, освобождаемого от налогообложения в результате применения индекса инфляции (дефлятора).
3. Прочие.



Индекс-дефлятор применяется при определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия для целей налогообложения в качестве индекса инфляции согласно п. 4 ст.2 Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

Остаточная (балансовая) стоимость основных фондов или иного имущества при определении прибыли в целях налогообложения подлежит увеличению на индекс-дефлятор.

Налогооблагаемая прибыль составляет сумму разницы между ценой реализации и остаточной стоимостью реализуемых основных фондов или иного имущества, увеличенную на индекс-дефлятор. В случаях реализации имущества по цене ниже балансовой стоимости применение индекса-дефлятора не имеет практического смысла.

Значения индекса-дефлятора Росстатагентства (ранее — Государственного комитета по статистике РФ) по сравнению с окончанием предыдущего квартала:

1996 г.

I кв. -113,3%;
II кв. -108,3%;
III кв. -105,2%;
IV кв. -103,5%;

1997 г.

I кв. -101,6%;
II кв. -101,2%;
III кв. -101,8%;
IV кв. -100,6%;

1998 г.

I кв. -102,5%;
II кв. -102,3%;
III кв. -103,9%;
IV кв. -107,2%;

1999 г.

I кв. -108,3%;
II кв. -108,6%;
III кв. -112,7%;
IV кв. -146 %;

2000 г.

I кв. -109,3%;
II кв. -106,5%;
III кв. -107,8%;
IV кв. -108,1 %;

2001 г.

I кв. -104,4 %

Расчет приводится в Справке о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчета налога от фактической прибыли».



Ставка налога на прибыль устанавливается законодательством Российской Федерации в зависимости от вида деятельности предприятия. Прибыль от реализации **продукции**, основных средств и иного имущества облагается по действующей ставке налога на прибыль в федеральный бюджет **11%** и в бюджеты субъектов Российской Федерации по **ставкам**, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше **19%** (по прибыли, полученной от посреднической деятельности, страховщиков, бирж и кредитных организаций, не свыше **27%**) (введено с 1 апреля **1999**г. Федеральным законом от 31 марта **1999**г. № 62-ФЗ).

На сумму причитающегося бюджету налога на прибыль делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



В течение квартала все предприятия, кроме малых, производят авансовые взносы налога в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы налога, исчисленной исходя из предполагаемой прибыли за квартал.

Необходимое условие отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства - соблюдение критериев, установленных ст. 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ по предприятию — юридическому **лицу**.

На сумму авансовых платежей делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Разница между суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и авансовыми взносами налога за истекший квартал подлежит перечислению предприятию в увеличенном размере: на сумму дохода, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования за пользование банковским кредитом, установленного Банком России в истекшем квартале.

Сопоставляя кредитовые и дебетовые записи по *счету 99 «Прибыли и убытки»*, определяют величину нераспределенной прибыли или непокрытого убытка текущего года.

При этом делаются записи:



или



Помни!

По состоянию на 1 января нового хозяйственного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и не имеет сальдо.

9.4. Отражение в балансе финансовых результатов



**Отражение
в балансе**

Данные о полученных прибылях и убытках, налоге на прибыль и ее использовании приводят в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках», где отражаются:

- ✎ прибыль (убыток) от продаж (строка 050);
- прочие операционные доходы (строка 90), прочие операционные расходы (строка 100);
- внереализационные доходы (строка 120);
- внереализационные расходы (строка 130);

прибыль (убыток) до налогообложения (строка 140);
 налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи (строка 150);
 прибыль (убыток) от обычной деятельности (строка 160);
 чрезвычайные доходы (строка 170);
 чрезвычайные расходы (строка 180);
 чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строка 190).



При заполнении строк **050, 140, 160 и 190** Отчета о прибылях и убытках сумма убытка отражается со знаком «минус».
 Сумма нераспределенной прибыли отчетного года отражается в **III** разделе пассива бухгалтерского баланса (строка 470). Сумма непокрытого убытка отчетного года приводится также в **III** разделе пассива баланса (строка 475) (со знаком «минус»).



Вопросы

1. Что является финансовым результатом деятельности предприятия?
2. Что показывает счет 99 «Прибыли и убытки» предприятия?
3. В какой ситуации в пассиве бухгалтерского баланса предприятия по строке «Нераспределенная прибыль отчетного года» будет стоять прочерк?
4. На какие цели используется прибыль предприятия?
5. За счет каких источников можно покрыть убытки предприятия?
6. Исчисляется ли налог на прибыль предприятия, получившего нарастающим итогом в конце года убыток?
7. В чем вы видите принципиальное различие двух понятий: «прибыль» и «свободные денежные средства»?



Турнир эрудитов

1. Виднейший американский бухгалтер Джордж Мэй писал: «Очевидно, что если процесс производства и продажи завершается возникновением прибыли, то эта прибыль на момент, когда продажа совершилась, может быть только условной».

Как вы понимаете высказывание Д. Мэя?

2. Петр Иванович Добчинский (**физическое** лицо, не предприниматель) дарит фирме «Мираж» радиотелефон, хотя не работает в данной фирме. Должна ли фирма «Мираж» заплатить налог на прибыль со стоимости этого подарка?

3. Какие бухгалтерские записи сделает бухгалтер фирмы после акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции? Штрафные санкции были оплачены фирмой незамедлительно.

4. Предприятие «Ригли-мигли» имеет 1000 устаревших деталей для компьютеров, приобретенных ранее за 20 руб. Прибыль данного предприятия без учета этой операции составляет 100 руб. Что выгоднее для данного предприятия с точки зрения максимизации чистой прибыли — обработать детали, затратив на это 40 руб., и продать за 60 руб. или продать их за 17 руб. без всякой обработки? Ставка налога на прибыль равна 30%.

5. Более 10 т лечебной грязи похитили злоумышленники с территории озера Эльтон Палласовского района Волгоградской области. Ущерб, нанесенный находящемуся здесь санаторию, составил более 25 млн. руб. По факту хищения возбуждено уголовное дело, проводится расследование.

Отразите выбытие уникальной по своим целебным свойствам грязи на счетах бухгалтерского учета.

6. На спичках решили разбогатеть четверо мошенников. В некоей фирме «Российская спичка» они выписали счет-фактуру на покупку спичек на 5 млн. еще не денонмированных рублей. Платежное поручение подделали — якобы счет перечислит такой-то банк. Получив 30 ящиков спичек, поделники скрылись, оставив фирму без денег и спичек.

Как будут отражены эти 30 ящиков спичек на счетах бухгалтерского учета фирмы «Российская спичка»?

7. Выражение «зарыть талант в землю» обязано своим происхождением евангельской притче о том, как некий человек, уезжая, поручил рабам охранять свое имение; одному рабу он дал пять талантов (денежно-счетная единица), другому — два, третьему — один талант. Рабы, получившие пять и два таланта, отдали их займы под проценты. Когда хозяин вернулся, он потребовал у рабов отчета. Отдавшие деньги под проценты вернули ему вместо полученных ими пяти талантов — десять, вместо двух — четыре таланта, что вызвало его одобрение. Но раб, получивший один талант, сказал, что зарыл его в землю. И хозяин ответил ему: «Лукавый раб и ленивый. Надлежало тебе отдать серебро мое торгующим — и я получил бы его с прибылью».

На каком синтетическом счете учитывал бы хозяин свою прибыль в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в России?

8. В романе А. Марининой «Призрак музыки»* следователь Гмыря объясняет молодому оперативнику: «Музыкальная фирма не только торгует своей музыкой, но еще и производит ее без лицензии. Таким способом она тоже деньги зарабатывает. Вот, значит, наняла фирма на работу, во-первых, продавцов, которые с лотков торгуют, а во-вторых, производителей, которые, сидючи у себя дома, переписывают кассеты в товарных количествах. Производителю привозят чистые кассеты и оригиналы, а забирают кассеты с записью и пускают в продажу со своих лотков в **общей** куче с нормальными, лицензионными кассетами. Производителям надо зарплату платить? Надо. Продавцам надо? Тоже надо. Из каких денег платится заработная плата наемному рабочему? Правильно, продавцу платят по бухгалтерской ведомости из прибыли от продажи кассет. Производителю левого товара, конечно, по ведомости зарплату не выдают, ему платят черным налом, но все равно из прибыли».

Прав ли следователь Гмыря в том, что зарплата наемным работникам платится за счет прибыли организации?



Ответы турнира

1. При учете реализации по отгрузке возникает ситуация: прибыль у предприятия есть, а долги платить нечем.
2. Подарки, получаемые предприятием от физических лиц, не подлежат обложению налогом на прибыль.
3. 1) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
2) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» К 51 «Расчетные счета».
4. С точки зрения максимизации чистой прибыли необходимо обработать детали, затратив на это 40 руб., и продать за 60 руб.
5. Д 91 «Прочие доходы и расходы», К 10 «Материалы».
6. Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — на сумму выставленных счетов покупателям за 30 ящиков спичек.
7. На счете 99 «Прибыли и убытки».
8. Заработная плата работников согласно Положению о составе затрат... включается в себестоимость продукции (работ, услуг).



Тест

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов

1. Хозяйственные операции отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года:
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) в зависимости от специфики деятельности предприятия.
2. Под доходами и расходами от внереализационных операций следует понимать доходы и затраты предприятия, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции (работ, услуг) в рамках уставной деятельности:
 - а) нет;
 - б) да.
3. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета после акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции:
 - а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» К 51 «Расчетные счета»?
4. Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:
 - а) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
 - б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Какие бухгалтерские записи на счетах будут сделаны бухгалтером предприятия при начислении налога на имущество:
- а) Д 20 «Основное производство» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 68 «Расчеты с бюджетом» К 51 «Расчетные счета»;
 - г) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»?
6. Начисление налога на прибыль предприятия отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:
- а) Д 20 «Основное производство» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 90 «Продажи» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - г) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета при создании резерва по сомнительным долгам:
- а) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - б) Д 20 «Основное производство» К 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 63 «Резервы по сомнительным долгам»?
8. При начислении налога на рекламу делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:
- а) Д 20 «Основное производство» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
9. Применяется ли **индекс-дефлятор** при определении прибыли от реализации основных средств:
- а) да;
 - б) нет?
10. Ставка налога на прибыль устанавливается:
- а) законодательством Российской Федерации, независимо от вида деятельности предприятия;
 - б) законодательством Российской Федерации, в зависимости от вида деятельности предприятия;
 - в) предприятием самостоятельно.

Глава 10.

УЧЕТ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Учет уставного капитала; учет резервного капитала; учет добавочного капитала; отражение капитала предприятия в балансе.

Бухгалтерский учет капитала предприятия должен обеспечивать выполнение следующих **задач**:

- достоверное формирование информации о величине уставного капитала предприятия после государственной регистрации;
- адекватное отражение увеличения или уменьшения уставного капитала организации после внесения соответствующих изменений в устав организации и другие учредительные документы;
- организация аналитического учета уставного капитала по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций (для акционерных обществ);
- исчисление величины чистых активов предприятия;
- определение рентабельности собственного капитала;
- достоверное формирование информации о создании и использовании резервного фонда (капитала) в соответствии с действующим законодательством;
- создание и использование добавочного капитала предприятия в соответствии с действующим законодательством.

10.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал — основной источник формирования собственных средств предприятия, необходимых ему для выполнения уставных обязательств.

В настоящее время в зависимости от формы организации коммерческого предприятия понятие той части собственного капитала, размер которого указывается в учредительных документах, реализуется следующим образом:

- ☞ уставный капитал хозяйственных обществ (акционерных обществ и обществ с ограниченной или дополнительной ответственностью);
- ☞ уставный фонд государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- ☞ складочный капитал хозяйственных товариществ;
- ☞ паевой фонд производственных и потребительских кооперативов.



Для учета уставного капитала используется **пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал»**, а для расчетов с учредителями (участниками) — **активно-пассивный балансовый счет 75 «Расчеты с учредителями»**.

Учет

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется так: чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций. Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю предприятия.



Помни!

**Федеральный закон № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г.
(с изменениями от 13 июня 1996 г.) «Об акционерных обществах»**

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

**Федеральный закон № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г.
(в ред. от 31 декабря 1998 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью»**

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.



Записи по счету 8Q «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия в соответствии с требованиями действующего законодательства.

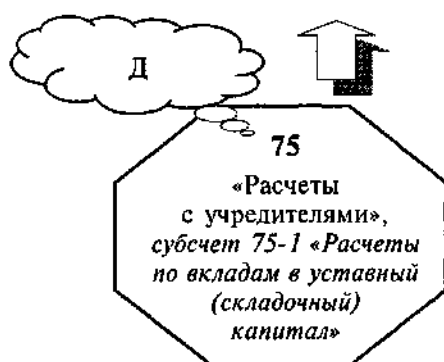


Помни!

Сумма уставного капитала отражается в регистрах бухгалтерского учета только после регистрации уставных документов. Величина уставного капитала, отражаемая в бухгалтерском балансе предприятия, должна соответствовать суммам, указанным в учредительных документах.

На момент регистрации уставный капитал должен быть оплачен не менее чем наполовину, оставшаяся часть должна быть оплачена в течение года с момента регистрации. При невыполнении этого требования общество должно объявить об уменьшении уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение либо прекратить деятельность путем ликвидации. **При неполной оплате в установленный срок** акция поступает в распоряжение акционерного общества (АО), деньги и имущество, внесенные в оплату акций, не возвращаются.

После государственной регистрации предприятия его уставный капитал на сумму, зафиксированную в учредительных документах, отражается бухгалтерскими записями на счетах:



При учреждении **акционерного общества (АО)** все его акции должны быть распределены среди учредителей. Открытая подписка на акции АО не допускается до полной оплаты уставного капитала.



Помни!

Не допускается освобождение акционера от оплаты акций.

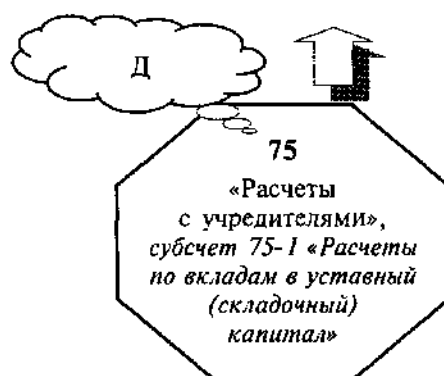
Закрывое акционерное общество (ЗАО) формирует свой уставный капитал путем распределения акций среди заранее определенных физических и юридических лиц. Заранее определяется и сумма вклада каждого акционера.



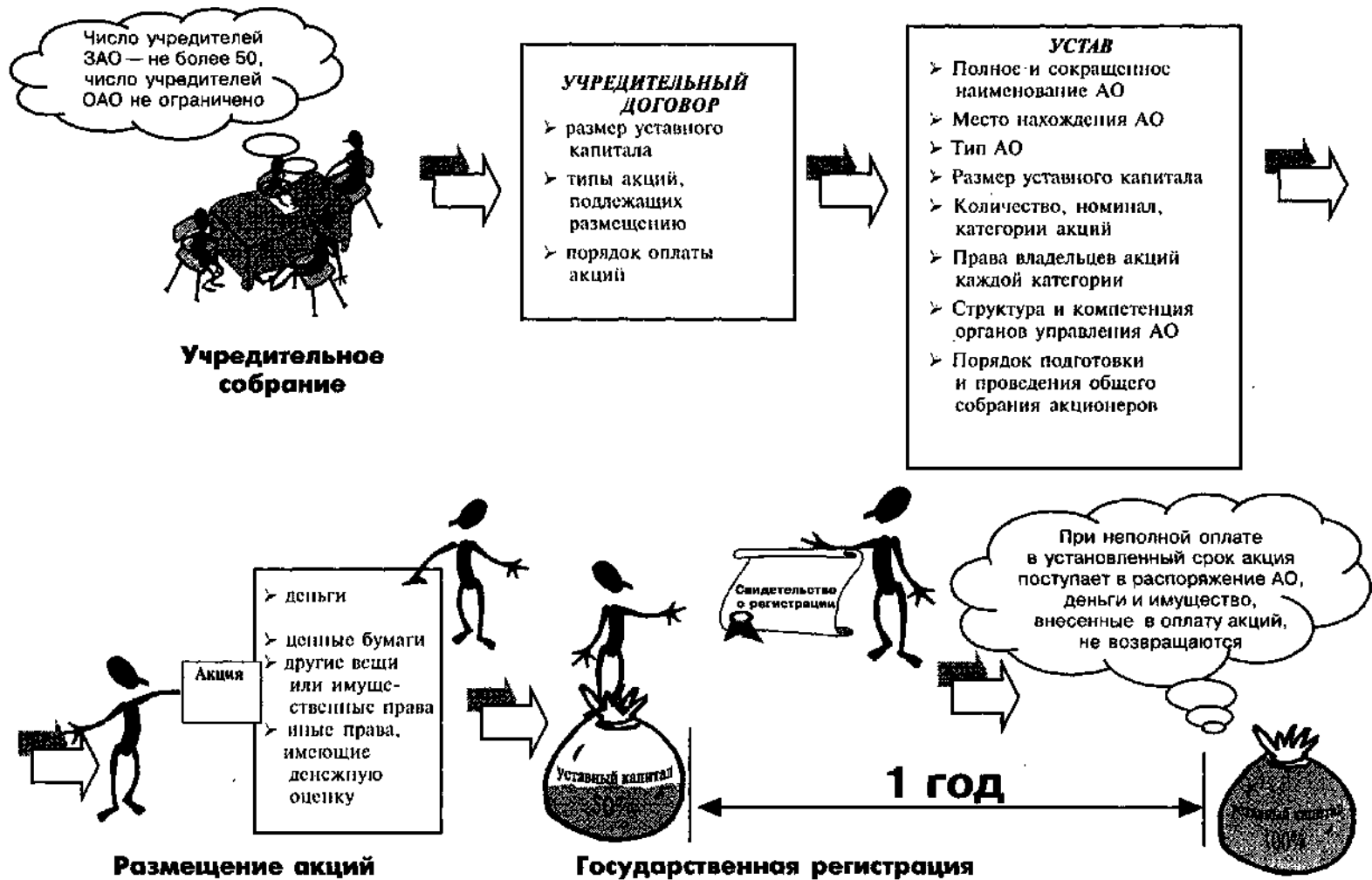
Помни!

Минимальный размер уставного капитала, установленный ГК РФ и Федеральным законом № 208-ФЗ, равен 100 МРОТ для ЗАО и 1000 МРОТ для ОАО.

После государственной регистрации предприятия его уставный капитал в сумме вкладов участников, предусмотренных учредительными документами, отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



СОЗДАНИЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

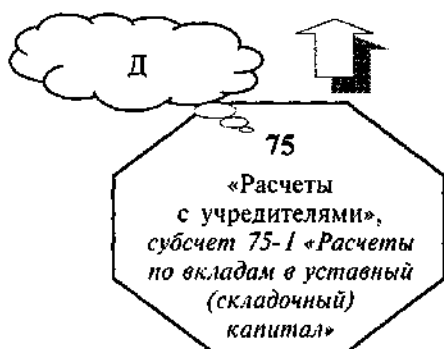


Денежная оценка имущества



Денежный вклад иностранного учредителя согласно Положению о регистрационном порядке оплаты иностранными инвесторами участия в уставном (складочном) капитале организаций — резидентов Российской Федерации, утвержденному Банком России 7 июля 1997 г. № 482, зачисляется только в рублевом эквиваленте. Вклад такого учредителя на момент регистрации АО определяется в иностранной валюте и его рублевом эквиваленте по курсу на дату регистрации. Для перечисления вклада иностранный учредитель обязан открыть в России специальный счет, на который зачисляются его валютные средства. Эти средства затем переводятся на счет АО в рублевом эквиваленте по курсу на дату зачисления вклада. Курсовая разница подлежит отнесению на *счет 83 «Добавочный капитал»*:

на сумму положительной курсовой разницы



на сумму отрицательной курсовой разницы



Оценка неденежных вкладов

Оценка неденежных вкладов участников в уставный капитал производится по соглашению между учредителями. При совокупной номинальной стоимости приобретаемых акций (долей) более 200 МРОТ необходима независимая оценка. При этом оценка неденежного вклада участника не может превышать оценки имущества, сделанной независимым оценщиком.

На основании данных оценки делаются следующие бухгалтерские записи на счетах:



Помни!

Увеличение уставного капитала для покрытия понесенных убытков не допускается.

В случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом может быть установлено преимущественное право акционеров — владельцев голосующих акций на покупку дополнительных акций.

При изменении уставного капитала его надлежит перерегистрировать в установленном законом порядке.

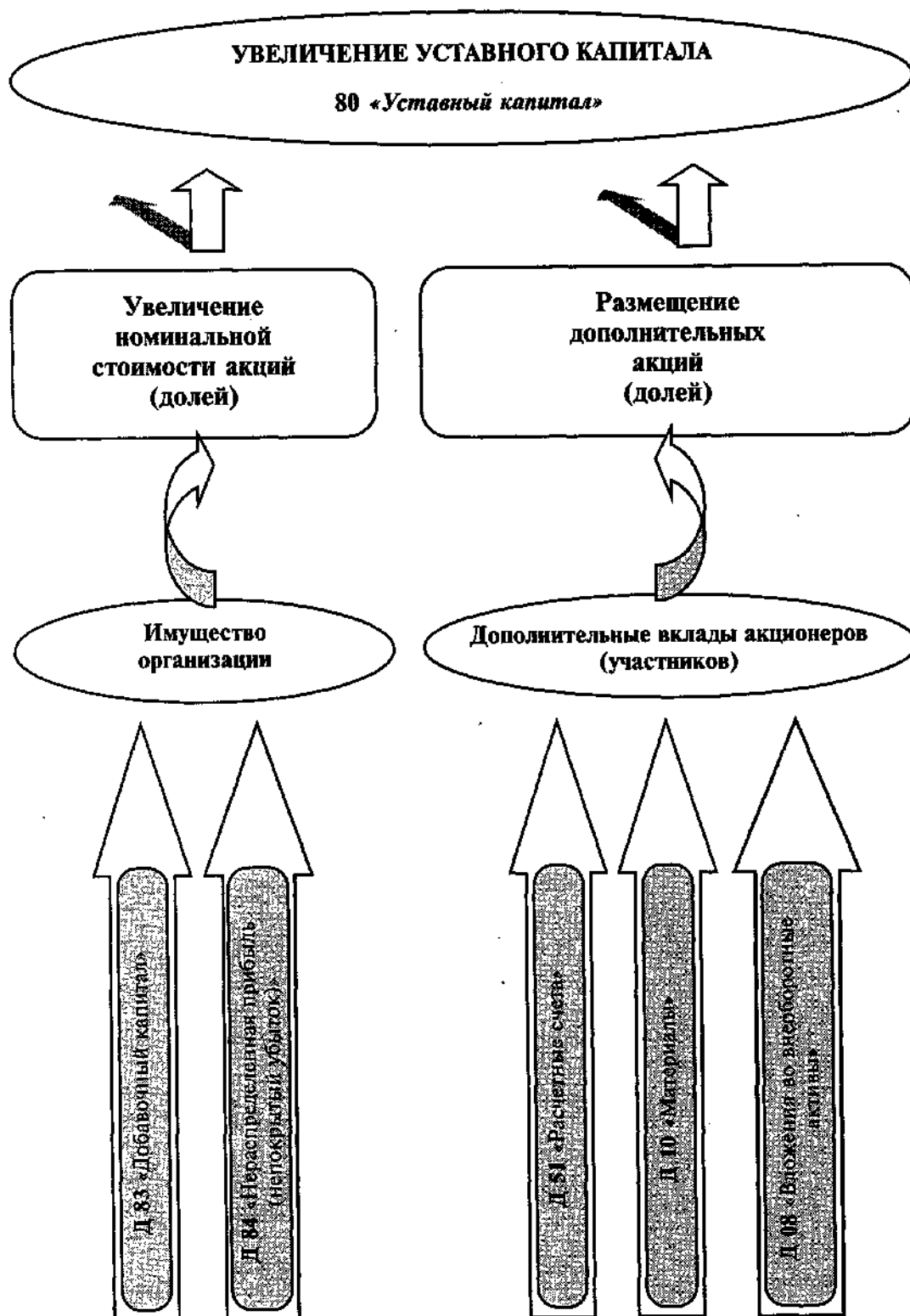
На сумму уменьшения номинальной стоимости доли каждого участника делаются следующие записи:



Необходимо уведомить кредиторов при принятии решения об уменьшении уставного капитала (при этом он не должен стать меньше минимального). Кредитор вправе потребовать от АО прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения убытков.



Чистые активы — это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы ее обязательств, принимаемых к расчету согласно совместному Приказу Минфина РФ № 71 и ФКЦБ от 5 августа 1996 г. «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».



УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

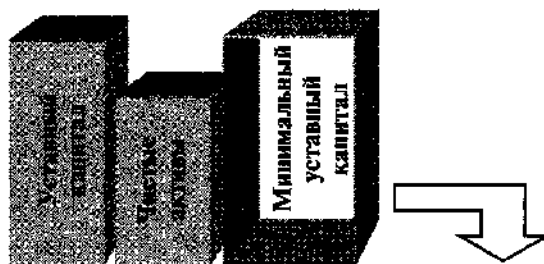
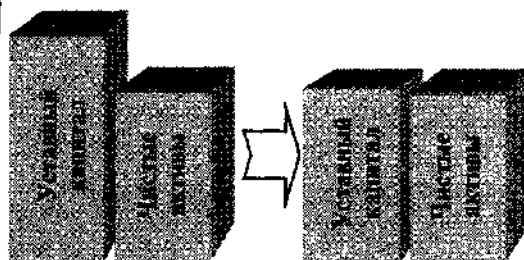
80 «Уставный капитал»



Неполная оплата уставного капитала в течение года с момента государственной регистрации



Превышение размера уставного капитала над величиной чистых активов по итогам работы во втором и каждом последующем финансовом году



Ликвидация



ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

АКТИВЫ

Активы, участвующие в расчете, — это денежное и неденежное имущество организации, в состав которого включаются по балансовой стоимости следующие статьи:

+ **основные средства и иные внеоборотные активы**, отражаемые в I разделе актива баланса. По статье «Прочие внеоборотные активы» в расчет принимается задолженность организации за проданное ей имущество;

+ **запасы и затраты**, отражаемые во II разделе актива баланса;

+ **денежные средства, расчеты и прочие активы**, показываемые во втором разделе актива баланса, кроме задолженности участников (учредителей) по их вкладам в уставный капитал.

При наличии у организации на конец года оценочных резервов — по сомнительным долгам и под обеспечение ценных бумаг — показатели статей, в связи с которыми они созданы, принимаются в расчете с соответствующим уменьшением их балансовой стоимости на стоимость данных резервов.

—

ПАССИВЫ

Пассивы, участвующие в расчете, — это обязательства организации, в состав которых включаются следующие статьи:

— **статьи III раздела пассива баланса**, характеризующие обязательства организации (целевые финансирование и поступления; арендные обязательства);

— **статьи IV и V разделов пассива баланса** — долгосрочные и краткосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам; расчеты и прочие пассивы, кроме суммы, отраженной по статье «Доходы будущих периодов».

АО может принимать **решение о выкупе** собственных акций для уменьшения уставного капитала. При этом оно должно следить за тем, чтобы на момент приобретения акций стоимость его чистых активов не была меньше размеров уставного капитала и не стала бы таковой после их приобретения; номинальная стоимость оставшихся в обращении акций не стала бы ниже минимально установленного размера уставного капитала.

Собственные акции могут быть выкуплены по ценам выше или ниже их номинальной **стоимости**.

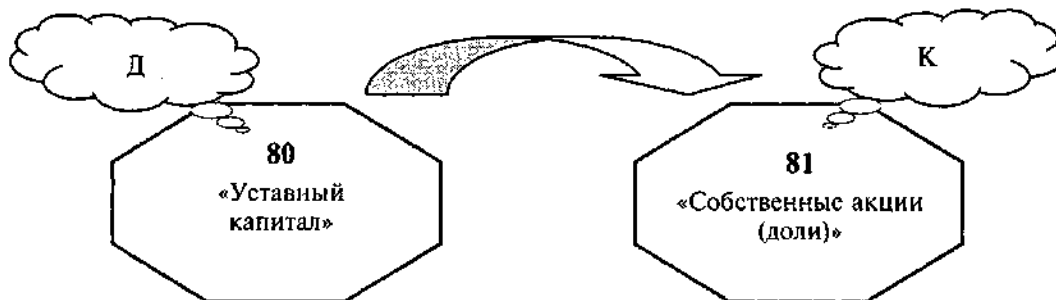


Предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

При выкупе акционерным или иным обществом (товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (доли) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делаются записи по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится следующим образом.

На номинальную стоимость выкупленных акций после выполнения обществом всех предусмотренных процедур составляются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:



Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью (ООО) ведется в соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 31 декабря 1998 г.).



ООО не выпускает акции в отличие от АО.

Минимальный размер уставного капитала согласно ГК РФ и Федеральному закону № 14-ФЗ равен 100 МРОТ.

Денежные вклады иностранных инвесторов в бухгалтерском учете ООО, как и в АО, подлежат зачислению в рублевом эквиваленте. При этом учитывается курсовая разница.

Если по окончании второго и каждого последующего года стоимость чистых активов ООО будет меньше зарегистрированного уставного капитала, то должно быть объявлено об уменьшении уставного капитала до стоимости чистых активов. Если стоимость чистых активов меньше 100 МРОТ, то общество должно быть ликвидировано. Уставный капитал ООО в процессе деятельности может быть увеличен или уменьшен (при этом необходимо проводить перерегистрацию).

При выходе участника ООО обязано выплатить ему действительную стоимость его доли или выдать в натуральном виде имущество такой же стоимости. Стоимость доли выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала; если этого недостаточно, используются средства уставного капитала. Уменьшение уставного капитала должно быть зарегистрировано.

Уставный капитал ООО **может быть увеличен** за счет средств нераспределенной прибыли или за счет добавочного капитала:

на сумму нераспределенной прибыли



на сумму добавочного капитала



Тонкости

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

Вкладом в складочный капитал товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, другие **вещи** или имущественные права, имеющие денежную оценку. Оценка производится по соглашению учредителей (участников).

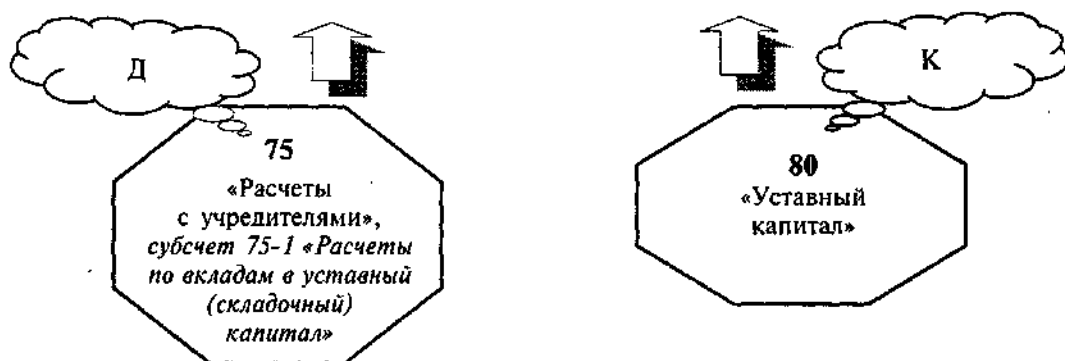
Согласно ГК РФ **хозяйственные** товарищества как юридические лица могут образовываться в виде полных товариществ и товариществ на вере. Члены полных товариществ (только полные товарищи) солидарно несут субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества. Это означает, что если величины складочного капитала недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, то взыскание по долгам может быть обращено на их имущество в размерах, пропорциональных взносам в складочный капитал.

Товарищества на вере включают в себя полных и простых товарищей. Простые товарищи несут солидарно субсидиарную ответственность по долгам товарищества только в пределах своей доли в складочном капитале.

В соответствии со ст. 73 ГК РФ участники полного товарищества обязаны внести в течение 30 дней после государственной регистрации предприятия не менее 50% своих вкладов в складочный капитал. Остальная часть должна быть внесена в сроки, установленные учредительным договором. Минимальный размер складочного капитала ГК РФ не регламентируется.

Для учета складочного капитала используется **пассивный** балансовый счет 80 «Уставный (складочный) капитал».

После государственной регистрации полного товарищества или товарищества на вере делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное товариществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Прибыль товарищества и его убытки распределяются между участниками пропорционально их вкладам.

Если в результате убыточной деятельности полного товарищества стоимость его чистых активов станет меньше складочного капитала, то получаемая потом прибыль товарищества не может распределяться между участниками до тех пор, пока стоимость чистых активов не превысит размера складочного капитала.



Тонкости

Унитарное предприятие — это государственное или муниципальное предприятие, являющееся коммерческой организацией, не наделенное правом собственности на закрепленное за ним собственником имущество (имущество неделимо и не может быть распределено по вкладам).

Уставный фонд полностью оплачивается собственником до государственной регистрации.

Размер уставного фонда — не меньше суммы, определенной законом об унитарных предприятиях (в настоящее время не принят).

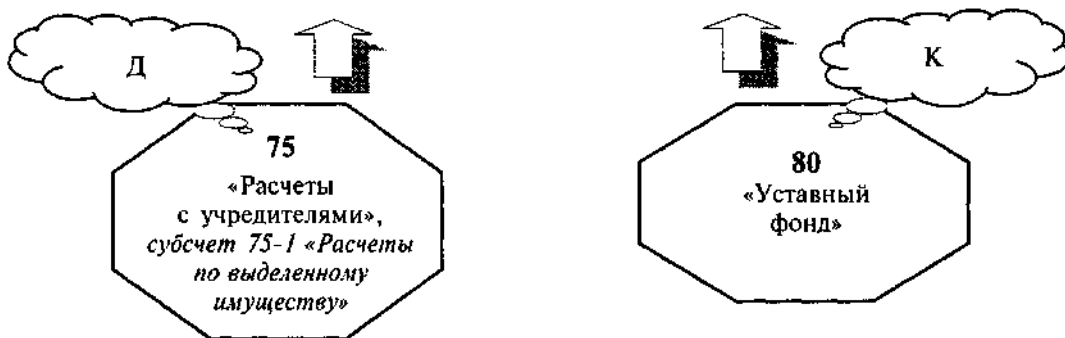


Тонкости

Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют счет 75 «Расчеты с учредителями» для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления.

Унитарные предприятия применяют субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» для учета расчетов с государственным органом или органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (при создании предприятия, пополнении его оборотных средств, изъятии имущества). Эти предприятия именуют данный субсчет «Расчеты по выделенному имуществу». Учетные записи по нему производятся в порядке, аналогичном порядку учета расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал.

При создании унитарного предприятия и наделения его имуществом, закрепляемым за ним государственным органом или органом местного самоуправления, делаются записи на счетах бухгалтерского учета:



Помни!

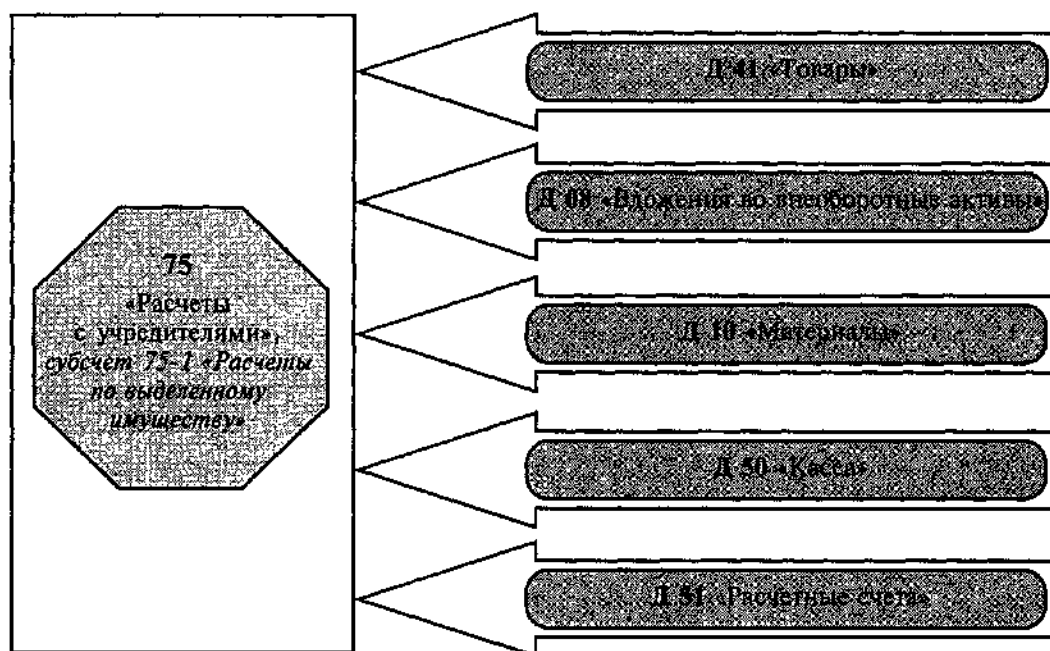
Согласно ст. 113 ГК РФ унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Размер уставного фонда в соответствии с ГК РФ должен быть не менее 1000 МРОТ. Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Оно не распределяется по вкладам, долям, паям, в том числе работникам предприятия.

Если по окончании финансового года уставный фонд унитарного предприятия, работающего на правах хозяйственного ведения, станет больше суммы чистых активов, то он должен быть уменьшен до этой суммы.

Если размер чистых активов уменьшится до величины менее 1000 МРОТ, предприятие может быть ликвидировано в судебном порядке.

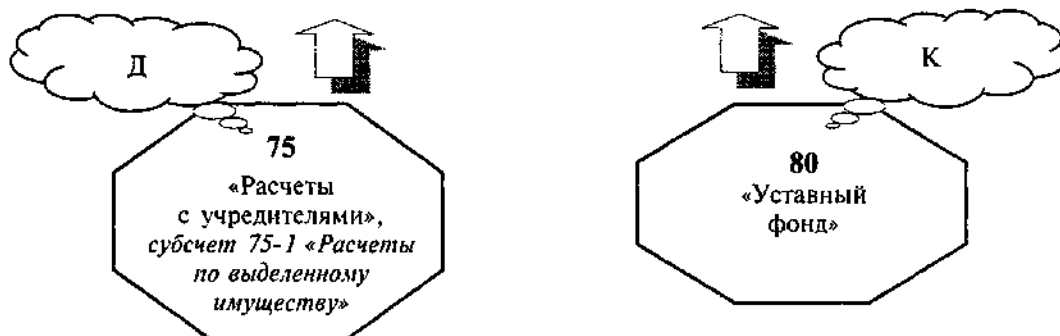
ФОРМИРОВАНИЕ УСТАВНОГО ФОНДА УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ



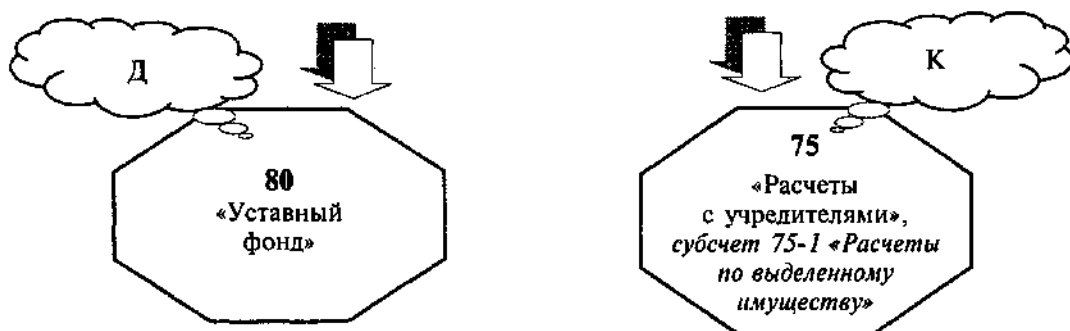
Собственник унитарного **предприятия** (государственный или муниципальный орган) определяет порядок использования имущества и распределения доходов предприятия.

По решению собственника уставный фонд унитарного предприятия может увеличиваться или уменьшаться, что отражается бухгалтерскими записями:

увеличение уставного фонда

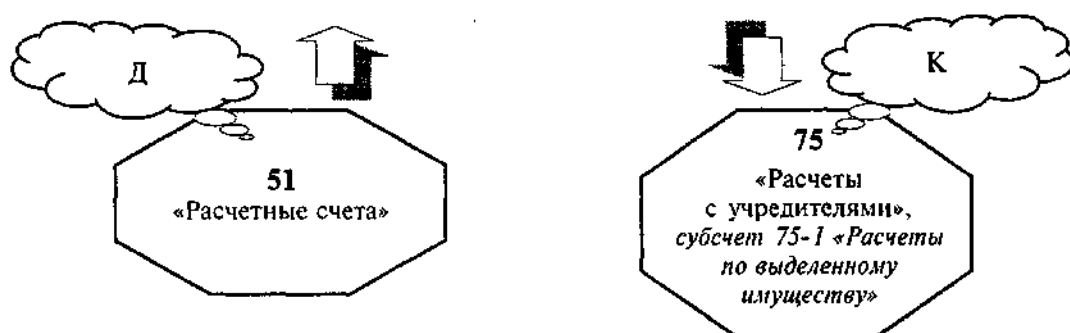


уменьшение уставного фонда

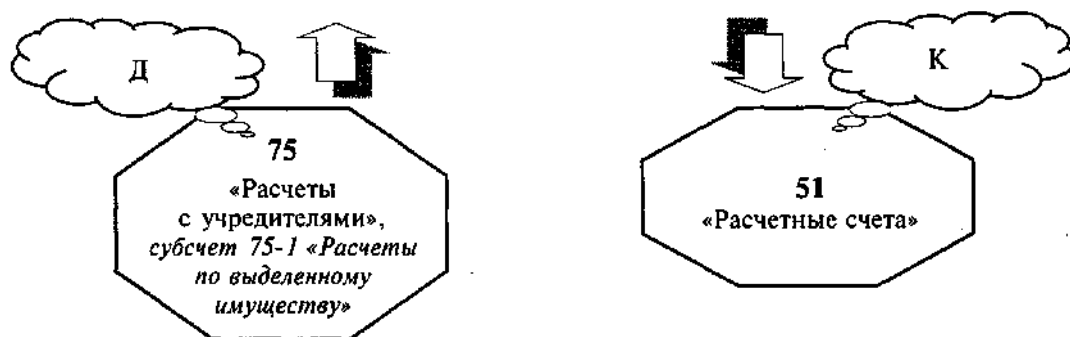


При этом осуществляются дополнительные вклады или изъятия:

дополнительный вклад денежных средств на расчетный счет в уставный фонд



изъятие денежных средств из уставного фонда



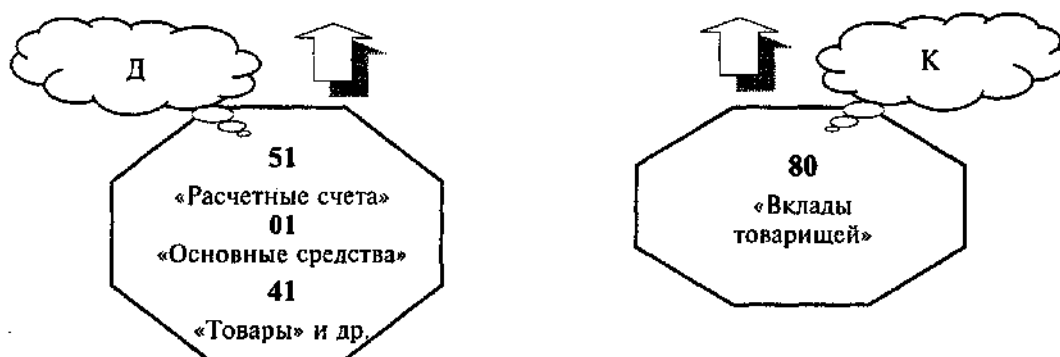
Собственник в соответствии с ГК РФ и учредительными документами регулирует и контролирует порядок использования имущества, внесенного в уставный фонд унитарного предприятия. Он может изымать это имущество с последующим закрытием предприятия.

Коммерческие предприятия и индивидуальные предприниматели могут вести коммерческую и иную не противоречащую законодательству деятельность *по договорам простого товарищества*. В соответствии со ст. 1041—1054 ГК РФ договор простого товарищества (или договор о совместной деятельности) предполагает соединение товарищами своих вкладов и их совместную деятельность без образования юридического лица. Такая форма взаимодействия законодательно не требует формирования уставного (складочного) капитала. Каждый товарищ получает прибыли и покрывает убытки в соответствии с заключенным соглашением (**чаще всего пропорционально** вкладам).

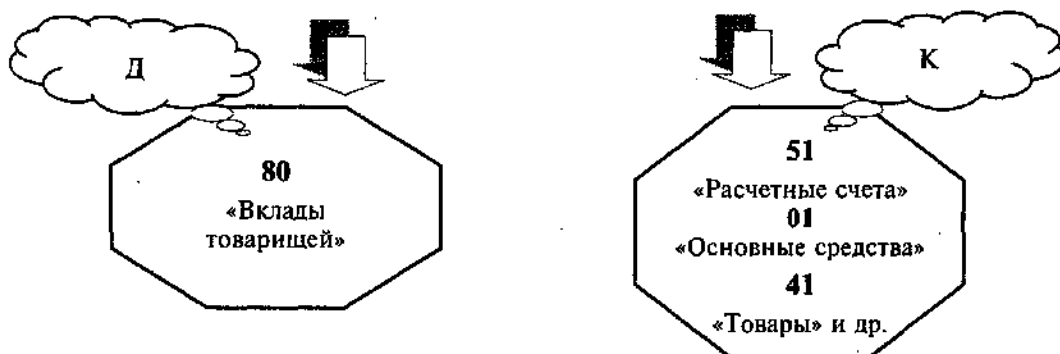
Бухгалтерский учет деятельности по договору о простом товариществе осуществляется на основе Указаний по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина РФ от 24 декабря 1998 г. № 68н.

Счет 80 применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае счет 80 именуется «Вклады товарищей».

Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



При возврате имущества товарищам при прекращении договора простого товарищества в бухгалтерском учете производятся обратные записи на счетах бухгалтерского учета:



Аналитический учет по счету 80 «Вклады товарищей» ведется по каждому договору простого товарищества и каждому участнику договора.

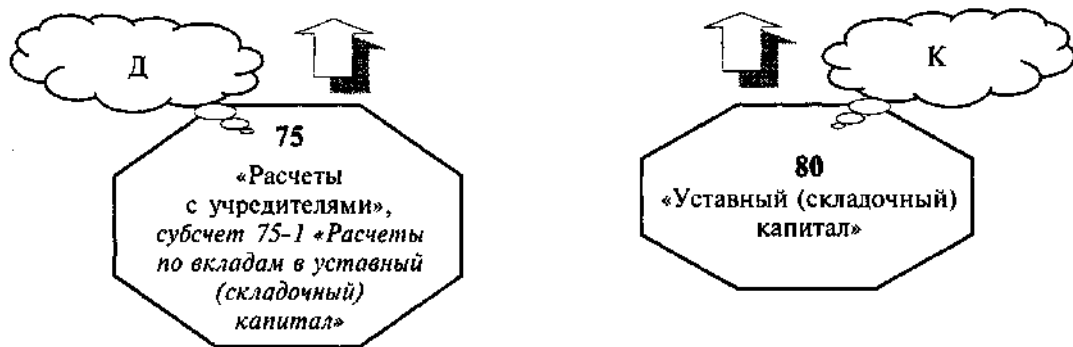


Тонкости

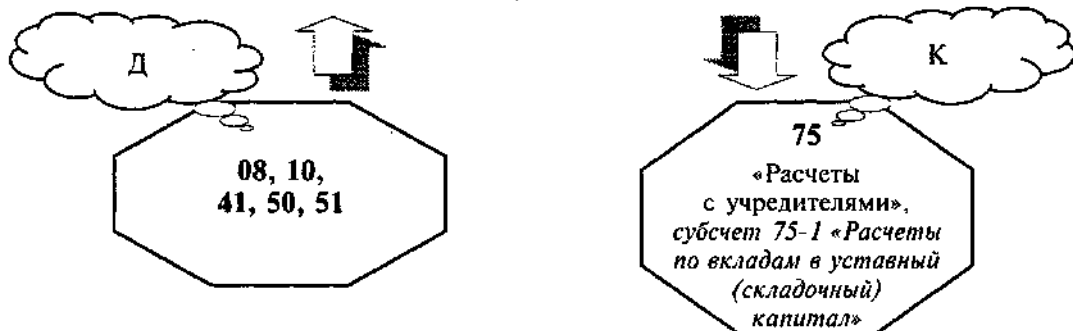
Уставный капитал производственного кооператива называется *паевым фондом*. Производственные кооперативы в соответствии со ст. 107—112 ГК РФ организуются для совместной производственной деятельности граждан и юридических лиц. Эта деятельность основана на личном участии и предполагает объединение паевых взносов.

К моменту государственной **регистрации** производственного кооператива его члены обязаны внести не менее 10% паевого взноса, а остальную его часть они могут вносить в течение года с момента регистрации.

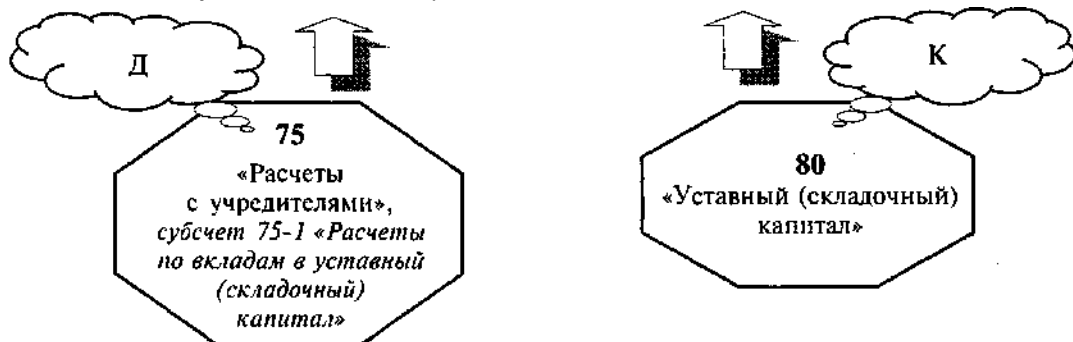
Формирование паевого фонда оформляется бухгалтерскими записями: *регистрация кооператива*

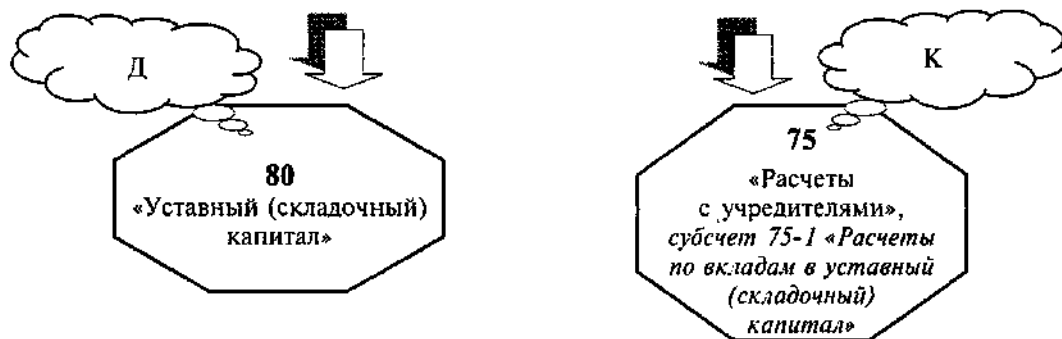


паевые взносы членов кооператива



Минимальный размер паевого взноса в производственном кооперативе не установлен ГК РФ. Увеличение или уменьшение паевого фонда осуществляется с одновременным изменением устава: *увеличение паевого фонда*





Имущество, находящееся в собственности кооператива, делится на паи его членов в соответствии с уставом. Часть имущества может составлять неделимый фонд.

Согласно ст. 108 ГК РФ размеры и условия субсидиарной ответственности членов производственного кооператива по его долгам определяются его уставом. Взыскание по собственным долгам члена кооператива допускается только при недостатке иного его имущества. Это взыскание не может быть направлено на неделимый фонд.

10.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал создают в обязательном порядке АО и совместные организации в соответствии с действующим законодательством.

Для покрытия непредвиденных расходов и понесенных затрат в соответствии с учредительными документами резервный капитал создают и другие организации по своему усмотрению. Для учета резервного капитала используется *пассивный балансовый счет 82 «Резервный капитал»*. Порядок формирования и использования резервного капитала определяется действующим законодательством или уставом. Размер отчисления в резервный фонд (капитал) регламентируется действующим законодательством и учредительными документами.

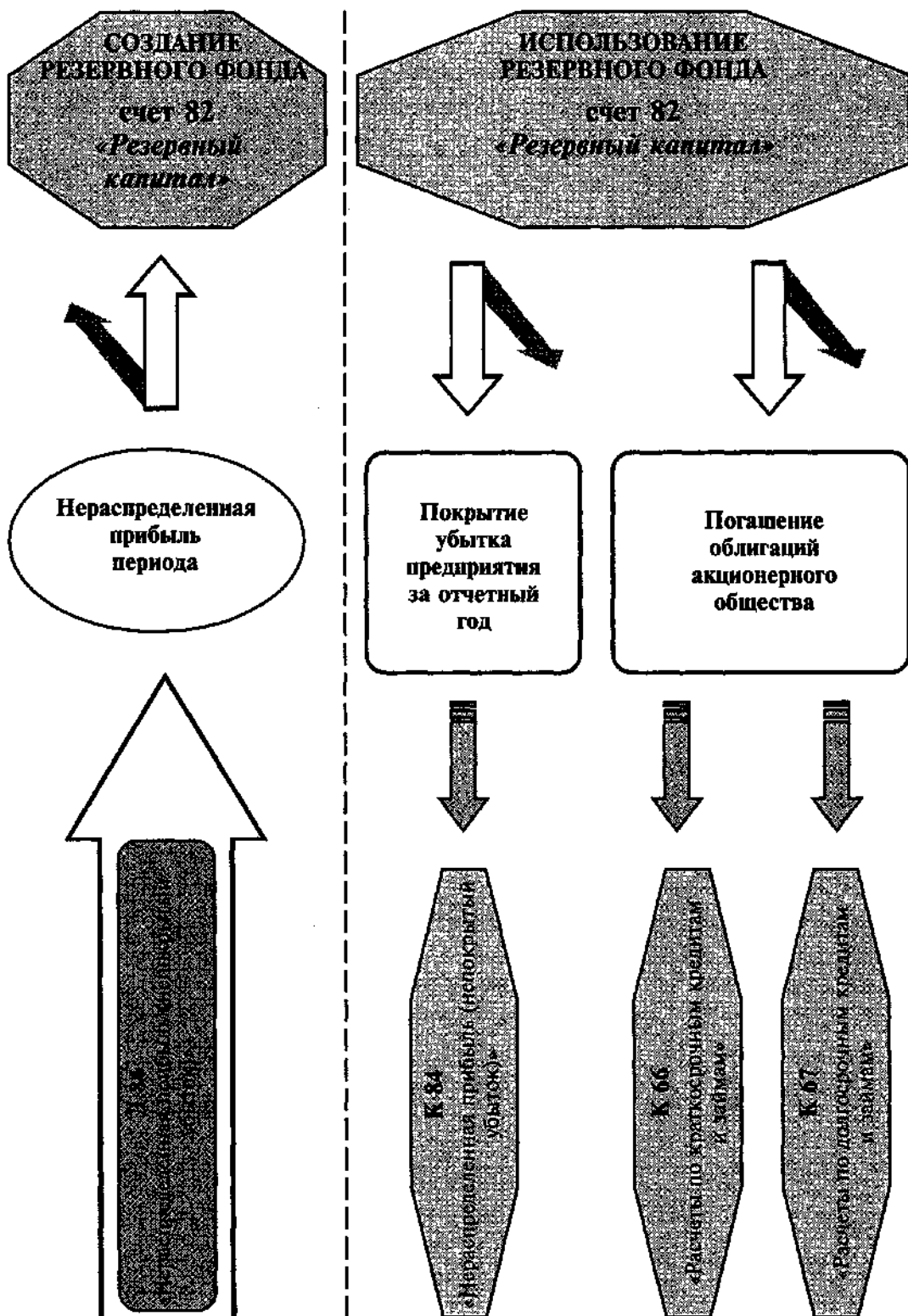
Федеральный закон № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах»

В обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15% от его уставного капитала.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5% чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

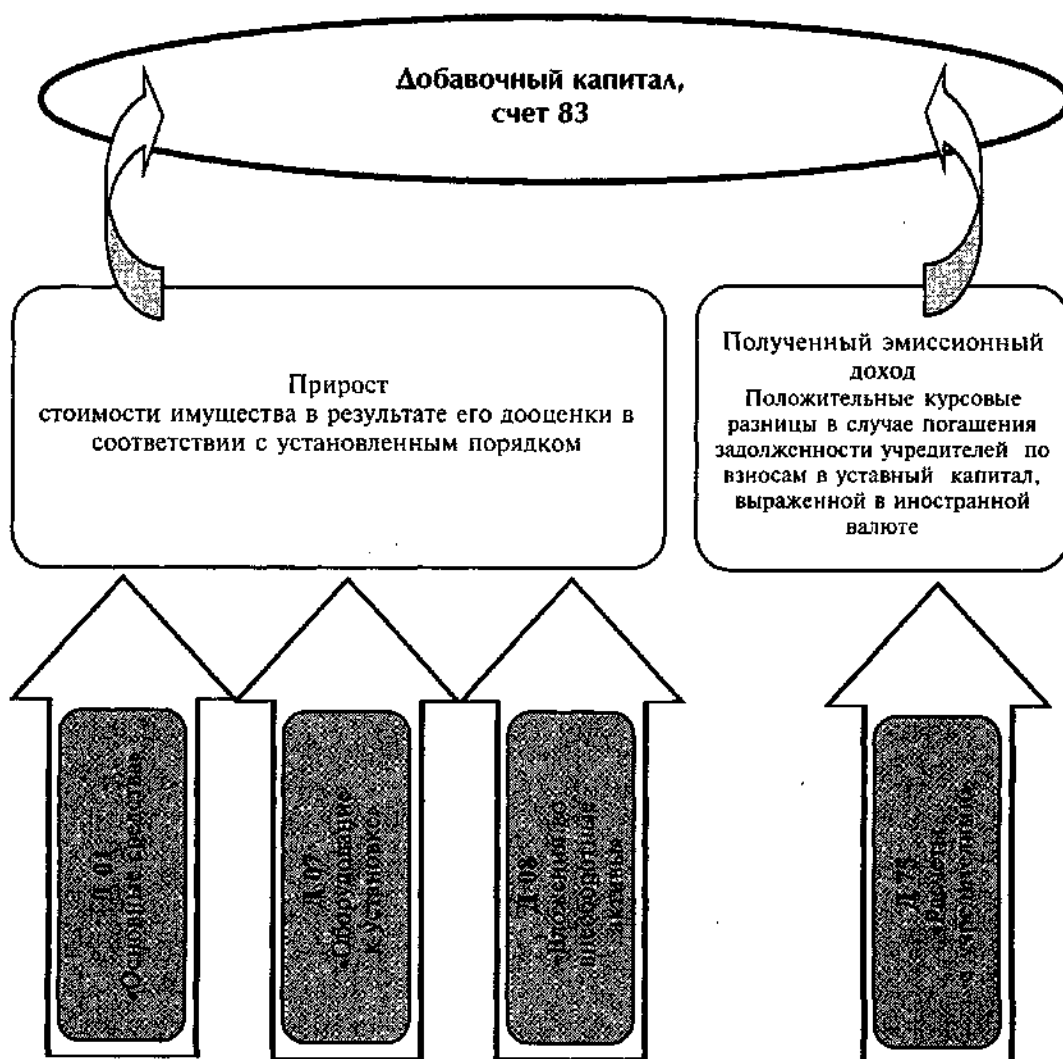


Образование резервного капитала может носить обязательный (в соответствии с законодательством Российской Федерации) и добровольный (в соответствии с порядком, установленным в учредительных документах или учетной политикой) характер.

Ежегодные отчисления в резервный фонд являются обязательными в отличие от ежемесячных или ежеквартальных отчислений — на предприятиях руководствуются своим финансовым планом, который определяет направления использования прибыли по кварталам, а иногда и по месяцам. Отчисления в резервный фонд могут быть неравномерными, лишь бы в целом за год они составляли не менее 5% годовой чистой прибыли.

Использовать резервный фонд на цели, не указанные в Федеральном законе «Об акционерных обществах», нельзя.

10.3. Учет добавочного капитала



По результатам переоценки основных средств

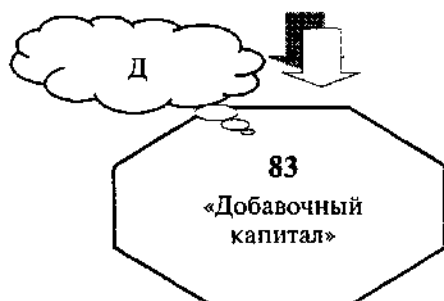
1. Увеличение **балансовой** стоимости числящихся на балансе организаций и введенных в действие в отчетном году основных средств до их восстановительной стоимости:



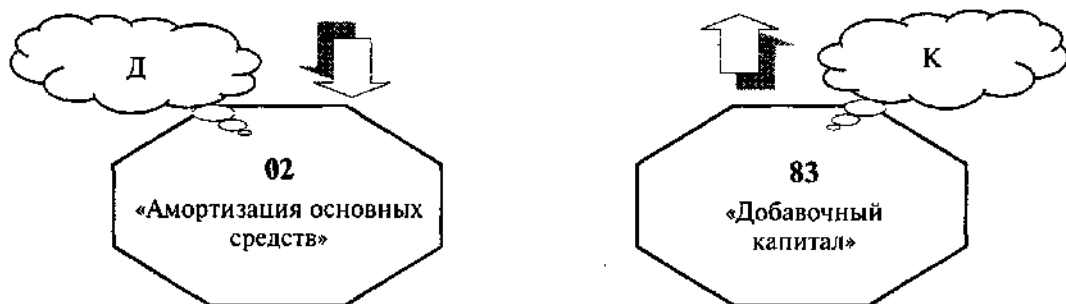
Увеличение суммы амортизации основных средств в результате переоценки отражается записями на счетах бухгалтерского учета:



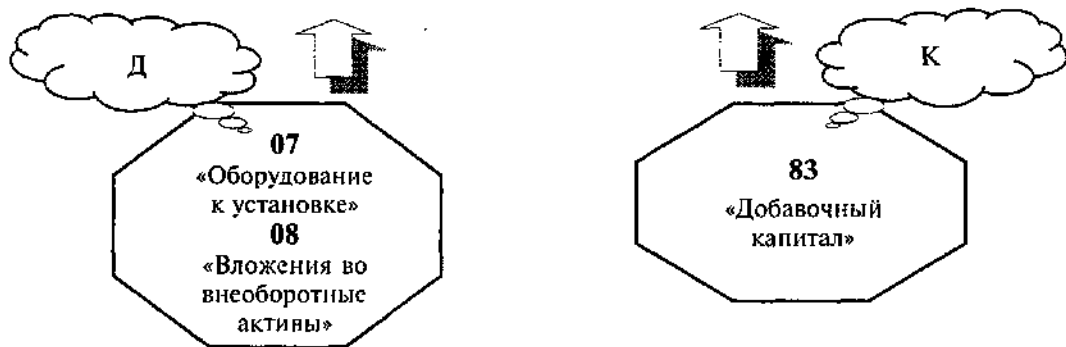
2. Уменьшение балансовой стоимости числящихся на балансе организаций и введенных в действие в отчетном году основных средств до их восстановительной стоимости:



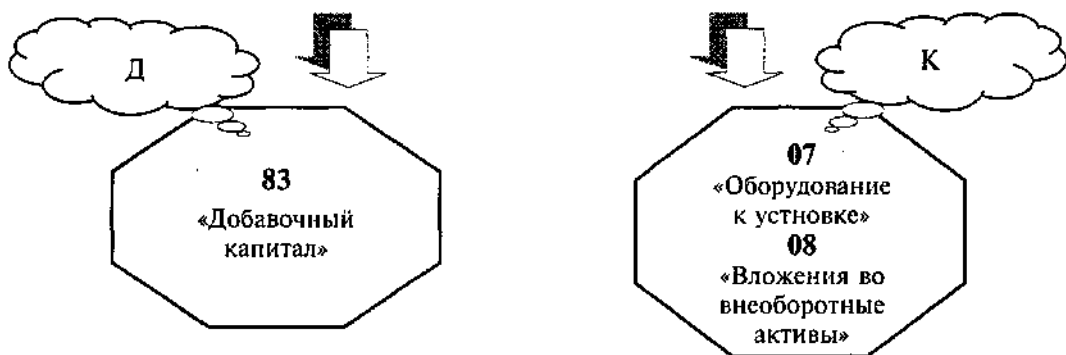
Уменьшение суммы амортизации основных средств в результате переоценки отражается записями:



3. Дооценка оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, и незавершенного строительства:



4. Уценка оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, и незавершенного строительства:



Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

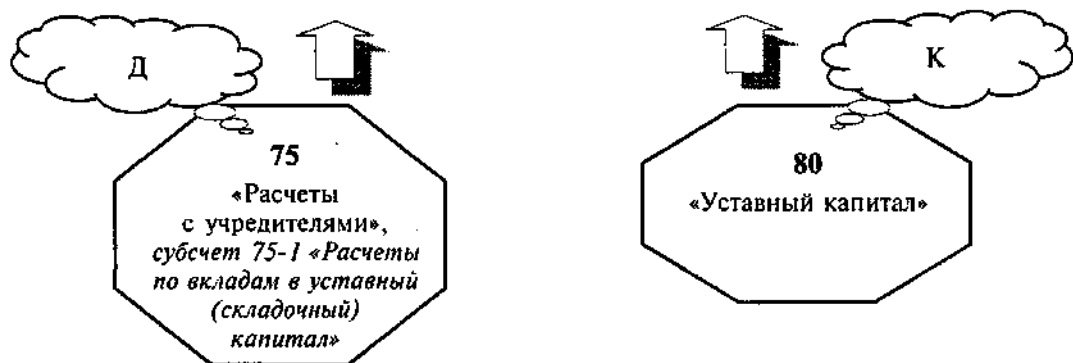
- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;
- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями организации.



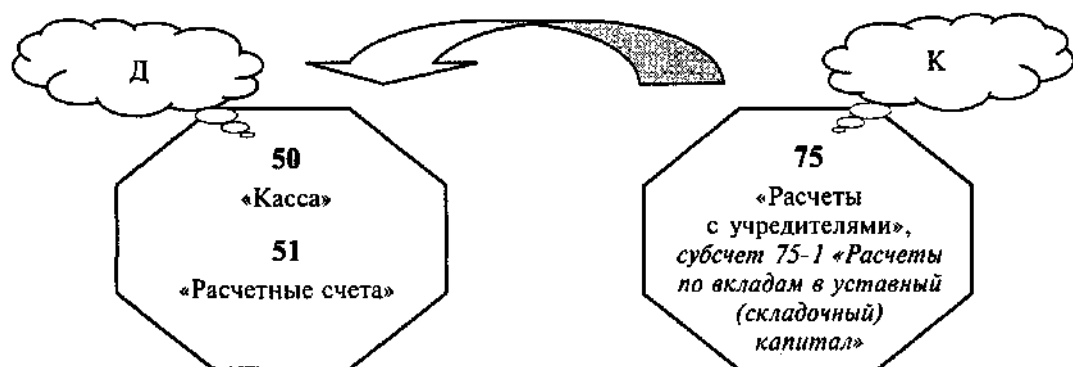
Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Согласно постановлению **ФКЦБ** от 17 сентября 1996 г. № 19 «Об утверждении стандартов эмиссии **акций** при учреждении акционерных **обществ**, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии» **ЭМИССИОННЫЙ ЛОХОЛ** — это средства, полученные АО — эмитентом от продажи своих акций сверх их номинальной стоимости. Эмиссионный доход представляет собой определенную стоимостную оценку имущества (например, денежных средств), полученных предприятием дополнительно, являющегося, по сути, приростом имущества предприятия, отражаемым непосредственно на счетах учета капитала предприятия в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

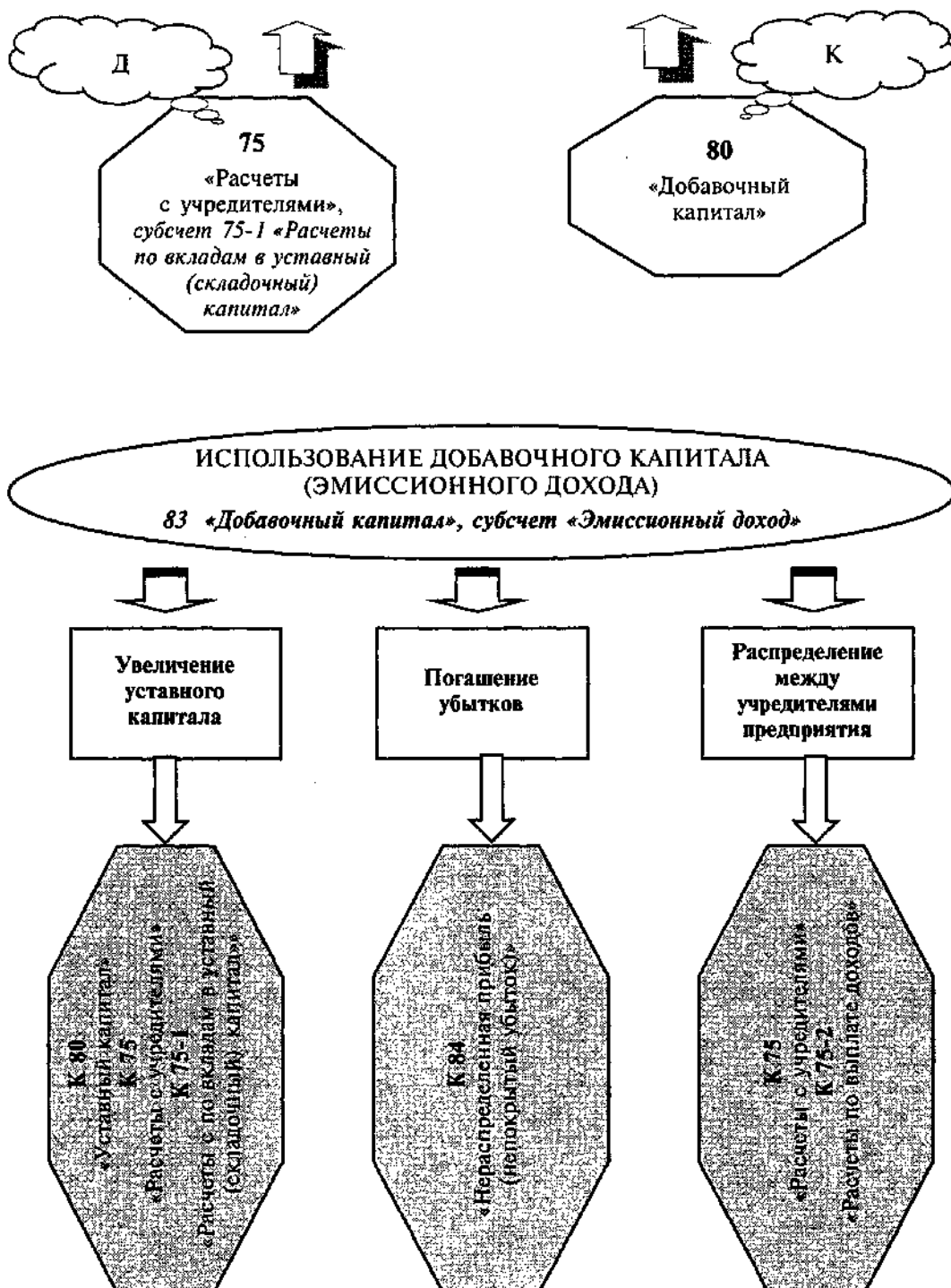
Выпуск дополнительных акций по номинальной стоимости отражается бухгалтерскими записями на счетах:



размещение акций по номиналу отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



эмиссионный доход, возникающий при продаже эмитированных предприятием акций по ценам, превышающим их номинальную стоимость, отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:





Помни!

Денежный вклад иностранного учредителя согласно Положению о регистрационном порядке оплаты иностранными инвесторами участия в уставном (складочном) капитале организаций — резидентов Российской Федерации, утвержденному Банком России 7 июля 1997 г. № 482, **зачисляется только в рублевом эквиваленте**. Вклад такого учредителя на момент регистрации АО определяется в иностранной валюте и его рублевом эквиваленте по курсу на дату регистрации. Для перечисления вклада иностранный учредитель обязан открыть в России специальный счет, на который зачисляются его валютные средства. Эти средства затем переводятся на счет АО в рублевом эквиваленте по курсу на дату зачисления вклада.

Порядок формирования сумм добавочного капитала при формировании уставного капитала в валюте определен ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

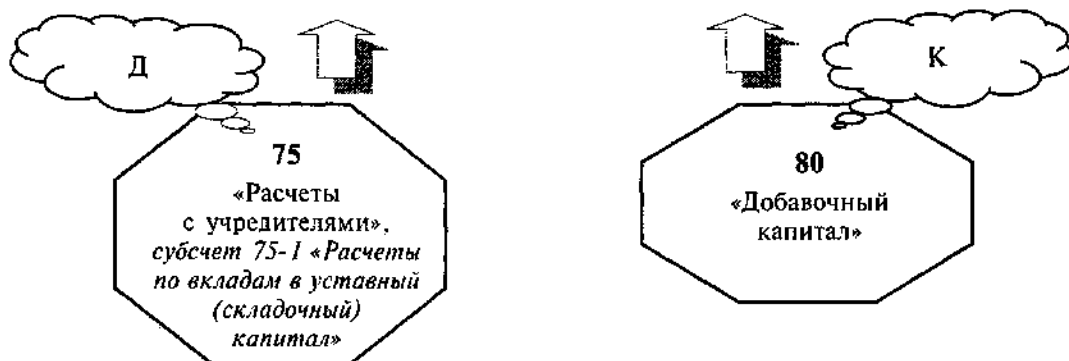
Согласно данному приказу: «Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.



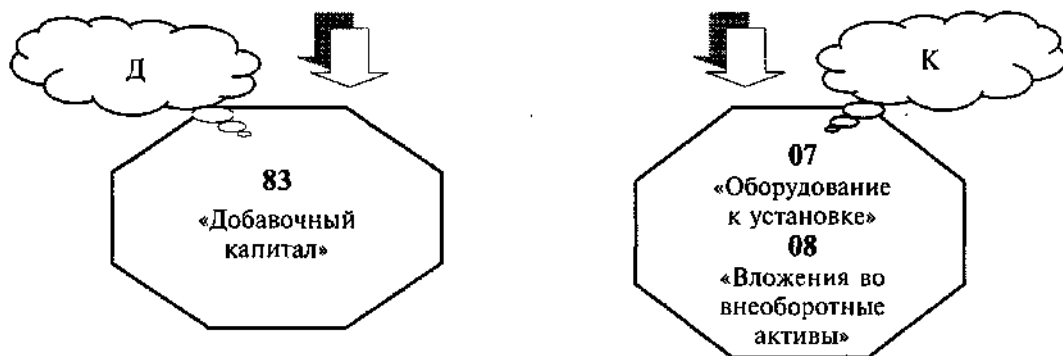
Курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала предприятия, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу **Центрального банка РФ** на дату поступления вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в случае погашения задолженности учредителей по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте, отражаются по кредиту и дебету счета 83 «Добавочный капитал». Делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

на сумму положительных курсовых разниц:



на сумму отрицательных курсовых разниц:



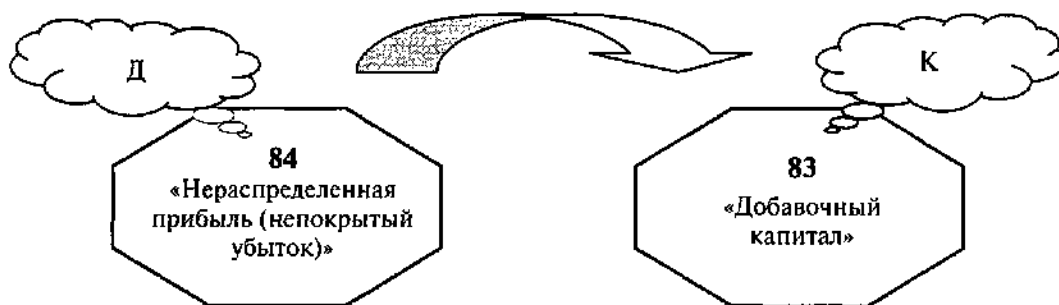
При вводе объектов основных средств в эксплуатацию после достройки, дооборудования, реконструкции на сумму произведенных затрат увеличивается их первоначальная **СТОИМОСТЬ**.



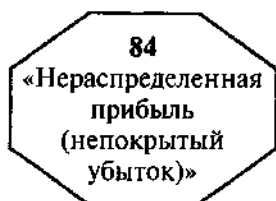
Помни!

Увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств приведет не к увеличению (приросту) капитала предприятия, а лишь к перераспределению суммы между разными группами статей.

Источником для пополнения добавочного капитала являются суммы нераспределенной прибыли, направленной в соответствии с решением собственников на покрытие расходов на долгосрочные инвестиции, что отразится бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



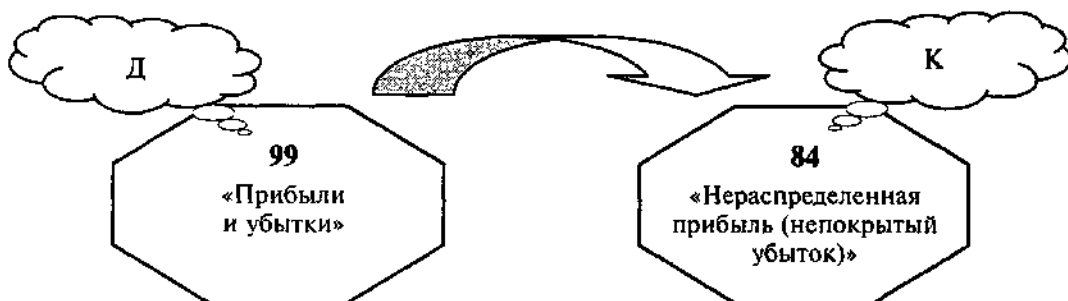
10.4. Учет нераспределенной прибыли



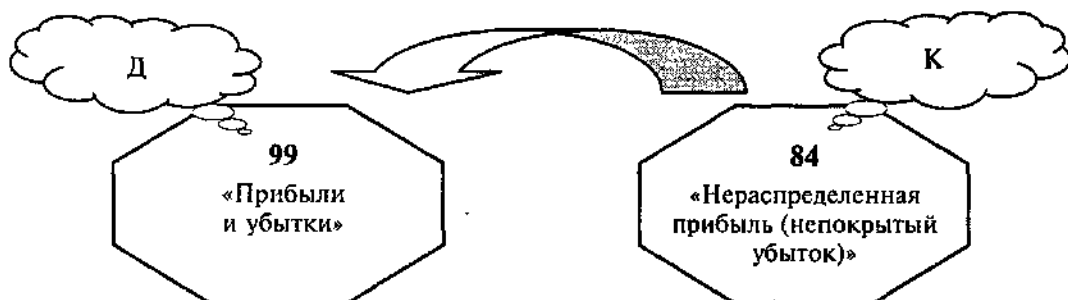
Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка предприятия осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Из текста пояснений к данному счету исключены **положения** по использованию прибыли на создание фондов целевого назначения (накопления, потребления, социальной сферы), а также по учету и использованию прибыли прошлых лет.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря бухгалтерскими записями:



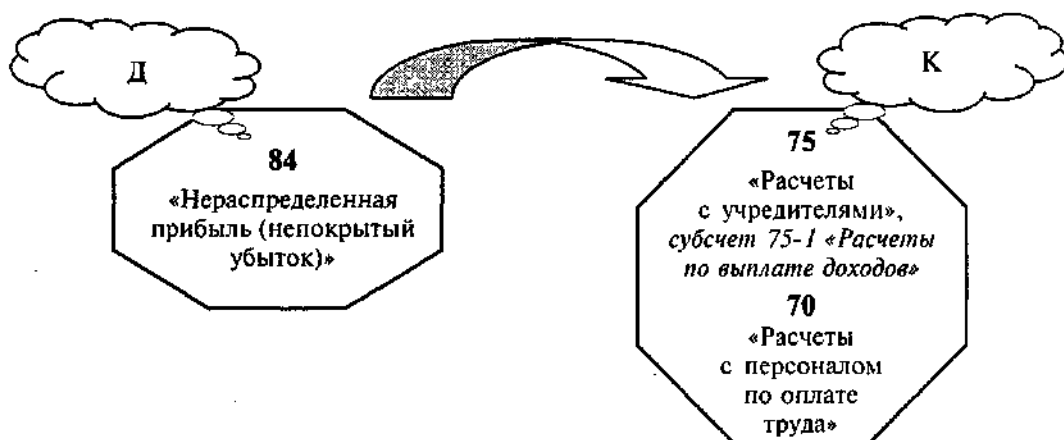
Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря бухгалтерскими записями:



В новой редакции Плана счетов **конечный** результат деятельности предприятия называется **«чистая прибыль»** или **«чистый убыток»**, так как в его формировании теперь участвуют операции по начислению налогов, штрафных **санкций**, пеней и других платежей, которые ранее уплачивались за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения.

В пояснениях к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена только одна операция по использованию чистой прибыли отчетного года — на выплату доходов учредителям (участникам).

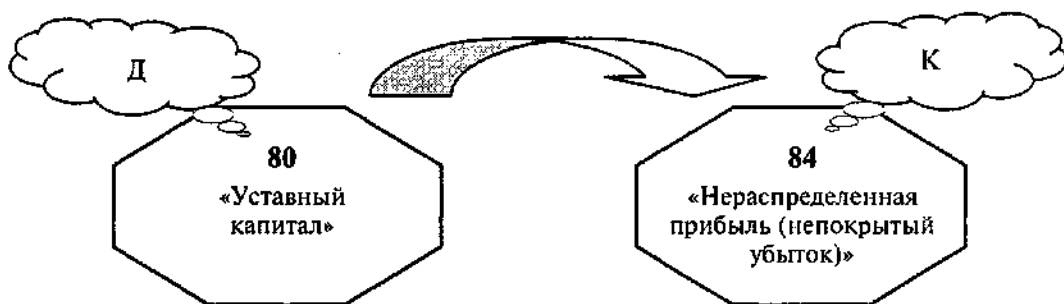
Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) предприятия по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



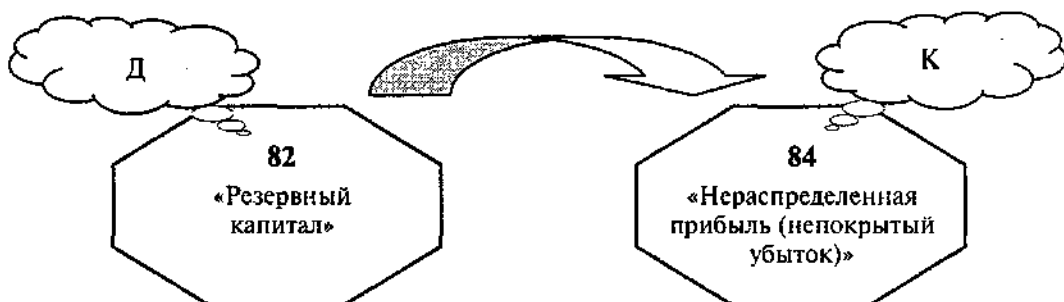
Аналогичные записи делаются при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

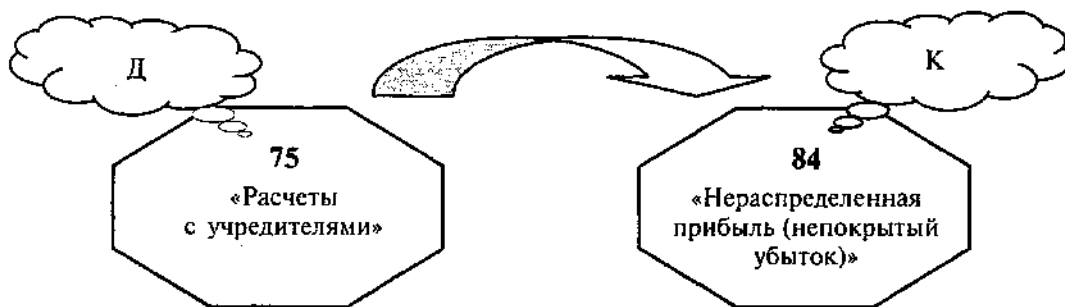
при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации:



при направлении на погашение убытка средств резервного капитала:



при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников:



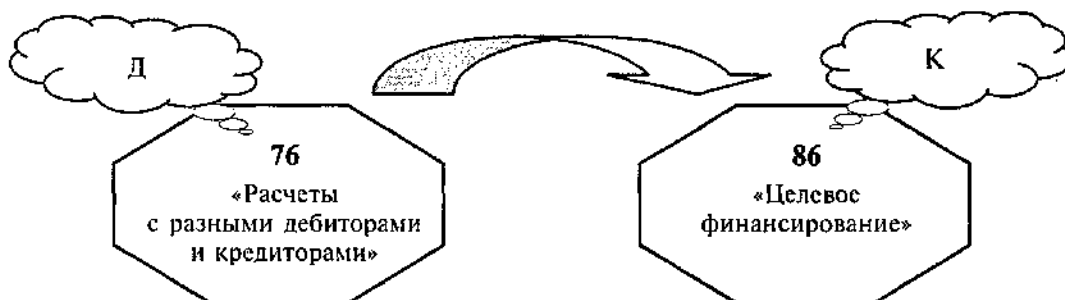
Аналитический учет по счету 84 *«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»* организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, **использованные** в качестве финансового обеспечения производственного развития предприятия и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

10.5. Учет средств целевого финансирования

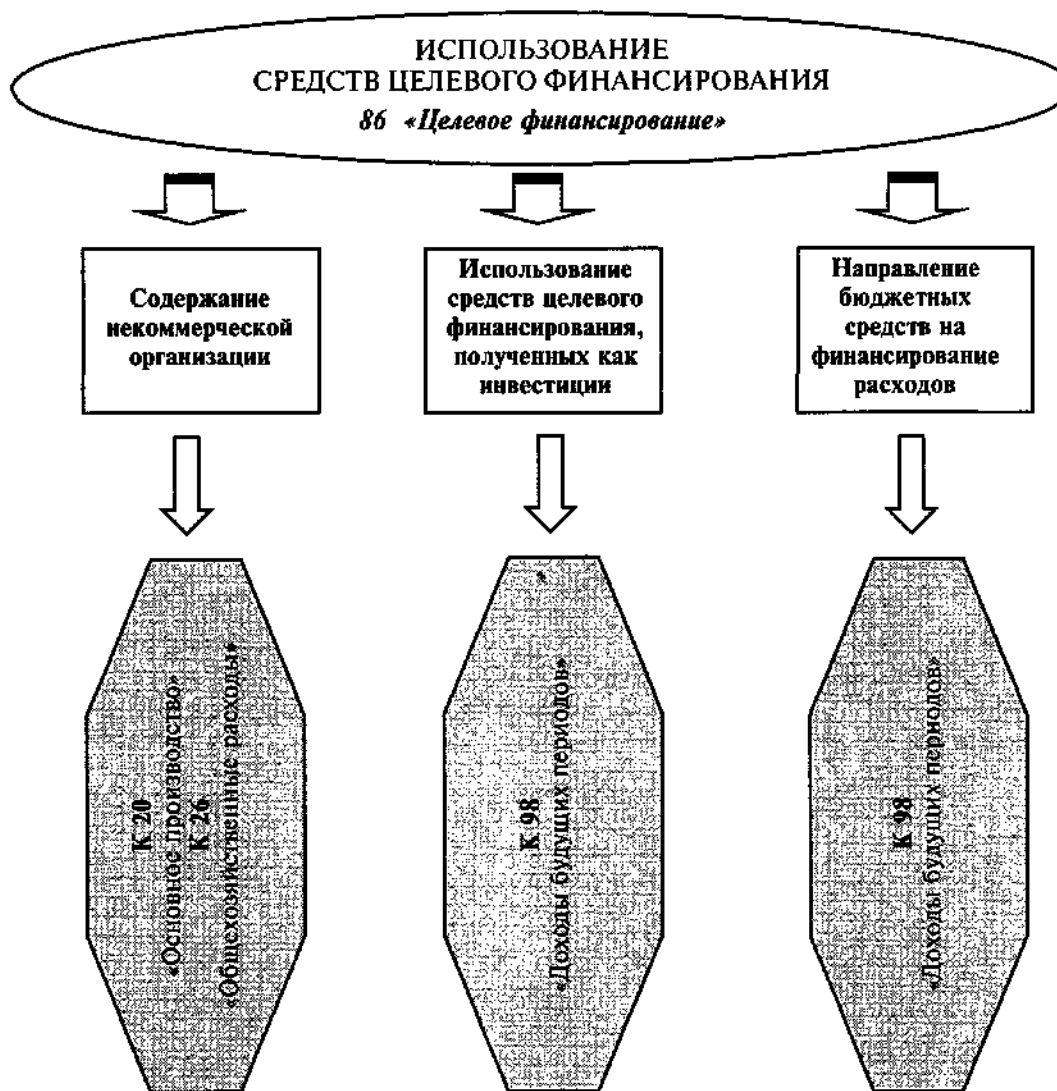


Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. используется счет 86 «Целевое финансирование».

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:



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



10.6. Отражение капитала предприятия в балансе



Отражение в балансе

Информация о размерах уставного капитала предприятия приводится в **III** разделе пассива баланса «Капитал и резервы», а также в форме № 3 годового отчета «Отчет о движении капитала», раздел «Собственный капитал».

По статье бухгалтерского баланса **«Уставный капитал»** согласно Гражданскому кодексу предприятия в зависимости от организационно-правовой формы показывают зафиксированную в учредительных документах величину:



Информация о размерах резервного капитала предприятия приводится в III разделе пассива баланса «Капитал и резервы».

Информация о размерах добавочного капитала предприятия приводится в III разделе пассива баланса «Капитал и резервы».



Вопросы

1. Где в бухгалтерском балансе отражается капитал предприятия?
2. Величина уставного капитала на момент создания предприятия отражается в бухгалтерском балансе в полной сумме или только в той части, насколько уставный капитал оплачен?
3. Имеет ли право предприятие не создавать резервный капитал?
4. На какие цели используется резервный капитал предприятия?
5. Является ли обязательным для АО создание резервного капитала? А для ООО?
6. Могут ли быть равны **сальдо** на счете 80 «Уставный капитал» и сальдо на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»?
7. Как формируется добавочный капитал предприятия?



Турнир эрудитов

1. Доля иностранного учредителя в уставном капитале АО «Русские березы» определена в размере 10 000 долл. На момент регистрации общества курс доллара составлял 28 руб. за 1 долл., а на дату зачисления средств учредителя на счет АО — 28 руб. 50 коп.

Отразите на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

2. АО «Русские березы» для уменьшения уставного капитала выкупило за наличный расчет 10 собственных акций номинальной стоимостью 150 руб. по цене 100 руб.

Приведите бухгалтерские записи.

3. В романе А. Марининой «Призрак музыки»* говорится: «Туристическое агентство «Турелла» было закрытым акционерным обществом. Пайщики числом восемь (они же сотрудники фирмы) на собрании акционеров избрали совет директоров. Генеральным директором стала Елена Петровна Тумакова. Ей же принадлежал и контрольный пакет акций».

Отразите на счетах бухгалтерского учета создание уставного капитала туристического агентства «Турелла». Если бы директор Тумакова решила продать часть своих акций, то кто имел бы первоочередное право на их приобретение?

4. Рассмотрев информацию, содержащуюся в бухгалтерских балансах фирмы «Мираж» и фирмы «Рассвет», сделайте вывод о том, могли ли эти фирмы в 2000 г.:

- 1) выпускать акции;
- 2) выпускать облигации;
- 3) выдавать векселя.

Бухгалтерский баланс ОАО «Мираж» на 1 января 2000 г. (в усл. ед.)

Актив		Пассив	
Основные средства	100	Уставный капитал	110
Материалы	10	Резервный капитал	20
		Кредиты банка	20
Денежные средства	20	Расчеты с поставщиками	30
Расчеты с учредителями (участниками)	40	Расчеты с кредиторами	15
Расчеты с дебиторами	25		
Итого	195	Итого	195

Бухгалтерский баланс ООО «Рассвет» на 1 января 2000 г. (в усл. ед.)

Актив		Пассив	
Основные средства	100	Уставный капитал	135
Материалы	20	Резервный капитал	10
НДС по приобретенным ценностям	20	Прибыль	5
Денежные средства	30	Кредиты банка	20
		Расчеты с поставщиками	15
Расчеты с дебиторами	25	Расчеты с кредиторами	10
Итого	195	Итого	195

5. Задумал Герасим стать «новым русским» — создать ООО с многообещающим названием «Му-Му-Му». В качестве вклада в уставный капитал он решил внести свою бесценную собаку **Му-Му**. Для него она бесценная, но то, что нельзя **оценить**, то нельзя отразить и в бухгалтерском балансе. Во сколько может **оценить** Герасим свою собачку Му-Му и существуют ли здесь какие-либо ограничения?

6. Русский экономист Чупров **А.И.** писал: «Новые кредитные учреждения, появившиеся в Голландии и Англии, были обязаны своим развитием особой форме торговых товариществ, так называемым акционерным компаниям. Возможность создавать кредитные капиталы из мелких долей была известна еще в средние века: капиталы Венецианского банка были составлены из взносов мелких пайщиков. Но эти первоначальные товарищества существенно отличались от акционерных компаний».

В чем, по вашему мнению, основное **отличие** товариществ от акционерных компаний?

7. «Она (Меридит) единственная выступала за то, чтобы строить магазины «Бенкрофт» в других городах. Для этого требовалось большое количество капитала, получить который можно было, лишь превратив «Бенкрофт & Компани» в ...»*.

Во что нужно было превратить «Бенкрофт & Компани», чтобы получить дополнительный капитал?

8. АО «Звезда», крупнейшее в России предприятие по выпуску скоростных судовых дизелей, двигательных установок для железнодорожного транспорта и дизель-генераторов, решило повысить свою инвестиционную привлекательность. Уставный капитал данного предприятия составлял **116 748 руб.** (1 167 480 акций номиналом 10 коп.).

Каким образом предполагалось достичь этого?



Ответы турнира

1. Д 81 «Собственные акции (доли)» К 50 «Касса» — 1000 руб. оплата наличными из кассы за выкупленные акции;
Д 81 «Собственные акции (доли)» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» — 500 руб. — прибыль от приобретения собственных акций (увеличение стоимости акций до номинальной стоимости);
Д 80 «Уставный капитал» К 81 «Собственные акции (доли)» — **1500 руб.** — уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций.
2. Д 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», К 80 «Уставный капитал» — 280 000 руб. — доля иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал.
Д 51 «Расчетные счета» К 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 285 000 руб. — вклад иностранного участника зачислен на расчетный счет АО «Русские березы».

* Макнот Д. Рай. — М.: АСТ, 1997.

Д 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», К 83 «Добавочный капитал» — 5000 руб. — положительная курсовая разница по вкладу иностранного участника в уставный капитал АО «Русские березы».

3. Д 75 «Расчеты с учредителями» К 80 «Уставный (складочный) капитал» — регистрация уставного капитала туристического агентства «Турелла». Акционеры ЗАО имеют преимущественное право приобретения продаваемых другими акционерами акций, следовательно, если бы директор Тумакова решила продать часть своих акций, то сотрудники туристического агентства «Турелла», являющиеся его акционерами, имели бы преимущественное право на их приобретение.
4. Открытая подписка на акции не допускается до полной оплаты уставного капитала, а ОАО «Мираж» не оплатило полностью уставный капитал (в активе баланса есть сальдо по статье «Расчеты с учредителями (участниками)» на сумму 40 усл. ед.). Фирма «Рассвет» — это ООО, следовательно, не имеет права выпускать акции.
АО имеют право выпускать облигации после полной оплаты уставного капитала на сумму, не превышающую уставный капитал либо величину предоставленного третьими лицами обеспечения. Поскольку ОАО «Мираж» полностью не оплатило уставный капитал, оно не имеет права выпускать облигации.
Выдавать векселя имеют право и ОАО «Мираж», и ООО «Рассвет».
5. Стоимость вкладов оценивается в рублях совместным решением участников общества. Оценка Му-Му как оценка неденежного вклада Герасима в уставный капитал ООО производится в соответствии с решением общего собрания при условии его единогласного принятия. Если на дату представления документов для государственной регистрации оценка Му-Му, принятая на собрании, превысит 200 МРОТ, она должна быть произведена независимым оценщиком.
6. Первоначальные товарищества существенно отличались от акционерных компаний: члены этих товариществ, выходя из них, вынимали часть причитающегося на их долю капитала. Новый акционерный принцип заключался в том, что владелец небольшой доли капитала вносит его в крупное предприятие, а взамен получает документ — акцию, которая легко может быть передана из рук в руки, без извлечения из дела самого капитала. Первые компании на правильном акционерном принципе основаны были в 1600 г. в Англии и в 1602 г. в Голландии для торговли с Ост-Индией.
7. В АО открытого типа, т.е. продав часть акций на бирже.
8. Повышения инвестиционной привлекательности предполагалось достичь путем увеличения уставного капитала фирмы в 300 раз. Огромный и хорошо оснащенный завод имел уставный капитал всего в 1 16 748 руб. (1 167 480 акций номиналом 10 коп.).



Тест

Выберите один **правильный** ответ из предлагаемых вариантов

1. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:
 - а) Д 80 «Уставный капитал» К 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
 - б) Д 01 «Основные средства» К 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
 - в) Д 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», К 80 «Уставный капитал»;
 - г) Д 79 «Внутрихозяйственные расчеты» К 80 «Уставный капитал»?
2. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д 82 «Резервный капитал» К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год:
 - а) Формирование резервного капитала за счет вкладов учредителей;
 - б) Покрытие убытка предприятия за отчетный год в части сумм резервного фонда;
 - в) Направление сумм резервного капитала на выплату дивидендов участникам при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей;
 - г) Использование средств резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества?
3. Какая хозяйственная операция отражается в бухгалтерском учете бухгалтерскими записями на счетах: Д 83 «Добавочный капитал» К 80 «Уставный капитал»:
 - а) Отражение разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, при их реализации по цене, превышающей номинальную стоимость;
 - б) Образование добавочного капитала;
 - в) Движение имущества, полученного предприятием от других предприятий и лиц безвозмездно;
 - г) Увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала?
4. Какова корреспонденция счетов при направлении сумм нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала:
 - а) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К 80 «Уставный капитал»;
 - б) Д 99 «Прибыли и убытки» К 80 «Уставный капитал»;
 - в) Д 80 «Уставный капитал» К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - г) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К 80 «Уставный капитал»?
5. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах согласно действующему законодательству:
 - а) не менее 15% от уставного капитала;
 - б) не более 5% от прибыли;
 - в) 25% от уставного капитала;
 - г) 10% от объема выручки?

6. Какова корреспонденция счетов при покрытии убытков ликвидируемого предприятия в случае недостаточности имущества и других ликвидных активов:

- а) Д 80 «Уставный капитал» К 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К 80 «Уставный капитал»;
- в) Д 99 «Прибыли и убытки» К 80 «Уставный капитал»;
- г) Д 80 «Уставный капитал» К 86 «Целевое финансирование»?

7. Для каких целей создается резерв предстоящих расходов:

- а) выплата заработной платы;
- б) ремонт основных средств;
- в) покрытие убытков отчетного периода;
- г) погашение задолженности предприятия перед бюджетом по налогам?

8. Как отражается на счетах бухгалтерского учета оприходование основных средств, полученных от других предприятий безвозмездно:

- а) Д 01 «Основные средства» К 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) Д 83 «Добавочный капитал» К 01 «Основные средства»;
- в) Д 08 «Капитальные вложения» К 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) Д 01 «Основные средства» К 83 «Добавочный капитал»?

9. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 80 «Уставный капитал» К 75 «Расчеты с учредителями»:

- а) формирование уставного капитала за счет вкладов учредителей;
- б) операция по распределению капитала при реорганизации и ликвидации предприятия;
- в) выплата дивидендов учредителям;
- г) формирование уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций?

Глава 11.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие отчетности; состав отчетности предприятия.

11.1. Понятие отчетности

Отчетность — это система показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период.



Помни!

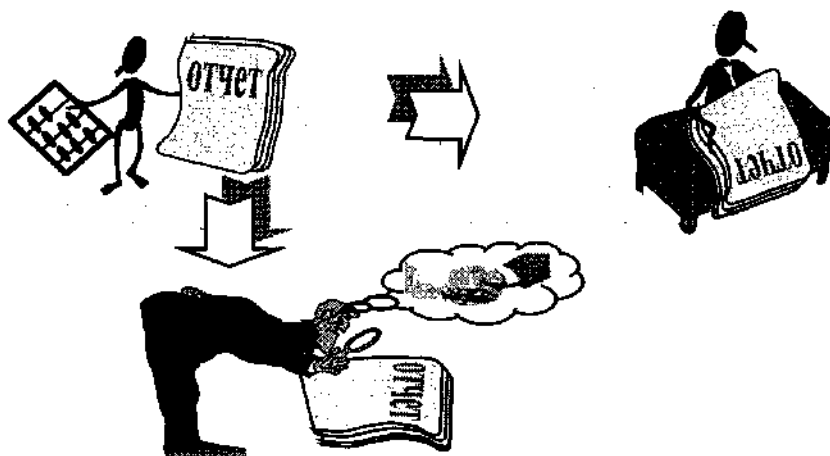
**Статья 13 Федерального закона
«О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ**

Все организации обязаны составлять на основе синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

В условиях рынка организации самостоятельно организуют снабжение, производство, рекламу и реализацию своего продукта, сами контролируют своевременность и полную поступлений денежных средств и издержки, связанные с производством и реализацией.

Данные отчетности используются внешними (для данного предприятия) пользователями для оценки ликвидности, эффективности деятельности предприятия при выборе партнеров.

В процессе текущей хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятие вступает в деловые контакты со множеством хозяйствующих субъектов и физических лиц. Наличие у организации информации, например о потенциальном партнере, клиенте, позволяет быстрее принять правильное коммерческое решение, что в конечном счете приводит к увеличению прибыли. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, принятия правильных управленческих решений.





Отчетность должна быть **достоверной** и **своевременной**.

Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении предприятия, финансовых результатов его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Если выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность предприятия включают дополнительные показатели и пояснения. При этом должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Если посредством отбора или формы представления информация влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов, информация не является нейтральной.



Помни!

Бухгалтерская отчетность предприятия должна отражать состав имущества и источники его формирования, включая имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Каждый **существенный** показатель должен представляться в бухгалтерской отчетности отдельно. Несущественные суммы аналогичного характера или назначения могут объединяться и не представляться отдельно.

Если показатель незначителен в обособленном виде, он объединяется с другими в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках или в пояснениях к ним (в при-

ложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках или пояснительной записке). При этом следует иметь в виду, что отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях.



Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение предприятием вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Как минимум предприятие должно раскрыть в бухгалтерской отчетности данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о прибылях и убытках, в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

При отсутствии тех или иных показателей, необходимых для выработки у пользователей отчетности полного представления о финансовом положении, следует исходить из требований **принципа существенности**, согласно которому в бухгалтерскую отчетность включаются дополнительные показатели, необходимые пользователю для принятия решения. Кроме того, непосредственно в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках (как «в том числе» или «из них» к соответствующим группам статей или статьям) или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должна быть раскрыта вся существенная информация (существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% согласно приказу Минфина Российской Федерации от 28 июня 2000 г. № 60н). Предприятие может принять решение о применении для целей отражения в бухгалтерской отчетности существенной информации критерия, отличного от вышеназванного.

При разработке и принятии содержания пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках предприятие вправе для целей отражения в бухгалтерской отчетности существенных показателей, а также без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности, отдельные показатели, включенные в Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) согласно образцу формы, представлять в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности или включать эти показатели в пояснительную записку.

Существенным требованием, предъявляемым к бухгалтерской отчетности, является ее **открытость**. Она должна быть открытой для ознакомления пользователей — учредителей (участников), инвесторов, банков, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.



ОАО обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, согласно ст. 16 Закона «О бухгалтерском учете». ПБУ 4/99 разрешает публикацию бухгалтерского баланса в сокращенной форме.



Тонкости

Если валюта баланса ОАО на **конец** отчетного года и выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за отчетный год *не превысили* соответственно 400 тыс. МРОТ и 1 млн. МРОТ по состоянию на **конец** отчетного года, такая сокращенная форма может включать лишь итоговые показатели по разделам, предусмотренным в ПБУ 4/99. Если валюта бухгалтерского баланса общества на **конец** отчетного года и (или) выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за отчетный год превысили названные пределы, сокращенная форма баланса должна включать показатели по группам статей, предусмотренным ПБУ 4/99. При этом группы статей баланса, по которым у ОАО отсутствуют показатели, могут не приводиться, кроме случаев, когда соответствующие показатели имели место в году, предшествовавшем отчетному.



Помни!

Публикуемая в сокращенной форме бухгалтерская отчетность должна содержать из итоговой части аудиторского заключения мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о достоверности бухгалтерской отчетности.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

Правительство РФ издало постановление от 7 декабря 1994 г. № 1355 «Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке» и постановление от 25 апреля 1995 г. № 408 «Об изменении основных критериев (системы показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной проверке».

Утверждены четыре группы критериев:

1) организационно-правовая форма экономического субъекта. Подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке организации, имеющие организационно-правовую форму ОАО, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала;

2) вид деятельности экономического субъекта (кредитные организации, негосударственные пенсионные фонды, финансово-промышленные группы, страховые фирмы);

3) источники формирования уставного капитала экономического субъекта. Организации подлежат ежегодной аудиторской проверке, если в их уставном капитале имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам;

4) финансовые показатели деятельности экономического субъекта. Организации, в том числе и федеральные государственные унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения, подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

- объема выручки от реализации продукции за год, превышающего в 500 тыс. раз установленный законодательством Российской Федерации МРОТ;
- суммы активов бухгалтерского баланса, превышающей на конец отчетного года в 200 тыс. раз установленный законодательством Российской Федерации МРОТ. Для определения указанных финансовых показателей установленный законодательством Российской Федерации МРОТ принимается в среднегодовом исчислении за отчетный год.

Аудиторская проверка осуществляется не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

Такие обязательные аудиторские проверки осуществляются уполномоченными аудиторскими организациями, отобранными на конкурсной основе.

Бухгалтерская отчетность, выполняя официальные функции, связанные с отчетом организации перед собственниками (учредителями), налоговой службой, территориальными органами государственной статистики, служит также основным критерием оценки деятельности и для остальных пользователей — как внутренних, так и внешних.



Данные бухгалтерской отчетности принимаются в качестве единственной достоверной информации при решении вопроса о финансовой состоятельности, возбуждения дел о банкротстве.

Объем, состав и содержание публичной отчетности регламентируются соответствующими стандартами (государственными нормативными актами), поскольку государство является гарантом того, что все участники рыночных отношений должны получить необходимую им информацию. Таким стандартом является Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. Данное Положение действует с 1 января 2000 г., устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности.



Помни!

**Положение по бухгалтерскому учету
«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ № 4/99**

бухгалтерская отчетность — система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период;

отчетный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

пользователь бухгалтерской отчетности — юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

11.2. Состав бухгалтерской отчетности предприятия

Образцы типовых форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности утверждаются Минфином РФ в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Начиная с отчетности за 2000 г. предприятию дано право самостоятельно формировать показатели бухгалтерской отчетности. Это является необходимым условием для представления полной, достоверной и реальной информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия в отчетном периоде.

Рекомендации по объему форм бухгалтерской отчетности и порядку их составления и представления утверждены Приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. и служат прежде всего для выработки общих подходов к формированию бухгалтерской отчетности, не ограничивая при этом самостоятельности предприятия при решении вопроса о составе и форме представления показателей бухгалтерской отчетности с учетом особенностей их деятельности в отчетном периоде. Рекомендуется сохранить коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса.

При разработке предприятием самостоятельно форм бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенных в **приложениях** к приказу Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность, сравнимость, сопоставимость и пр.).



Предприятие имеет право вносить следующие изменения в состав и содержание показателей бухгалтерской отчетности:

- > включать в состав бухгалтерской отчетности дополнительные формы и пояснения к ним;
- > исключать из состава бухгалтерской отчетности формы, если содержащиеся в них показатели отсутствуют в деятельности предприятия;
- > включать в формы отчетности дополнительные показатели, являющиеся существенными для отражения деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности;
- давать расшифровку отдельных показателей как в самой форме отчетности, так и в виде приложения к ней;
- исключать из форм отчетности показатели, неиспользуемые в деятельности предприятия либо не являющиеся существенными для отражения этой деятельности в бухгалтерской отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности входят:

- > бухгалтерский баланс (ф. № 1);
- отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
- > приложения к ним, предусмотренные нормативными актами:
 - > пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - > отчет о движении капитала (ф. № 3);
 - > отчет о движении денежных средств (ф. № 4);
 - > приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) и др.;

аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

пояснительная записка, в которой организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.



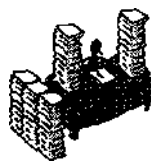
Субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с законодательством упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имеют право не представлять пояснительную записку и специализированные формы бухгалтерской отчетности.



Помни!

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Приведем в качестве примера формы бухгалтерского баланса (ф. № 1), справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, и отчета о прибылях и убытках (ф. № 2).



Документооборот

Предприятиям рекомендуется справочно к форме № 1 «Бухгалтерский баланс» за итогами данных об активах предприятия, капитала и резервов и обязательств предприятия приводить данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Данные заполняются на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета, а также с учетом конкретного перечня забалансовых счетов, используемых предприятием. В соответствии с Указаниями по заполнению форм бухгалтерской отчетности рекомендуется указанную информацию представлять в виде Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах в конце формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Бухгалтерский баланс
на _____ 200__ года
единица измерения – тыс. (млн.) руб.

(Форма № 1)

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
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, 16, 60)	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)	14 0		
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, 15, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 44, 46)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217		

1	2	3	4
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, 63, 76)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (79)	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, 63, 76)	241		
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (79)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (60)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (50, 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		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410		
Добавочный капитал (83)	420		
Резервный капитал (82)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с российским законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		

1	2	3	4
Целевые финансирование и поступления (86)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		
Нераспределенный убыток отчетного года	475		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства (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 после отчетной даты		611	
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 (79)	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)			

СПРАВКА
о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе:			
по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечение обязательств и платежей полученных (008)	950		
Обеспечение обязательств и платежей выданных (009)	960		
Износ жилищного фонда (010) 970			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (010)	980		
	990		

Отчет о прибылях и убытках
за _____ 200__ года
единица измерения – тыс. (млн.) руб.

(Форма № 2)

Наименование показателя	Код строки	На начало года	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
1. 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		
в том числе:			
от продажи:	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
в том числе:			
от проданных:	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)	050		
2. Операционные 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		
3. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120		
Внеоперационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130))	140		
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160		
4. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		

1	2	3	4
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 – 180))	190		
СПРАВОЧНО			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

В бухгалтерской отчетности предприятия должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год или соответствующие периоды предшествующих отчетных периодов исходя из изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублей без десятичных знаков. При этом организациям, имеющим существенные объемы оборотов товаров, обязательств и т.п., разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в миллионах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

Отчетный год — это период с 1 января по 31 декабря включительно.



Первоначальным отчетным голом для впервые созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, впервые созданной после 1 октября, — с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.



Помни!

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому виду, а затем производится перерасчет по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.



Помни!

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации регламентирован Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 27 июля 1998 г. № 34н), Типовыми методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

В случаях выявления предприятием неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления предприятием в текущем периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

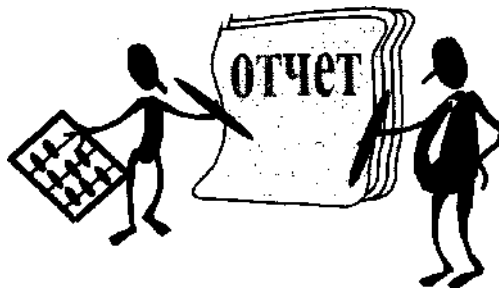
Бухгалтерская отчетность прилагается к *сопроводительному письму предприятия*, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности.



В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые подтверждают лица, подписавшие бухгалтерский баланс и иные формы бухгалтерской отчетности, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, в которых бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, бухгалтерскую отчетность подписывают руководитель организации, руководитель специализированной организации либо специалист, ведущий бухгалтерский учет.



Помни!

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации, и достоверность представленной бухгалтерской отчетности, как это установлено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете в Российской Федерации», в первую очередь удостоверяет руководитель организации, а не главный бухгалтер.

Типовые формы бухгалтерской отчетности, правила составления, сроки представления, порядок рассмотрения и утверждения бухгалтерских отчетов регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете в Российской Федерации», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также инструкциями и указаниями Минфина РФ о составлении квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности сказано, что типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм утверждаются Минфином РФ.

Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н утверждены Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, вводимые в действие с 2000 г.



При составлении бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что учетный процесс на предприятии осуществляется исходя из принимаемой им в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 учетной политики, предполагающей имущественную обособленность и непрерывность деятельности предпри-

ятия, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика также должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.



Помни!

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в бухгалтерской отчетности **не допускается** зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Правила оценки статей бухгалтерского баланса и других форм отчетности устанавливаются Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и инструкциями по составлению бухгалтерской отчетности.

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. Учитывая это, в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах приводятся по остаточной стоимости (за исключением нематериальных активов и основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

При заполнении форм бухгалтерской отчетности в них должны включаться показатели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы. Определение представительства и филиала приведено в ст. 55 ГК РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности предприятия, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах предприятия, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах предприятия. Такое раскрытие может быть осуществлено предприятием путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительной записке.

При отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, операционные расходы, использование средств фондов (резервов), уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).

Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности регламентирован Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 (в редакции от 12 мая 1999 г.).

Акционерные общества (кроме субъектов малого предпринимательства) при составлении бухгалтерской отчетности, а также сводной отчетности (при наличии у них дочерних и зависимых обществ) раскрывают информацию об аффилированных лицах в порядке, предусмотренном ПБУ 11/2000, утвержденном Приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н.

Также на организации, составляющие сводную отчетность, ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н, возложена обязанность предоставления информации по сегментам (определенным географическим регионам, а также по отдельным показателям отчетности).

Организация представляет бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке:

- ✦ учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества в соответствии с учредительными документами;
- ✦ территориальным органам государственной статистики по месту ее регистрации.

Открытость бухгалтерской отчетности для заинтересованных пользователей в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21 апреля 1995 г. № 399 «О совершенствовании информационной системы представления бухгалтерской отчетности» обеспечивается представлением бухгалтерской отчетности органу государственной статистики.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.



В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организации публикуют бухгалтерскую отчетность (включая итоговую часть аудиторского заключения). Организации, являющиеся АО открытого типа, относятся к таким организациям.



Вопросы

1. Что называется бухгалтерской отчетностью организации?
2. Чем регламентируется состав бухгалтерской отчетности организации и каковы сроки ее представления?
3. Каковы нормативные акты, регламентирующие типовые формы бухгалтерской отчетности в Российской Федерации?
4. Имеет ли организация право самостоятельно увеличивать или уменьшать количество форм бухгалтерской отчетности?
5. Является ли обязательной публикация годовой бухгалтерской отчетности организации?

6. Кому представляется бухгалтерская отчетность организации в обязательном порядке?
7. В какой валюте составляется бухгалтерская отчетность в Российской Федерации?
8. Из чего состоит бухгалтерская отчетность организации в России?
9. Используются ли данные синтетического учета при составлении бухгалтерской отчетности? А данные аналитического учета?
10. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной?



Турнир эрудитов

1. Балансовый убыток АО «Петербургская телефонная сеть» в 1998 г. составил 513 048 млн. руб. Для сравнения — в 1997 г. предприятие получило балансовую прибыль в размере 250 348 млн. руб. Кредиторская задолженность АО увеличилась на **конец** 1998 г. на 173 941 млн. руб. против 104 959 млн. руб. на 1 января 1998 г. Дебиторская **зadolженность** АО на конец 1998 г. увеличилась до 513 978 млн. руб., на начало года этот показатель составлял 273 416 млн. руб.*

По каким статьям **бухгалтерского** баланса отражаются перечисленные выше показатели?

2. Девальвация рубля принесла пользу не только российским пивоварам, но и их подрядчикам, в частности стекольным производствам. После 17 августа 1998 г. стоимость импортной бутылки в 10 центов стала слишком высокой для потребителя, поэтому российские пивзаводы переключились на закупки отечественной тары. ОАО «Пивоваренный завод имени Степана Разина» выкупило у кредиторов завод по производству оконного стекла, расположенный в Вологодской области. На месте завода зарегистрирована фирма «**Чагодошeнский** стекольный завод и К^о». В сентябре на заводе планировалось завершить монтаж новой печи для варки стекломассы и четырех автоматов для выпуска 200 000 бутылок в сутки. Ранее такими заказами «Балтика» поддерживала Покровский стекольный завод, инвестировав в строительство нового производства 13 млн. руб.**

Как отражается в бухгалтерском балансе ОАО «Пивоваренный завод имени Степана Разина» деловая репутация завода по производству оконного стекла?

3. 13 июля 1918 г. ЦИК РСФСР издал Основные положения учета имущества. Учет возлагался на отчетный отдел Государственного **контроля**, который должен был вести Главную книгу, содержащую всего три активных счета: «Недвижимое имущество», «Материалы» и «Инвентарь».

Какие виды средств не отражаются в активе бухгалтерского баланса согласно этому положению?

4. Обитатели восточного побережья о-ва Борнео в Малайзии издавна ловят некоторые виды рыб, завлекая их в сети и ловушки с помощью бамбуковых палок, которыми колотят друг об друга под водой.

По какой статье бухгалтерского баланса были бы отражены эти бамбуковые палки согласно правилам ведения бухгалтерского учета в России?

* Коммерсантъ, 1999, № 58.

** Там же.

5. «Цену **увеличили**, когда на блузку поставили товарный знак «Бенкрофт». Этот знак сам по себе имеет ценность для покупателей»*.

По какой статье бухгалтерского баланса отражается стоимость товарного знака?

6. Вступительный баланс предприятия «Свет» на 01.06.99 г.

Актив		Пассив	
Расчеты с учредителями	600		
Расчетный счет	600		
<i>Итого:</i>	<i>1200</i>	<i>Итого:</i>	<i>1200</i>

Дополните вступительный баланс предприятия «Свет» необходимыми **статьями**.

7. Инженер Максимов и столяр Штейн хотят организовать собственное предприятие. Они намереваются создать полное хозяйственное **товарищество**. Предметом деятельности предприятия должны стать производство и сбыт досок для серфинга.

Г-н Максимов является собственником земельного участка, который должен быть использован в качестве производственной **площади**. Реальная рыночная стоимость участка составляет 150 тыс. руб. У г-на Штейна имеется денежная наличность в сумме 190 тыс. руб. Участок г-на Максимова и наличность г-на Штейна вносятся в качестве вклада в уставный капитал в оценке, приведенной выше. Уставный (складочный) капитал зарегистрирован **в** сумме 340 тыс. руб.

Составьте вступительный баланс данного предприятия.

8. Что французские экономисты Э. Леотэ и А. Гильбо называли «синтезом незакрывшихся счетов»?

9. В газете «**Коммерсантъ-daily**»** сообщено об открытии ресторана «Валхалл» в **Санкт-Петербурге**, с использованием скандинавской мифологии. Фирменное блюдо этого ресторана — нашпигованный пряностями и чесноком кабан. Его запивают **пивом**, которое подают к столу валькирии, роль которых исполняют официантки в стилизованных коротких скандинавских платьях и рогатых шлемах.

По какой статье бухгалтерского баланса ресторана «Валхалл» будут отражены стилизованные скандинавские платья и шлемы **официанток**?

10. В конфиденциальных материалах Санкт-Петербургского Международного коммерческого банка найдены данные, позволяющие судить о реальной возможности данного банка осуществлять аудиторскую деятельность по отношению к ряду частных компаний (например, АО «Сталь» с капиталом в 10 млн. руб., где $\frac{2}{3}$ акций были **закреплены** за членом императорской фамилии великим князем Петром **Николаевичем** в уплату за его имение, а остальной частью распоряжался Международный банк). Вот один из документов **1898** г.: «Я (А.Ю. Ротштейн — директор указанного банка) даю вам свою экспертную оценку по делу «Стали». Из 10 миллионов акционерного капитала к настоящему времени выплачено **5,5 миллиона**, а **4,5** миллиона будут внесены последовательно в течение текущего или ближайшего года. Примерно половина капитала была предназначена для покупки рудников и устройства железоделательных заводов и доменных печей в Олонецкой губернии, а другую половину предполагается использовать для постройки дополнительного количества доменных печей и крупного сталелитейного завода на принадлежащей компании земельной площади близ Петербурга, а также на образование оборотного капитала. Нельзя умолчать о том, что в

* Д. Макнот. Рай.

** «Коммерсантъ-daily», № 163, 4 сентября 1998 г.

первоначальный период образования общества были допущены **ошибки**, в частности земли в Олонецкой губернии, **принадлежащие** великому князю, были приобретены компанией по довольно высокой цене, тем не менее согласно экспертизе компетентных лиц можно всерьез предвидеть, что все дело получит вполне удовлетворительное развитие. Сталелитейные заводы, построенные на благоприятной и ценной **местности** вблизи столицы, работают успешно и обещают хорошие результаты»*.

По какой статье бухгалтерского баланса АО «Сталь» отражались бы 4,5 млн. руб. согласно современным правилам ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации?



Ответы турнира

1. Убыток отчетного года — по строке 320, кредиторская задолженность — по строке 620, дебиторская задолженность — по строкам 230 и 240 бухгалтерского баланса (форма бухгалтерского баланса, которая действовала для отчетности за 1998 г.).
2. По статье «Деловая репутация» — положительная деловая репутация по статье «Доходы будущих периодов» — отрицательная деловая репутация.
3. Денежные средства, дебиторская задолженность, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, финансовые вложения.
4. По статье «Запасы».
5. По статье «Нематериальные активы».
6. Уставный капитал 1200 руб.
7. Вступительный баланс

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
Основные средства	150 000	Уставный капитал	340 000
Касса	190 000		
Итого:	340 000	Итого:	340 000
8. Бухгалтерский баланс.
9. Стилизованные скандинавские платья и рогатые шлемы официанток будут отражены по статье «Запасы» бухгалтерского баланса ресторана «Вал-халл».
10. 4,5 млн. руб. согласно современным правилам ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации отражались бы по статье актива бухгалтерского баланса АО «Сталь» «Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал».

* Дьяконова И. Россия: генезис и истоки аудита (по архивным документам)//Аудиторские ведомости, 1997, № 1.



Тест

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов.

1.

БАЛАНС НА 01.03.2001 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	10 000	Краткосрочные кредиты банков	30 000
Товары	5000	Кредиторская задолженность по расчетам с подрядчиками	10 000
Денежные средства на расчетном счете	15 000	Задолженность по расчетам с бюджетом	10 000
Незавершенное производство	10 000		
Дебиторская задолженность	10 000		

БАЛАНС НА 02.03.2001 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	10 000	Краткосрочные кредиты банков	35 000
Товары	10 000	Кредиторская задолженность по расчетам с подрядчиками	10 000
Денежные средства на расчетном счете	15 000	Задолженность по расчетам с бюджетом	10 000
Незавершенное производство	10 000		
Дебиторская задолженность	10 000		

Из этих балансов следует, что предприятие:

1. Получило кредит
2. Начислило проценты за кредит
3. Приобрело и оприходовало на баланс товары за счет заемных средств
4. Передало материалы в основное производство

2.

БАЛАНС НА 01.03.2001 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	10 000	Краткосрочные кредиты банков	30 000
Товары	5000	Кредиторская задолженность по расчетам с подрядчиками	10 000
Денежные средства на расчетном счете	15 000	Задолженность по расчетам с бюджетом	10 000
Незавершенное производство	10 000		
Дебиторская задолженность	10 000		

БАЛАНС НА 02.03.2001 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	45 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	10 000	Краткосрочные кредиты банков	30 000
Товары	5000	Кредиторская задолженность по расчетам с подрядчиками	10 000
Денежные средства на расчетном счете	15 000	Задолженность по расчетам с бюджетом	10 000
Незавершенное производство	15 000		
Дебиторская задолженность	10 000		

Из этих балансов следует, что:

- а) Списан в связи с ликвидацией объект основных средств;
- б) Начислена амортизация по основным средствам;
- в) Реализован объект основных средств.

3. Разрешено ли предприятию самостоятельно формировать показатели бухгалтерской отчетности:

- а) разрешено, начиная с отчетности за 2000 г.;
- б) не разрешено;
- в) разрешено в исключительных случаях.

4. При подготовке и составлении бухгалтерской отчетности в 2001 г. требования каких Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) должны быть соблюдены:

- а) ПБУ 4/96;
- б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 1/94?

5. Имеет ли право предприятие давать расширение отдельных показателей как в самой форме отчетности, так и в виде приложения к ним:

- а) нет;
- б) да?

6. В квартальной отчетности за 2000 г. помимо информации, предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках») подлежит раскрытию информация о прочих доходах и расходах:

- а) да;
- б) нет.

7. Существуют два общих информационных закона, сформулированных Х. Ортегой-и-Гассетом (1883—1955):

Всякое сообщение недостаточно.

Всякое сообщение избыточно.

Отвечает ли в большинстве случаев бухгалтерская отчетность предприятия требованиям этих двух законов:

- а) нет;
- б) да?

8. Китайский мыслитель Мо-Цзы в IV в. до н.э. подметил: «Оценка» не превращает ложь в истину и истину в ложь. Оценка — это выбор между полезным и вредным».

В какой оценке отражаются товары в бухгалтерском балансе предприятия:

- а) по покупным ценам;
- б) по продажным ценам?

9. Бухгалтерский баланс называется балансом-нетто, если:

- а) сальдо контрарного счета показывается со знаком «плюс», т.е. итог баланса увеличивается;
- б) сальдо контрарного счета уменьшает итог баланса.

10. Ж. Савари различал инвентарный и конкурсный балансы. Итог конкурсного баланса, помимо разницы в **оценке**, должен быть больше инвентарного баланса, так как первый включал в себя личное имущество собственника. Включается ли сейчас имущество собственника в валюту бухгалтерского баланса предприятия по правилам бухгалтерского учета в России:

- а) да;
- б) нет;
- в) в исключительных случаях?

11. Может ли Отчет о прибылях и убытках заменить налоговую декларацию в части налога на прибыль:

- а) да;
- б) нет;
- в) и да, и нет?

12. Консолидированная отчетность объединяет данные:

- а) материнской и дочерних фирм;
- б) материнской и зависимых фирм;
- в) материнской, дочерних и зависимых фирм.

13. Какой период является первым отчетным годом для организаций, созданных после 1 октября:

- а) период с 1 января до 31 декабря;
- б) период с даты государственной регистрации по **31** декабря текущего года;
- в) период с **даты** государственной регистрации по 31 декабря следующего года?

14. Какой период является первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября:

- а) период с 1 января до **31** декабря;
- б) период с даты государственной регистрации по 31 декабря текущего года;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года?

15. Необходимо ли составление бухгалтерского баланса при ликвидации предприятия:

- а) да, составляется ликвидационный баланс;
- б) да, составляется вступительный баланс;
- в) нет?

16. В квартальной отчетности за 2000 г. в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по статье «Внереализационные доходы» показываются доходы организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами:

- а) да;
- б) нет.

17. Такие показатели: непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, операционные расходы, уменьшение капитала — показываются в бухгалтерской отчетности в круглых скобках:

- а) нет;
- б) в некоторых случаях;
- в) да.

18. Стоимость безвозмездно полученных организацией ценностей подлежит **отражению** по статье «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса:

- а) да;
- б) нет.

19. По статье «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» в Отчете о прибылях и убытках показывается выручка за минусом суммы налога на реализацию ГСМ, экспортных пошлин:

- а) да;
- б) нет.

20. Остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов отражается по статье «**Внереализационные** расходы»:

- а) да;
- б) нет.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
01 «Основные средства»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.
02 «Амортизация основных средств»	П	Предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.
04 «Нематериальные активы»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.
05 «Амортизация нематериальных активов»	П	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 «Нематериальные активы»).
07 «Оборудование к установке»	А	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.
08 «Вложения во внеоборотные активы» 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования		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, а также о затратах организации по

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основной стадо 7. Приобретение взрослых животных	А	формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).
Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
10 «Материалы» 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные на переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	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).
11 «Животные на выращивании и откорме»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взросло-го скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, приня-того от населения для продажи.
14 «Резервы под снижение стоимо-сти материальных ценностей»	П	Предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, мате-риалов, топлива и т.п. ценностей, определившей-ся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	А	Предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средст-вам в обороте.
16 «Отклонения в стоимости матери-альных ценностей»	А-П	Предназначен для обобщения информации о разницах в стоимости приобретенных материаль-но-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заго-товления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 1. НДС по приобретенным основным средствам 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.
Раздел 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
20 «Основное производство»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет.
23 «Вспомогательные производства»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.
25 «Общепроизводственные расходы»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.
26 «Общехозяйственные расходы»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.
28 «Брак в производстве»	А	Предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.
Раздел 4. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	А	Предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.
41 «Товары» 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняк 4. Покупные изделия	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
42 «Торговая наценка»	П	Предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.
43 «Готовая продукция»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.
44 «Расходы на продажу»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.
45 «Товары отгруженные»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	А-П	Предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и т.п.).
Раздел 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
50 «Касса» 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.
51 «Расчетные счета»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.
52 «Валютные счета»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
55 «Специальные счета в банках» 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
57 «Переводы в пути»	А	Предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленных по назначению.
58 «Финансовые вложения» 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также о предоставленных другим организациям займах.
59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»	П	Предназначен для обобщения информации о резервах под обесценение вложений организации в ценные бумаги.
Раздел 6. РАСЧЕТЫ		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	А-П	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; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.
63 «Резервы по сомнительным долгам»	П	Предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
68 «Расчеты по налогам и сборам»	П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	П	Предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	П	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.
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.
75 «Расчеты с учредителями» 1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60—75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.
79 «Внутрихозяйственные расчеты» 1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты)
Раздел 7. КАПИТАЛ		
80 «Уставный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
81 «Собственные акции (доли)»	П	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.
82 «Резервный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.
83 «Добавочный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	А-П	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.
86 «Целевое финансирование»	П	Предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.
Раздел 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
90 «Продажи» 1. Выручка 2. Себестоимость 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж	А-П	Предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.
91 «Прочие доходы и расходы» 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов	А-П	Предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, вне-реализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	А	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.
96 «Резервы предстоящих расходов»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.
97 «Расходы будущих периодов»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
98 «Доходы будущих периодов» 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей	А-П	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 разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.
99 «Прибыли и убытки»	А-П	Предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
001 «Арендованные основные средства»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
003 «Материалы, принятые на переработку»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем.
004 «Товары, принятые на комиссию»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется организациями-комиссионерами.
005 «Оборудование, принятое для монтажа»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется организациями-подрядчиками.
006 «Бланки строгой отчетности»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.
007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»		Предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.
008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА (СУБСЧЕТА)	ТИП А — активный П — пассивный	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.
010 «Износ основных средств»		Предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также у некоммерческих организаций по объектам основных средств. Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.
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).

ЛИТЕРАТУРА

1. Ашукин Н.С., Ашукина М.Г. Крылатые слова. Литературные цитаты. Образные выражения/Отв. ред. В.П. Вемперский; ил. А.Б. Маркевича. — М.: Правда, 1986.
2. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 1. Налог на добавленную стоимость / Под ред. А.В. Брызгалина. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000.
3. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 2. Подоходный налог / Под ред. А.В. Брызгалина. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000.
4. Балабанов И.Т., Каморджанова Н.А., Степанов В.И., Эйбшиц Е.В. Игровой практикум по финансам. — М.: Финансы и статистика, 1997.
5. Бургонова Г.Н., Каморджанова Н.А. Гостиничный и туристский бизнес: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: Учеб. пособ. — М.: Финансы и статистика, 1999.
6. Василенко П.Н. Курс бухгалтерского учета. — М.: В/О «Союзоргучет», Редакционно-издательское управление, 1938.
7. Великие мысли великих людей. Антология афоризма. В 3 т. Том 3. XIX—XX века/Сост. И.И. Комарова, А.П. Кондратов. — М.: РИПОЛ КЛАССИК, 1998.
8. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. — М.: Аскери, 1993.
9. Гайденок В.В. Идентификация объектов бухгалтерского наблюдения: Автореф. дис. на соиск. уч. ст. к.э.н. — СПб., 1998.
10. Глухов В.В., Кобышев А.Н., Козлов А.В. Ситуационный анализ: Учеб. пособ. — М.: ГТУ, 1994.
11. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: вопросы, тесты, игры: Учеб. пособ. — М.: Финансы и статистика, 1999.
12. Каморджанова Н.А. Теория и практика современных технологий подготовки экономических кадров. — СПбГИЭА, 1997.
13. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Использование кейсов при подготовке экономических кадров//Аваль. Сибирская финансовая школа. Журнал для практиков финансового рынка, 1999, № 1.
14. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Учет основных средств, поступивших по договору лизинга//МОСТ, 1999, № 3.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособ. — М.: ИНФРА-М, 2001.
16. Круглова Н.Ю. Хозяйственное право. — М.: Русская деловая литература, 1997.
17. Кутер М.М. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособ. — М.: Финансы и статистика, экспертное бюро, 2000.
18. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? — М.: Финансы и статистика, 1995.

19. Матвеева Т.И., Матвеев А.А. Современные лизинговые отношения в международном трансфере интеллектуальной собственности // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5 «Экономика». Выпуск 3 (21). Сентябрь 2000. С.20–27.
20. Медведев А.Н., Медведева Т.В. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации: Учеб.-метод. пособ. — М.: ИНФРА-М, 1997.
21. Мифологический словарь /Гл. ред. Е.М. Молетинский. — М.: Большая российская энциклопедия, 1992.
22. Нилдз Б., Андерсон Г., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1993.
23. Ноубс К. Карманный словарь-справочник бухгалтера: Пер. с англ. под ред. М.С. Киселева и С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1993.
24. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1979.
25. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях/Под ред. Я.В. Соколова. —М.: Финансы и статистика, 1994.
26. Рыночная экономика: Учебник. В 3 т. — М.:СОМИНТЕК, 1992. Т. 3, ч. 2: Хрестоматия.
27. Словарь по экономике: Пер. с англ. под ред. П.А. Ватника. — СПб.: Экономическая школа, 1998.
28. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособ. для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.
29. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1985.
30. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000.
31. Соколов Я.В., Стуков С.А. Бухгалтер — профессия молодых. — М. Финансы и статистика, 1987.
32. Стуков С.А. Как изучать бухгалтерский учет. — М.: Финансы и статистика, 1985.
33. Федоров-Давыдов Г.А. Монеты рассказывают. 2-е изд. — М.: Педагогика, 1990.
34. Фольц В.В. В девственных лесах Суматры. — М., 1935.
35. Хрестоматия по истории древнего мира: Пособ. для учителя/Сост. Е.А. Черкасова. — М.: Просвещение, 1991.

Дополнительная литература

Еженедельник «Экономика и жизнь».

Еженедельник «Финансовая газета».

Журнал «Бухгалтерский учет».