НОУ СПО

«Бирский кооперативный техникум»

Чекмагушевский филиал

# Дневник-отчет

# о прохождении технологической практики студента III курса специальности 080110 «Экономика и бухгалтерский учет» группы 32

**Хафизов Вадим Римович**

## с. Чекмагуш

2011г.

**I Раздел: Общие сведения**

* Место практики: ПО ТПО «Колос»
* Срок практики: с 15 апреля до 14 мая 2011 г.
* Руководители практики от предприятия:

1. ……………..

2. ……………..

3………………

4. ……………..

* Зачет по практике:

……… «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. ……….

* Руководитель практики

от техникума: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Дата заполнения: «\_\_»\_\_\_\_ 20\_\_г.

**III РАЗДЕЛ: ЗАМЕЧАНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ ОТ ТЕХНИКУМА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата проверки | Содержание замечаний | Подпись преподавателя |
| **1** | **2** | **3** |
|  |  |  |

###### 

### **IV РАЗДЕЛ: ДНЕВНИК-ОТЧЕТ**

### **О ПРОХОЖДЕНИИ ПРАКТИКИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание работы  по программе практики | Замечания и подпись рук. практики от пред. |
| 1 | 2 | 3 |
| 15.04  18.04  19.04  20.04  21.04  22.04  23.04  25.04  26.04  27.04  28.04  29.04  30.04  03.05  04.05  05.05  06.05  07.05  10.05  11.05  12.05  13.05  14.05 | **Учетная политика предприятия, организации**  Учётная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.  Основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики предприятия впервые были раскрыты в ПБУ 1/94 «Учетная политика предприятия», утвержденном Приказом Минфина России от 28.07.1994 № 100. Вследствие реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами впоследствии указанное Положение было заменено на ПБУ 1/98 (Приказ Минфина России от 09.12.1998 N 60н), а в 2008 г. — на ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н, изменено приказом Минфина России от 11.03.2009 № 22н).  Понятие «учетная политика» в данных нормативных актах тождественна. Под учетной политикой организации понимается «принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».  За рассматриваемый период реформирования не претерпели изменения допущения, используемые при формировании учетной политики организации, к которым относятся:  - допущение имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций);  - допущение непрерывности деятельности (организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);  - допущение последовательности применения учетной политики (принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);  - допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).  Практически не изменились требования, предъявляемые к качеству информации, полученной в бухгалтерском учете в результате применения учетной политики организации (в ПБУ 1/98 по сравнению с ПБУ 1/94 добавлено требование своевременности).  Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 предъявляет следующие требования к качеству информации:  - требование полноты (полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности);  - требование своевременности (своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности);  - требование осмотрительности (большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов);  - требование приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования);  - требование непротиворечивости (тождество данных аналитического учета оборотами остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца);  - требование рациональности (рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации).  В п. 1 ст. 9 Закона N 129-ФЗ указано, что «все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет». Таким образом, требование приоритета содержания перед формой неприменимо в российских организациях, так как положения федерального закона имеют приоритет над ведомственными нормативными актами. Следовательно, требование, предъявляемое к ведению бухгалтерского учета, — следование юридическому оформлению сделки, а не ее экономическому содержанию.  *Виды учетной политики*  Учетная политика для целей бухгалтерского учета  Учетная политика для целей налогового учета  Учетная политика для отчетности по международным стандартам (например US GAAP, IFRS)  *Учетная политика для целей Бухгалтерского учёта*  Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена в следующих нормативно-правовых документах:  - Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учёте»  - Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008  - В учётной политике для целей бухгалтерского учёта в зависимости от специфики деятельности организации могут рассматриваться следующие основные вопросы:  1. Рабочий план счетов бухгалтерского учёта.  2. Формы первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых организацией.  3. Способ учёта приобретения и заготовления материалов.  4. Способ начисления амортизации основных средств:  - линейным (равномерно в течение всего срока полезного использования);  - способом уменьшаемого остатка;  - способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;  - способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).  5. Способ начисления амортизации нематериальных активов:  - линейным (равномерно в течение всего срока полезного использования);  - способом уменьшаемого остатка;  - способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).  Чаще всего для начисления амортизации основных средств и нематериальных активов используется линейный способ, так как только он совпадает с методом определения амортизации для целей налогового учёта. При использовании других способов необходимо учитывать возникающие разницы в бухгалтерском и налоговом учёте в отношении амортизации.  6. Создание резервов. Для равномерного включения расходов в издержки производства и обращения организация может формировать резервы:  -по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;  -предстоящих расходов на оплату отпусков;  -на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;  - на ремонт основных средств;  -на предстоящие расходы на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;  -на ремонт предметов проката;  -на затраты по подготовительным работам к сезонному производству;  -на покрытие непредвиденных затрат; резервы сомнительных долгов.  7. Методы учёта поступления и выбытия материально-производственных запасов:  - по себестоимости каждой единицы;  - по средней себестоимости;  - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);  - по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО).  Метод ЛИФО с 01.01.08 г в соответствии с законодательством РФ не применяется.  8. Возможность создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.  9. Способ учёта транспортно-заготовительных расходов в отношении товаров для торговых организаций:  - в себестоимости приобретения товаров и их погашение по мере реализации этих товаров;  - отдельно в составе расходов на продажу.  10. Способ учёта товаров организациями розничной торговли:  - по покупным ценам (без учёта наценки);  - по продажным ценам (с учётом наценки).  11. Способ распределения доходов в зависимости от специфики деятельности организации по следующим статьям:  - доходы от обычных видов деятельности;  - прочие доходы.  12. Способ определения выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (строительство, научные и проектные работы, судостроение и т. п.):  -по мере готовности работы, услуги, продукции;  -по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.  13. Способ оценки незавершенного производства в зависимости от производственных или технологических особенностей:  -по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;  - по прямым статьям затрат;  - по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.  14. Способ учёта специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной  - одежды:  - как основные средства;  - как материалы.  **Учет денежных средств, расчетов и кредитных операции.**  *Организация кассовых операций*  Особое место в операциях ПО ТПО «Колос» занимают кассовые опе­рации, так как значительная часть выручки у данных организаций поступает через кассы (вероятность злоупотреблений на данном участке максимальна, поэтому данный участок в первую очередь подвергается различным видам проверок, как со стороны налоговых органов, так и других видов контроля).  ПО ТПО «Колос» для приема, хранения, выдачи денежных средств должно иметь кассу. Порядок организации кассы и учета наличных, денеж­ных средств на предприятиях регламентирован Инструкцией ЦБ РФ от 04.10.93 № 18 "Порядок ведения кассовых операций в РФ".  Многие предприятия оптовой торговли имеют в объеме своей реали­зации некоторую часть розничного оборота. Часто оптовые предприятия для закрепления позиций на рынке и увеличения объема реализации от­пускают товары населению. В случае расчетов с населением прием на­личных денег предприятиями производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.  Следует помнить, что наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.  ПО ТПО «Колос» могут иметь в своих кассах наличные деньги только в пределах лимитов, установленных банками по согласованию с руководителями предприятий. При необходимости лимиты остатков касс пересматриваются.  Установлено, что предприятия обязаны сдавать в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и сроки, согласованные с обслуживающими банками. При этом наличные деньги могут быть сданы в дневные и вечерние кассы банков, инкассаторам и в объединенные кассы при предприятиях для последующей сдачи в банк, а также предприятиям связи для перечисления на счета в банках на основе заключенных договоров.  Вместе с тем ПО ТПО «Колос», имеющие постоянную денежную выручку по согласованию с обслуживающими их банками могут расходовать ее на оплату труда, закупку сельскохозяйственной продукции, скупку тары и вещей у населения.  Но следует отметить, что предприятия не имеют права накапливать в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов для осуществления предстоящих расходов, в том числе на оплату труда.  Выдача денег из выручки одних предприятий, имеющих постоянную денежную выручку, на нужды других допускается в отдаленных местно­стях, где нет банков, на основе договора между предприятиями по согла­сованию с банками, обслуживающими эти предприятия.  ПО ТПО «Колос» может хранить в своих кассах наличные деньги сверх ус­тановленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по со­циальному страхованию и стипендий не свыше трех рабочих дней (для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравнен­ных к ним местностях, - до 5 дней), включая день получения их в банке.  За накоплением наличных средств в кассах предприятий сверх уста­новленных лимитов обязаны следить обслуживающие их банки, которые, используя Рекомендации по осуществлению учреждениями банков про­верок соблюдения предприятиями, организациями и учреждениями По­рядка ведения кассовых операций, направляют сведения о соответствую­щих нарушениях в налоговые органы для принятия мер финансовой и административной ответственности.  Так, за накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов в соответствии с Указом Президента РФ от 23.05.94 № 1006 (в ред. от 25.07.2000) взимается штраф в 3-кратном размере обнаруженной сверхлимитной кассовой наличности.  Также банки при проверках выявляют факты расчетов наличными деньгами сверх установленных предельных размеров, которые составляют 60 тыс. руб.  При этом следует помнить, что предельная сумма расчетов наличны­ми деньгами является предельной по одному платежу. Вместе с тем пла­тежи, произведенные одним юридическим лицом в адрес другого в один день по нескольким денежным документам в порядке реализации одного договора, рассматриваются как единый суммарный платеж.  Предприятия наряду с расчетами с юридическими лицами (при суммах 60 тыс. рублей) могут через кассы проводить также расчеты с населением, которые согласно Закону РФ "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" производятся предприятиями всех форм собственности с обязательным применением контрольно-кассовых машин (за исключением некоторых категорий предприятий - см. Перечень, утвержденный Постановлением Правительства от 30.07.93 № 745 в редакции Постановления Правитель­ства РФ от 02.12.2000 № 917). При этом торговые предприятия обязаны:  - регистрировать контрольно-кассовые машины;  - использовать исправные контрольно-кассовые машины для осуществ­ления денежных расчетов с населением;  - выдавать покупателю вместе с покупкой отпечатанный ККМ чек за покупку, подтверждающий исполнение обязательств по договору куп­ли-продажи между покупателем и соответствующим предприятием;  - обеспечивать работникам налоговых органов и центров технического обслуживания контрольно-кассовых машин беспрепятственный дос­туп к контрольно-кассовым машинам;  - вывешивать в доступном покупателю (клиенту) месте ценники на продаваемые товары, которые должны соответствовать документам, подтверждающим объявленные цены.  Регистрация и перерегистрация кассовых аппаратов осуществляется  путем подачи в налоговый орган по месту своего нахождения соответст­вующего заявления с приложением паспорта аппарата и производится в течение 5 дней, при этом предприятие получает карточку регистрации.  Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением правил исполь­зования контрольно-кассовых машин, при этом за их нарушение возможно согласно КОАП РСФСР применение следующих штрафных санкций:  -предприятие, ведущее денежные расчеты с населением без примене­ния ККМ, подвергается штрафу от 50 до 100 размеров минимальной месячной оплаты труда (МРОТ);  - предприятие, использующее неисправную ККМ, подвергается штрафу  в размере от 28,6 до 57,1 МРОТ;  -предприятие, осуществляющее торговые операции после приостанов­ления его деятельности, подвергается штрафу в 700-кратном МРОТ;  -предприятие, не вывесившее ценник на продаваемый товар, подверга­ется штрафу в размере от 14,3 до 28,6 МРОТ;  -невыдача чека лицом, обязанным выдать его покупателю (клиенту), или выдача чека с указанием суммы менее уплаченной, наказывается штрафом в 10-кратном МРОТ, но не менее 20% от стоимости покупки.  С 01.07.2002 согласно ст. 14.5 нового КОАП РФ продажа товаров при отсутствии установленной информации об изготовителе или о продавце либо без применения контрольно-кассовых машин влечет наложение штрафа от 300 до 400 МРОТ, на должностных лиц - от 30 до 40 МРОТ.  Таким образом, необходимо соблюдать правила применения денеж­ных расчетов с населением. Данные расчеты в торговых предприятиях осуществляют кассиры-операционисты через операционные кассы. То есть в ПО ТПО «Колос» может функционировать как операционные, так и главная касса.  После издания приказа (решения, постановления) о назначении кас­сира на работу руководитель ПО ТПО «Колос» обязан под расписку ознако­мить его с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федера­ции, после чего с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности, пример которого приведен далее.  Кассир в соответствии с действующим законодательством о матери­альной ответственности рабочих и служащих несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.  Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему рабо­ты другим лицам.  На предприятиях, имеющих одного кассира, в случае необходимости временной его замены исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя предприятия (решению, постановлению). С этим работником заключается договор о материальной ответственности.  В случае внезапного оставления кассиром работы (болезнь и т. п.) на­ходящиеся у него под отчетом ценности немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются, в присутствии руководителя и главного бухгалтера предприятия или в присутствии комиссии из лиц, Назначенных руководителем предприятия. О результатах пересчета и переда­чи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц.  На предприятиях, имеющих большое количество подразделений или обслуживаемых централизованными бухгалтериями, оплата труда, выплаты пособий по социальному страхованию, стипендий могут производить - становлению я по письменному приказу руководителя предприятия (решению, постановлению) другими (кроме кассиров) лицами, с которыми заключается договор о материальной ответственности и на которых распространяются все права и обязанности, установленные для кассиров.  На малых предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанности последнего могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя предприятия при условии заключения с ним договора о материальной ответственности.  В сроки, установленные руководителем предприятия, а также при смене кассиров на каждом предприятии производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и провер­кой других ценностей, находящихся в кассе. Остаток денежной налично­сти в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге.  Для проведения ревизии кассы приказом руководителя предприятия назначается комиссия. При этом следует помнить, что отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основа­нием для признания результатов инвентаризации недействительными. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приход­ные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на *"...."* (дата)", что должно служить бухгалтерии основа­нием для определения остатков средств к началу инвентаризации.  Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгал­терию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их от­ветственность, оприходованы, выбывшие - списаны в расход.  В процессе ревизии согласно Методическим указаниям по инвентари­зации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Минфином 13.06.95, при подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бума­ги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной по­шлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиаби­леты и др.). При этом проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, при­вилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных но­меров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и мате­риально ответственным лицам.  Инвентаризационная комиссия составляет акт. При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается их сумма и обстоятельства возникновения.  Выявленные излишки наличных денег приходуются с зачислением в доход предприятия, что отражается проводкой:   |  |  | | --- | --- | | Дт. | Кт. | | 50 | 91 | | 94 | 50 | | 73 | 94 |   Примерная форма акта ревизии наличных денежных средств приведена далее.  Кроме того, инвентаризации подлежат также ценные бумаги и бланки отчетности.  Лица, виновные в неоднократном нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством РоссийскойФедерации.  Банки систематически проверяют соблюдение предприятиями требований Порядка проведения кассовых операций.  Проверки Порядка ведения кассовых операций в бюджетных организациях осуществляются соответствующими финансовыми органами. Органы внутренних дел в пределах своей компетенции проверяют техническую укрепленность касс и кассовых пунктов, обеспечение усло­вий сохранности денег и ценностей на предприятиях. Предложения и рекомендации по устранению выявленных в ходе проверок кассовой дисциплины недостатков, а также причин и условий, способствующих совершению хищений и злоупотреблений, обязательны к выполнению предприятиями.  **Учет материально-производственных запасов.**  Производственные запасы представляют собой активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для выполнения строительных работ. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость выполненных строительно-монтажных работ.  Для правильной организации учета материалов большое значение имеют их классификация, оценка и выбор единицы учета.  В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе строительного производства, их подразделяют на следующие группы:  • основные строительные материалы;  • покупные полуфабрикаты;  • конструкции, изделия и детали;  • вспомогательные материалы: топливо, тара, запасные части.  Основные строительные материалы - это те материалы, которые вещественно входят в производимую продукцию, образуя ее материальную основу (цемент, кирпич, металл, глина, лес и т.п.).  Покупные полуфабрикаты - комплектующие изделия, конструкции и детали, материалы, прошедшие определенные стадии обработки и комплектации, но не являющиеся еще готовой строительной продукцией, приобретенные предприятием. В изготовлении строительной продукции они выполняют такую же роль, как и основные строительные материалы, то есть составляют ее материальную основу.  К конструкциям, изделиям и деталям относят железобетонные, бетонные, металлические, деревянные, пластмассовые конструкции и изделия, столярные изделия, закладные детали, санитарно-технические и электротехнические изделия, рельсы, шпалы, трубы и т.д.  Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.  Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).  Тара и тарные материалы - это активы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).  Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей строительных машин, механизмов и оборудования.  Указанную классификацию производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета.  Учет материально-производственных запасов строительные организации осуществляют в соответствии с ПБУ 5/01 по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).  К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:  - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);  - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;  - таможенные пошлины;  -невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;  -затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;  - затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;  - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.  Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.  Для учета материалов используется счет: 10 «Материалы».  Приобретение материалов можно производить с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».  Материалы, не принадлежащие организации на праве собственности учитываются забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».  Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п. 25 ПБУ5/01). Для учета резерва предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».  Подрядные строительно-монтажные организации учитывают основные строительные материалы, конструкции и детали согласно Плану счетов бухгалтерского учета на счете 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы». Необходимо обратить внимание на то, что предприятия-застройщики используют субсчет 8 «Строительные материалы» счета 10.  Если по условиям договора строительного подряда подрядчик принимает на себя обязанности по обеспечению строительства оборудованием, учет такого оборудования ведется на отдельном субсчете счета 10, открываемом в соответствии с правом введения дополнительных субсчетов, предусмотренным Планом счетов бухгалтерского учета.  Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из фактических затрат на их приобретение (за исключением суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и предусмотренных ПБУ 5/01.  В соответствии с п. 15 ПБУ 5/01 при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:  • по себестоимости единицы запасов;  • по средней себестоимости;  • по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).  При поступлении материалов дебетуют счет 10 и кредитуют:  • счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков с транспортно-заготовительными расходами, отраженными на счетах поставщиков,  • счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг посредников;  • счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;  • счет 23 «Вспомогательные производства» - на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;  • счет 20 «Основное производство» - на стоимость возвратных отходов.  Если синтетический учет материальных ценностей ведется по учетным ценам, помимо счета 10 на всех предприятиях используют счета 15 и 16.  В дебет счета 15 относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым на строительное предприятие поступили расчетные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60, 23, 71 в зависимости от того, откуда они поступили, от характера расходов по заготовке и их доставке на предприятие. Материальные ценности, фактически поступившие на предприятие, списываются по учетным ценам с кредита счета 15 в дебет счета 10.  Сумму разницы в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывают со счета 15 в дебет счета 16. Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие материалов в пути.  Возможен вариант учета заготовления материальных ценностей без сальдо по счету 15. В этом случае в конце месяца по дебету счета 10 и кредиту счета 15 отражают стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со склада поставщика (без принятия к учету материалов на складе получателя). В начале следующего месяца эти суммы сторнируют, и они числятся в учете по дебету счета 15. Выявленный в конце месяца остаток на счете 15 списывают на счет 16, и счет 15 сальдо не имеет.  Израсходованные или реализованные материальные ценности списывают на счета издержек производства и реализации с кредита материальных счетов по учетным ценам.  Счет 16 предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Этот вариант используют только в том случае, если на счете 10 синтетический учет ведут по учетным ценам.  Накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных материальных ценностей и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита счета 16 в дебет счетов издержек производства или других счетов пропорционально стоимости израсходованных материальных ценностей по учетным ценам.  Аналитический учет по счету 16 ведут по группам материальных ценностей с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.  Принятые в переработку как давальческое сырье, но не оплачиваемые подрядчиком материалы учитываются у него на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договоре без налога на добавленную стоимость.  Особенностью строительства является то, что при производстве строительно-монтажных работ подрядные организации используют временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, о которых мы упоминали, рассматривая структуру основных средств. Еще раз отметим, что в случае возведения (приобретения) временных зданий, сооружений и приспособлений за счет средств подрядчика они считаются нетитульными.  Перечень работ и затрат, относящихся к нетитульным временным зданиям и сооружениям, установлен Методическими указаниями по определению стоимости строительной продукции. К нетитульным временным зданиям и сооружениям относятся приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров, складские помещения и навесы при объекте строительства, настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроснабжения, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны и другие подсобные предметы, включенные в перечень статей накладных расходов.  Расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений списываются непосредственно в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по ликвидации временных (нетитульных) сооружений также списываются в дебет счета 26.  Стоимость материалов, полученных от разборки временных (нетитульных) сооружений, на основании формы КС-9 отражается по дебету счета 10 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».  При этом в бухгалтерском учете делаются следующие записи:  Дебет 23 Кредит 10, 70, 69 - списаны расходы, связанные с возведением временных (нетитульных) сооружений;  Дебет 10.9 Кредит 23 - принятие материалов к учету на основании акта по форме КС-8;  Дебет 26 Кредит 10.9 - при передаче временных (нетитульных) сооружений в эксплуатацию на основании акта или накладной.  **Учет основных средств и нематериальных активов**  *Учет основных средств*  *Классификация и оценка основных средств*  К основным средствам относятся:  - здания;  - сооружения;  - рабочие и силовые машины и оборудование;  - измерительные и регулирующие приборы и устройства;  - вычислительная техника;  - транспортные средства;  - инструмент;  - производственный и хозяйственный инвентарь;  - земля и объекты природопользования, находящиеся в собственности организации;  - другие соответствующие объекты.  *Первичная документация*  Все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется БУ. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной Госкомстатом России. к ним относятся:  №ОС-1 – акт приемки-передачи основных средств. Используют для зачисления в состав основных средств. Оформляется в одном экземпляре приемочной комиссии и направляют в бухгалтерию.  №ОС-3 – акт приемки-сдачи реконструированных, отремонтированных и модернизированных объектов.  №ОС-4 – акт на списание основных средств  №ОС-4а – акт на списание автотранспортных средств.  №ОС-6 – инвентаризационная карточка. Заводится на каждый объект основных средств, на основании формы ОС-1, ОС-3  №ОС-14 – акт о приемке оборудования. Отражает поступление на склад оборудования для установки.  №ОС-15 – акт приемки-передачи оборудования в монтаж.  №ОС-16 – акт о выявленных дефектах оборудования.  №М-35 – акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже основных средств.  Организации могут самостоятельно разрабатывать документы, формы по которым не предусмотрены с учетом содержания обязательных реквизитов. Первичные документы разрешено составлять на бумажных и машинных носителях информации.  *Оценка основных средств*  Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.  Первоначальная стоимость (балансовая) основных средств - это оценка, в которой основные средства принимаются к учету, т. е. отражаются при поступлении в организацию.  Порядок определения первоначальной стоимости зависит от способа поступления основных средств в организацию:  - при создании (строительстве) основных средств самой организацией - по сумме всех фактических затрат на их изготовление (возведение, сооружение), включая все расходы по доведению основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации;  - при приобретении основных средств за плату у других организаций - по сумме фактических затрат на приобретение, к которым, в частности относятся:;  - при приобретении основных средств в обмен на другое неденежное имущество - по стоимости обмененного имущества, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;  - при безвозмездном получении основных средств - по текущей рыночной стоимости.  Во всех случаях поступления в организацию в первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, связанные с доставкой, монтажом основных средств и все затраты, связанные с доведением основных средств до состояния пригодного к эксплуатации.  Первоначальная стоимость, как правило, не позволяет отразить процесс использования основных средств в производстве - постепенного морального и физического изнашивания и переноса стоимости на вновь производимый продукт.  Отражение этих процессов достигается посредством применения остаточной стоимости.  Остаточная стоимость – первоначальная стоимость минус сумма начисленной амортизации.  Амортизация начисляется, исходя из срока полезного использования объекта основных средств.  Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения поставленных целей деятельности организации.  То есть, организация должна возместить себе затраты, связанные с приобретением основного средства в течение срока возможности его доходного использования.  Восстановительная стоимость – это первоначальная стоимость, умноженная на индекс инфляции.  Текущая рыночная стоимость (цена реализации) – сумма денежных средств, которая была получена в результате продажи объекта при наступлении срока его ликвидации.  Основным документом, регламентирующим учет основных средств является ПБУ (Положение по БУ №6/01).  *Документальное оформление и аналитический учет движения основных средств*  Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.  Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.  В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.  Аналитический учет представляет собой по объектный учет основных средств и ведется на инвентарных карточках ф. №ОС-6. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов. Заполнение инвентарных карточек (книг) производится на основе первичной документации: актов приемки-передачи, технических паспортов и других документов. В них не следует вносить все показатели технической документации.  Ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом приемки-передачи ф. №ОС-1.Такой же акт выписывается при внутреннем перемещении объектов, ф. №ОС-2. из одного структурного подразделения в другое и для оформления передачи их со склада (из запаса) в эксплуатацию.  Акт приемки-передачи вместе с технической документацией передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Бухгалтерия открывает инвентарные карточки (производит запись в инвентарной книге) или делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке (книге). Техническая документация, относящаяся к данному инвентарному объекту, после открытия на него инвентарной карточки передается в соответствующий отдел организации, а в бухгалтерии не хранится.  *Синтетический учет основных средств*  Синтетический учет основных средств – это обобщение информации о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданных в аренду. Учет ведется в денежной оценке.  Для синтетического учета основных средств используются балансовые счета:  - 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 02 "Амортизация основных средств", 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 3 "Выбытие основных средств", а также забалансовые счета (при необходимости) – 001 "Арендованные основные средства", 011 "Основные средства, сданные в аренду", 010 "Износ основных средств".  Поступление основных средств есть ни что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Основные средства поступают в организацию в результате:  - завершения строительно-монтажных работ;  - приобретения за плату;  - безвозмездного поступления;  - поступления в качестве взноса в уставный капитал;  - перехода права собственности по окончании срока аренды (если договором не предусмотрен переход такого права ранее);  -выявления неоприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации;  -получения объектов основных средств от государственного или муниципального органа при создании унитарной организации.  Основные средства учитываются на активном счете 01 "Основные средства". Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств. По дебету записывают первоначальную стоимость поступивших основных средств и их дооценку, а по кредиту – выбытие основных средств и их уценку.  Источниками приобретения основных средств являются:  - собственные средства (сумма накопленной амортизации, доходы организации, вклады учредителей в уставный капитал, дарения или безвозмездные поступления от юридических и физических лиц, и субсидии правительственного органа);  - заемные средства – кредиты, займы и кредиторская задолженность.  На поступление основных средств составляются проводки, основные из которых представлены в таблице:     |  |  |  | | --- | --- | --- | | Содержание хозяйственной операции | Номера счетов | | | Дт | Кт | | Приобретение основных средств производственного назначения: |  |  | | Поступили основные средства по первоначальной стоимости (в том числе услуги по доставке, оплата комиссионных и другие расходы) | 08 | 60  (76) | | Перечислены юридическим лицом за основные средства | 60  (76) | 51 | | На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам | 19 | 60 (76) | | Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства | 01 | 08 | | Поступили основные средства в качестве вклада в уставный капитал: |  |  | | Определен размер взносов в уставный капитал после государственной регистрации | 75 | 80 | | Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал | 08 | 75 | | Переданы основные средства в эксплуатацию | 01 | 08 | | Разные случаи поступления основных средств: |  |  | | Безвозмездно получены от юридических и физических лиц по договору дарения, а также в качестве субсидии правительственного органа | 08 | 98/1 | | Получены безвозмездно основные средства непроизводственного назначения | 08 | 98 | | Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации | 01 | 91 | | Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов: |  |  | | производственного назначения (при переоценке); | 01 | 83 | | непроизводственного назначения (при переоценке). | 01 | 83 | | Оприходованы полученные объекты основных средств унитарной организацией при ее создании и наделении имуществом | 01 | 75/3 |   *Учет амортизации основных средств*  Прежде чем приступим к изучению вопросов учета амортизации, попытаемся четко разграничить понятия: износ, амортизация и амортизационные отчисления.  Износ – потеря объектами основных средств своих потребительских свойств и первоначальной стоимости. Различают два вида износа: физический и моральный.  Физический износ – это постепенная утрата основными средствами своей первоначальной потребительской стоимости как в процессе их функционирования, так и бездействия. В свою очередь, физический износ подразделяется на полный и частичный. Полный износ имеет место, когда действующие средства ликвидируются и заменяются новыми. Частичный износ возмещается путем проведения ремонта.  Моральный износ – резкое снижение стоимости основных средств, возникающее в результате роста производительности труда в отраслях, производящих эти основные средства, и появления новых, более производительных и совершенных машин и оборудования.  Износ основных средств определяется по всем видам основных средств независимо, от начисления или не начисления по ним амортизации. Сумма износа по жилым зданиям, по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (местного и дорожного хозяйства) учитывается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".  Амортизация есть постепенное перенесение стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг. Амортизационные отчисления – денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг. Таким путем организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.  В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету начисление амортизации объектов основных средств может производиться одним из следующих способов:  - линейным;  -списания стоимости объекта пропорционально объему продукции (работ, услуг);  - уменьшаемого остатка;  - списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного и пользования.  Порядок начисления амортизации регламентируется ПБУ-6/01 и Положением по ведению бухгалтерского учета. В нормативных актах предусмотрено, что стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца следующего за месяцем принятия к учету основных средств. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости основных средств. Износ не начисляют во время нахождения основных средств на реконструкции и модернизации свыше 12 мес., и на консервации свыше 3 мес.  Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется:  Объекты жилищного фонда – износ по ним отражают по 010 на забалансовом счете.  Объекты внешнего благоустройства, продуктивный скот, многолетние насаждения.  Основные средства стоимостью не более 2000 руб. за единицу, а также приобретенные издания (книги, журналы, и т. д.). В соответствии с ПБУ затраты на их покупку списывают по мере отпуска в эксплуатацию по Дт 20,23,25 Кт 01.  По мобилизованным мощностям, законсервированным и неиспользованным в производстве.  *Способы начисления амортизации*  Линейный способ: определяют исходя из первичной стоимости (текущей, восстановительной Дт 01) и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования. Этот способ может применяться для основных средств, у которых главными факторами являются время использования и относительно постоянный объем работ (здания, оборудование и т. д.)  Способ уменьшаемого остатка – годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования и коэффициента ускорения.  По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга, коэффициент не выше 3.  Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.  Этот метод относится к ускоренным, что позволяет в первые годы эксплуатации произвести наибольшие амортизационные отчисления. Этот способ применяется для основных средств, по которым быстро наступает моральный износ, и расходы на восстановление растут с увеличением срока службы.  При этом способе сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе сумма чисел лет срока службы объекта.  Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ).  Начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок службы. Этот способ применяют для основных средств, главным критерием которых является периодичность использования (транспортные средства, оборудование для добычи полезных ископаемых).  *Учет выбытия основных средств*  В соответствии с ПБУ-6/1 установлено, что стоимость основных средств, которые выбывают или постоянно не используются для производственных нужд, подлежит списанию с бухгалтерского баланса.  Объекты основных средств выбывают в результате:  - продажи;  - списания в случае морального или физического износа;  - передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;  - ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и других чрезвычайных ситуациях;  - передачи по договорам мены, дарения;  - списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода собственности на указанные основные средства к арендатору;  - по другим причинам.  Актом (накладной), ф. №ОС-1, оформляется перемещение объектов внутри структурных подразделений и возврат арендуемого объекта арендодателю. В свою очередь, бухгалтерская служба арендатора снимает возвращенный объект с забалансового счета.  Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием объектов основных средств, ведется на результативном счете 91 "Выбытие основных средств". Рассматривая экономико-правовую сущность процесса учета по этому счету, следует обратить внимание на следующие моменты. Необходимо четко разграничивать понятия "выбытие" и "продажа основных средств".  Выбытие – это списание стоимости объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются деятельности организации.  Продажа – элемент выбытия основных средств. Однако продажа означает передачу права собственности (владения, пользования и распоряжения) одним лицом другому лицу на возмездной основе, которая проявляется в процессе сделки купли-продажи, обмена товарами, работами, услугами.  Операции, связанные с продажей основных средств, предполагают и налоговые обязательства. Вместе с тем некоторые операции по своей экономической и правовой природе не являются реализационными операциями (ликвидация, списание и др.). Эти объекты не должны нести на себе налогового бремени. Во всяком случае, необходимо операции по продаже основных средств отделить от операций по их выбытию.  Можно также использовать и альтернативный вариант, когда все операции по выбытию основных средств будут проводиться через счета 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств" и 91 "Прочие доходы и расходы".  *Переоценка основных средств*  Переоценка – периодическое уточнение восстановительной стоимости объектов основных средств с целью приведения ее в соответствие с современным уровнем рыночных цен.  При переоценке определяется полная и остаточная восстановительная стоимость.  В бухгалтерском учете результаты увеличения (уменьшения) переоценки основных средств производственного назначения отражают на счете 83 "Добавочный капитал"  **Учет нематериальных активов**  *Классификация и оценка нематериальных активов*  Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет операций по нематериальным активам, является Положение по бухгалтерскому учете «Учет нематериальных активов» ПБУ (14/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91н.  На счете 04 "Нематериальные активы" учитываются нематериальные активы у коммерческих организаций (кроме кредитных), находящиеся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.  Состав нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:  - Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;  - Исключительное право на использование программы ЭВМ, базы данных;  - Имущественное право правообладателя на топологии интегральных микросхем;  - Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;  - Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;  - Исключительное право на произведения, перечисленные в статье 1225 Гражданского кодекса РФ (например, произведения науки, литературы и искусства, фонограммы и т. д.);  - Деловая репутация организации;  - Организационные расходы.  Не учитываются как нематериальные активы работы и объекты следующего характера:  - не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;  - не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;  - материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных.  При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных следует убедиться, что выполняются следующие условия:  - отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;  - возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;  - использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;  - использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;  - отсутствие планов последующей перепродажи данного имущества;  - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;  - наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договоры уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.).  Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.  В Российской Федерации основным законодательным актом, регулирующим правовые аспекты нематериальных активов, относятся Гражданский кодекс, часть 4 "Об авторском праве и смежных правах" и др.  *Синтетический учет нематериальных активов*  Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счетах 04 "Нематериальные активы", 05 "Амортизация нематериальных активов", 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет 2 "НДС по приобретенным нематериальным активам", и счете 91 "Прочие доходы и расходы".  Счет 04 активный, предназначен для получения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности. Учет нематериальных активов на счете 04 осуществляют в первоначальной оценке. По некоторым видам нематериальных активов со счета 04 списывают на счета затрат начисленную амортизацию по этим активам.  На счете 05 "Амортизация нематериальных активов" отражают начисление и списание (при выбытии) амортизации по тем видам нематериальных активов, по которым погашение их стоимости производится с использованием счета 05.  Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита расчетных, материальных и других счетов.  После принятия на учет приобретенных или созданных нематериальных активов они отражаются по дебету счета 04 "Нематериальные активы" с кредита счета 08. Нематериальные активы, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал, целесообразно отражать на счете 08 (по аналогии с основными средствами). При этом задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал отражают по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал".  На стоимость поступивших в счет вклада в уставный капитал нематериальных активов составляют следующие бухгалтерские записи:  Дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"  Кредит счета 75 "Расчеты с учредителями"  Дебет счета 04 "Нематериальные активы"  Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"  Безвозмездно полученные нематериальные активы приходуются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98/2 "Безвозмездные поступления". Со счета 08 первоначальная стоимость нематериальных активов списывается на счет 04 "Нематериальные активы".  Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов, учтенная на субсчете 98/2 "Безвозмездные поступления", в дальнейшем списывается ежемесячно в размере начисленных сумм амортизационных отчислений по объекту в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет нематериальных активов осуществляют в карточке учета нематериальных активов. Карточка применяется для учета всех видов нематериальных активов.  Открывается она на каждый объект в отдельности. На лицевой стороне карточки указывают полное наименование и назначение объекта, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму и сумму начисленной амортизации, дату постановки на учет, способ приобретения, документ о регистрации и основные сведения по выбытию объекта (номер и дату документа, причину выбытия, сумму выручки от реализации). На оборотной стороне карточки изложена характеристика объекта нематериальных активов.  *Амортизация нематериальных активов*  Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено нормативными актами.  Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:  - линейным;  - способом уменьшаемого остатка;  - способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).  Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из следующих способов:  - путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете;  - путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.  Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).  Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится организацией-правообладателем, так как нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.  *Выбытие нематериальных активов*  Выбытие нематериальных активов происходит по различным причинам ― списание, продажа, безвозмездная передача, уступка права, передача в счет вклада в уставные капиталы других организаций и т. д.  Выбытие нематериальных активов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчете 91/4 "Выбытие нематериальных активов". По дебету субсчета 91/4 отражаются суммы остаточной стоимости нематериальных активов, понесенные расходы в результате выбытия, а также НДС по реализуемым активам.  В кредит счета 91/4 относят выручку от продажи или другие доходы от выбытия нематериальных активов. В конечном итоге дебетовое или кредитовое сальдо по счету 91/4 списывается на субсчет 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов".  *Инвентаризация нематериальных активов*  При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:  - наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;  - правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.  Для учета нематериальных активов используются счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Износ по нематериальным активам».  В случае приобретения нематериальных активов для использования в производстве товаров, работ и услуг, освобожденных от обложения НДС, сумма уплаченного НДС относится на счет 04.  **Учет труда и заработной платы**  В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны, существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Понятие "заработная плата" наполнилась новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования) , включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и т.п.) .  Переход к рыночным отношениям вызвал новые источники получения денежных доходов в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членам трудового коллектива в имущество предприятия (дивиденды, проценты).  Таким образом, трудовые доходы каждого работника определяются по личным вкладам, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными налогами не ограничиваются. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организиционно-правовых форм собственности устанавливается законодательством.  Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.  В новых условиях хозяйствования важнейшими его задачами являются: в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки), своевременно и правильно относить в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования, Пенсионным фондом и фондом занятости.  Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.  *Классификация персонала предприятия, учет использования рабочего времени.*  Для организации учета труда, выработки и заработной платы, составления отчетности и контролем за фондом заработной платы и выплатами социального характера весь персонал, например, промышленного предприятия распределяется на три группы: промышлено-производственный, непромышленный и работники несписочного состава (выполняющие работы по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера).  Кроме того, в отчетности по труду из группы промышленного производственного персонала выделяются две категории - рабочие и служащие (руководители, специалисты и другие служащие).  Показатели численности и состава персонала по указанным группами категориям регламентируются в соответствии с Инструкцией по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих.  Первичными документами по учету численности персонала и его движения являются приказы о приеме, увольнении или при переводе на другую работу и о предоставлении отпусков.  На работников, принятых на постоянную, временную или сезонную работу, отдел кадров заполняет карточку, на руководящих работников и специалистов и личный листок по учету кадров. Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, выработки и заработной платы. В случаях увольнения или перевода на другую работу его табельный номер, как правило, не может присваиваться другому работнику в течение одного-двух лет.  Бухгалтерия предприятия на основании первичных документов открывает на каждого работника карточку-справку с указанием справочных данных, для накапливания из месяца в месяц сведений о заработке и лицевой счет с последующим использованием их показателей для расчета среднего заработка.  Учет использования рабочего времени ведется в табелях учета рабочего времени, в годовых табельных карточках и т.п. Табели открываются или по предприятию в целом, или по его структурным подразделениям и категориям работающих.  Они необходимы не только для учета использования рабочего времени всех категорий работающих, но и для контроля за соблюдением персоналом уставного режима рабочего времени, расчетов с ним по заработной плате и получении данных об отработанном времени.  *Расчёты по заработной плате.*  Предприятия самостоятельно, но в соответствии с законодательством устанавливают штатное расписание, формы и системы оплаты труда, премирования. Различают две основные формы оплаты труда: сдельную (когда в основу расчета берется объем работы и расценка за выполнение его единицы) и повременную (за основу - тарифная ставка за час работы или оклад и отработанное время). Кроме того, возможно применение разновидностей этих форм (простая повременная, повременно премиальная, прямая сдельная, сдельно премиальная и т.д.).  На основании выбранной системы оплаты труда на предприятии учет ее регламентируется следующими документами:  - выписка из протокола собрания о ставках повременщиков;  - табель учета рабочего времени;  - карточка учета выработки;  - наряды, договора, контракты, трудовые соглашения с визой руководителя о выплате, приказы и др.  В бухгалтерии на основании первичных документов по учету выработки сдельщиков, табеля учета рабочего времени и других расчетов определяют сумму оплаты труда за отработанное время, а также за необработанное, но подлежащее оплате, премии, пособия, после чего составляется расчетная ведомость. В данном документе отдельно по каждому работнику указывается фамилия, имя, отчество, табельный номер, оклад, разряд, сумма начисленной оплаты раздельно по видам оплат, производственные удержания, сумма к выдаче на руки. Данные расчетной ведомости переносятся в платежную ведомость, по которой выдается зарплата.  На лицевой стороне фиксируется разрешительная надпись руководителя на выдачу оплаты труда. Все платежные ведомости, которыми кроме выдачи зарплаты оформляются выдачи авансов, а так же средств в подотчет и т.п. подлежат регистрации нарастающим итогом с начала года.  Кроме того, на предприятии с небольшой численностью работников используют для начисления и выплаты зарплаты единую расчетно-платежную ведомость.  По каждому работнику данные расчетно-платежной ведомости одновременно заносятся в лицевой счет, он является справкой для начисления пенсий, пособий, подсчета среднего заработка для расчета отпускных, оплаты больничного листа, выплаты компенсаций при увольнении.  Заработная плата выплачивается еженедельно, два раза в месяц, ежемесячно - согласно порядку, установленному на предприятии. При этом в день выплаты заработной платы в банк предоставляются платежные поручения на перечисление подоходного налога, транспортного налога, налога на нужды образовательных учреждений, а также платежи в фонды (пенсионный, медицинского страхования, социального страхования, занятости).  *Начисление заработной платы.*  Размер начислений (заработная плата, аванс, премии, доплаты, пособия, отпускные и т.д.) производятся в соответствии с нормативными актами.  Основная заработная плата начисляется в соответствии со сдельными расценками, тарифными ставками, окладами. Учитываются также доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т.п.  К дополнительной оплате относятся выплаты за непроработанное время: отпуска, перерывы в работе кормящих матерей, подростков, на выполнение общественных обязанностей, а также выходное пособие при увольнении, при нетрудоспособности и т.д.  Право на отпуск или выплату компенсации при не использовании его предоставляется работникам по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. При уходе в отпуск за работником сохраняется право на получение среднего заработка, который определяется исходя из суммы зарплаты, начисленной за предшествующие 3 месяца; разрешено в отдельных случаях использовать 12 месяцев.  При подсчете среднего заработка для оплаты отпуска и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск учитываются все виды оплаты труда, на которые начисляются страховые взносы независимо от систематичности их выплаты: производственные премии, доплаты за сверхурочные и за работу в ночное время, надбавки за выслугу лет и т.д., при этом премии и другие премии стимулирующего характера включаются при подсчете среднего заработка по времени их фактического начисления, а годовые вознаграждения - в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода (в случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии учитываются пропорционально отработанному времени).  Средний дневной заработок для оплаты отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) подсчитываются путем деления фактического заработка за расчетный период (предшествующие 3 месяца) на 3 и на коэффициенты: 25,25 - среднемесячное число рабочих дней при оплате отпуска установленного в рабочих днях; 29,60 - среднемесячное число календарных дней при оплате отпуска установленного в календарных днях.  В случае если расчетный период отработан не полностью, отпуск оплачивается исходя из средне дневного заработка, определяемого путем деления заработка за фактически проработанное время: - на число рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели, приходящихся на проработанное время (при предоставлении отпуска в рабочих днях) ; - на число календарных дней (при предоставлении отпуска в календарных днях).  Полученный таким образом среднедневной заработок умножается на количество дней отпуска (минимальная продолжительность - 24 дня); из расчетного периода при этом исключаются праздничные дни. В случае повышения тарифных ставок (окладов) по отрасли или на предприятии при исчислении среднего заработка они, как премии и другие выплаты, корректируются на коэффициент повышения; но это не относится к изменению ставки (оклада) конкретному работнику. Кроме того, следует помнить, что из расчетного периода исключается время, в течение которого работник освобождался от работы с частичным сохранением зарплаты или без оплаты, а также время больничных; при этом в случае сохранения частичной оплаты эта часть исключается из подсчета среднего заработка.  Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается работникам за счет отчислений на социальное страхование при заболевании (травме), связанной с утратой трудоспособности, болезни члена семьи, санаторно-курортном лечении, временном переводе на другую работу в связи с профзаболеванием. Основанием для назначения пособий служат выданные лечащим учреждением листки нетрудоспособности.  Размер пособия зависит от непрерывного стажа работы: при стаже до 5 лет положено оплатить 60% среднего заработка, от 5 до 8 лет -80%, свыше 8 лет - 100%;работникам имеющим 3-х иждивенцев до 16 лет (учащихся до 18 лет), инвалидам войны, в случае профзаболеваний и профтравм, по беременности и родам - 100% независимо от стажа. Начисление пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам производится в зависимости от формы оплаты труда. Работникам-повременщикам пособия начисляются исходя из фактической оплаты труда за месяц, на которую начисляются страховые взносы, с включением в нее денежных премий, надбавок и доплат.  Пособия не исчисляются за работу по совместительству, за дни простоя, за сверхурочное время, за работу в праздничные дни, не учитываются также единовременные выплаты. Премии берутся в расчет в среднемесячном размере.  При сдельной оплате труда пособие работникам исчисляется исходя из среднего заработка за 2 последних календарных месяца, предшествующих первому числу месяца, в котором наступила нетрудоспособность. Средний дневной заработок, кроме оплаты отпуска, определяется путем деления фактически выплаченных сумм в расчетном периоде на количество рабочих дней из нормальной или сокращенной продолжительности рабочего времени, установленной законодательством.  **Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**  Учет затрат на производство — одна из важнейших функций бухгалтерского учета.  Информация об издержках производства нужна, прежде всего, руководителю предприятия и его подразделений, а также его участникам (учредителям) для выработки политики управления предприятием с целью снижения издержек и увеличения прибыльности.  *Задачи учета затрат на производство*  Себестоимость продукции — выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий.  Исчисление этого показателя необходимо для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, осуществления внутрипроизводственного хозрасчета, выявления резервов снижения себестоимости продукции, определения цен на продукцию, расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.  Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство — учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению, калькулирование себестоимости продукции, выявление результатов деятельности структурных подразделений, выявление резервов снижения себестоимости продукции.  *Классификация затрат на производство*  Большое значение для правильной организации учета затрат на производство имеет научно обоснованная классификация.  Затраты на производство группируют:  - по месту их возникновения (производствам, цехам, участкам);  - по видам продукции (работ, услуг);  - по видам расходов;  - по отношению к себестоимости.  По видам расходов затраты группируют:  - по элементам затрат;  - по статьям затрат (калькуляции).  Затраты предприятия на производство продукции складывается из следующих элементов:  - материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);  - затраты на оплату труда;  - отчисления на социальные нужды;  - амортизация основных средств (фондов);  - прочие затраты (телефонные, командировочные и др.).  Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.  Затраты по экономическим элементам сгруппированы на соответствующих балансовых счетах: счет 10 "Материалы", счет 70 "Расходы по оплате труда" и т. д.  Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты группируются и учитываются по статьям калькуляции. На промышленных предприятиях установлена типовая номенклатура калькуляционных статей затрат, которую можно представить в следующем виде:  1.Сырье, материалы.  2.Возвратные отходы (вычитаются).  3.Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий.  4. Топливо и энергия на технологические цели.  5.Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.  6. Отчисления на социальные нужды.  7. Расходы на подготовку и освоение производства.  8. Общепроизводственные расходы.  9. Общехозяйственные расходы.  10. Потери от брака.  11. Прочие производственные расходы.  12. Расходы на продажу.  13. Полная себестоимость.  Затраты по первым одиннадцати статьям образуют производственную себестоимость. Для определения полной себестоимости продукции к производственной себестоимости прибавляют расходы на продажу продукции.  По данным статьям производится калькулирование себестоимости продукции, и составляются калькуляции. Поэтому данные статьи называются калькуляционными.  По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и накладные (косвенные).  В зависимости от объема производства различают переменные и условно-постоянные затраты..  В зависимости от периодичности возникновения расходы делятся на текущие и единовременные.  По участию в процессе производства затраты классифицируют на производственные и расходы на продажу.  Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от экономического содержания учитываются по элементам и статьям затрат.  Элемент — это простейший, однородный вид затрат, показывающий, что израсходовано предприятием.  К элементам затрат на производство относятся:  - материальные расходы (за вычетом стоимости возвратных отходов). В составе материальных затрат отражается стоимость покупных сырья, материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, запасных частей, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, затраты по использованию природного сырья (в том числе, плата за воду), потери от недостач материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.  Стоимость материальных затрат формируется по цене приобретения материальных ресурсов без налога на добавленную стоимость. Из нее исключается стоимость возвратных отходов, т.е. остатков сырья, материалов и других материальных ресурсов.  Возвратные доходы могут оцениваться по цене возможного использования, по действующим рыночным ценам или по цене приобретения материального ресурса;  - расходы на оплату труда. В составе данного элемента отражаются основная и дополнительная заработная плата, оплата работ по трудовому договору и договорам подряда;  - отчисления на обязательное социальное страхование. В данном элементе учитываются отчисления от расходов на оплату труда в фонды социального страхования;  - амортизация основных фондов. Отражается как износ по собственным, так и по арендованным основным средствам по нормам амортизационных отчислений;  - прочие расходы. Здесь учитываются платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, арендная плата, износ нематериальных активов и некоторые другие.  Учет расходов по элементам затрат осуществляется в журнале-ордере № 10.  Система счетов для учета затрат на производство  Для учета затрат на производство Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета:  20 "Основное производство",  23 "Вспомогательное производство",  25 "Общепроизводственные расходы",  26 "Общехозяйственные расходы",  28 "Брак на производстве",  97 "Расходы текущих периодов",  96 "Резервы предстоящих расходов".  Для обеспечения учета затрат производства по элементам и статьям калькуляции все затраты основного производства группируют по видам изготавливаемой продукции на счете 20.  Счет 20 по отношению к балансу – активный, сальдовый, по назначению – калькуляционный, по экономическому содержанию – характеризует состояние производственных процессов.  **Калькуляция себестоимости продукции**  Расчет себестоимости продукции принято называть калькулированием, а отчет о себестоимости - калькуляцией.  По времени составления различают предварительные, провизорные и отчетные калькуляции. Предварительные калькуляции составляют до начала изготовления продукции. Они бывают сметные, плановые и нормативные. Сметная калькуляция- это расчет предполагаемой себестоимости единицы нового вида продукции. Она составляется на основе нормативов, разрабатываемых лабораторным путем. Плановая калькуляция представляет собой расчет себестоимости единицы продукции, исходя из установленных плановых норм с учетом заданий по снижению себестоимости на предстоящий период. Нормативная калькуляция - это расчет себестоимости единицы продукции исходя из действительных технологических норм затрат на определенную дату. Провизорная калькуляция - это расчет ожидаемой себестоимости единицы продукции. Отчетная калькуляция определяет фактические затраты на единицу продукции.  В зависимости от объема затрат, включенных в калькуляцию, различают калькуляцию цеховой, производственной и полной себестоимости. Калькуляция цеховой себестоимости включает только затраты цеха. В них входят затраты материалов, заработная плата производственных рабочих цеха, начисления на заработную плату, общепроизводственные расходы, потери от брака. Эти калькуляции используются для определения себестоимости полуфабрикатов, доли цехов в затратах на изделие (при бесполуфабрикатном способе), для определения себестоимости окончательного брака. Калькуляция производственной себестоимости включает все затраты предприятия на производство продукции. На ее основе выявляются общий производственный результат работы предприятия (экономия или перерасход) по сравнению с принятыми нормами расходов. Калькуляция полной себестоимости охватывает все затраты на производство и реализацию продукции. Она используется для выявления финансового результата от реализации продукции (прибыль или убыток).  По охватываемому периоду калькуляции делятся на месячные, квартальные, годовые.  Калькуляции различаются также степенью детализации данных. Они могут составляться по укрупненным показателям, только по установленной номенклатуре статей в денежном измерении. Калькуляция может быть детализирована, когда применяются денежные и натуральные измерители.  Другим важным принципом калькулирования является обоснованный выбора метода учета производственных затрат и исчисление себестоимости (разрабатываются специальные рекомендации). Но есть общие моменты, которые необходимо определить: объекты калькулирования, объекты учета затрат, порядок распредедления затрат по объектам калькулирования, порядок организации аналитического учета затрат на производство, содержание калькуляций. Каждый из этих пяти элементов является составной частью метода калькулирования.  Объект калькулирования - тот вид продукции, себестоимость которой должна исчисляться в калькуляции (вид продукции, конструктивно и технически отличающейся от других видов, либо тип продукции, объединяющий группу однородных видов, сходных по конструкции и технологии, близких для их производства материалов, но различающихся по размерам, качеству исполнения). Обычно объект калькулирования требует измерения. Единица называется калькуляционной единицей. Себестоимость продукции определяется в расчете на одну калькуляционную единицу (1 шт., 1 т.).  Исходя из перечня объектов калькулирования определяется перечень объектов учета затрат, то есть состав тех производственых подразделений предприятия, видов продукции, затраты по которым необходимо учитывать отдельно. При совпадении объектов учета затрат и объектов калькулирования все затраты будут прямыми. Если перечни не совпадают, то приходится распределять косвенные затраты по объектам калькулирования.  Простой метод калькулирования  Этот метод применяется в производствах, которые вырабатывают (добывают) один или небольшое количество однородных видов продукции в одном технологическом процессе и не имеют или имеют стабильный размер незавершенного производства. Этот метод применяется в добывающей или энергетической отраслях. Предприятия этих отраслей являются однопроцессными. При добыче одного вида продукции или выработке одного вида энергии все затраты можно включать в себестоимость прямым путем на основании первичных документов. Объекты учета и калькулирования у них совпадают. В целях контроля общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются на счетах 25, 26. Однако они не требуют косвенного распределения по видам продукции. В производствах, добывающих или вырабатывающих два вида продукции (электро - и теплоэнергия, нефть и попутный газ), косвенные расходы распределяются между видами продукции пропорционально установленной базе или коэффициентным способом.  Попередельный метод калькулирования  Этот метод применяется в массовых производствах обрабатывающей промышленности, где технологический процесс состоит из нескольких последовательных стадий (предприятия металлургической, химической, бумажной, текстильной промышленности). В этих производствах полуфабрикаты, изготовленные в одном переделе последовательно передаются по установленному технологическому процессу на следующий передел до превращения их в готовую продукцию. Например, метеллургические предприятия осуществляют выплавка чугуна, выплавка стали, прокатное производство; кирпичное производство - пределы добычи глины, формовки и сушки кирпича-сырца, обжигание кирпича. В некоторых производствах товарной продукцией могут быть и полуфабрикаты промежуточных переделов.  В этом методе затраты учитываются по каждому переделу отдельно. Внутри передела учет затарат ведется по отдельным агрегатам (например, по каждой доменной печи) и по видам выработанной продукции. Основные затраты (сырье, материалы, топливо, энергия, основная заработная плата) распределяются по переделам, агрегатам, видам продукции в прямом порядке на основании первичных документов. Общепроизводственные расходы учитываются отдельно по каждому переделу и распространяются по видам продукции в конце месяца косвенным путем пропорционально установленной базе. Общехозяйственные расходы учитываются отдельно и списываются в затраты последнего передела или на каждый передел и распределяютя по видам продукции косвенным путем.  При полуфабрикатном способе себестоимость будет определяться данными последнего передела. При бесполуфабрикатном способе себестоимость готовой продукции определяется по доле участия цехов в затратах на производство готового продукта. Расчет составляется путем определения затрат на единицу продукции на каждый передел и суммирования этих затрат.  Этот метод наиболее полно соответствует особенностям предприятий, у которых технологический процесс разделяется на взаимосвязанные части.  Позаказный метод калькулирования  Этот метод применяется, главным образом, в отраслях, производство которых обрабатывает одновременно и параллельно множество различных заготовок, деталей и узлов, а готовая продукция создается путем механической сборки отдельных частей изделия (машиностроительная, металлургическая промышленность, индивидуальные мелкосерийные производства, ремонтный цех). Объектом учета затрат и калькулирования является заказ (единичное изделие, серия изделий). Заказы формируют планово-производственный отдел предприятия. Он рассылает специальные извещения об открытии заказа всем подразделениям предприятия, учавствующим в выполнении заказа и бухгалтерии. Каждому заказу присваивается определенный номер (по серийной системе). Заказы могут подразделять на внешние (для других предприятий) и внутренние (для цехов и служб предприятия). Внутренние заказы могут быть постоянными (текущий ремонт оборудования) и им можно присваивать постоянный шифр.  Бухгалтерия открывает на каждый заказ отдельный учетный регистр. Таким образом, затраты по каждому заказу учитываются отдельно. Косвенные расходы в течение месяца учитываются на счетах 25, 26, а по окончании месяца распределяются по заказам пропорционально установленной базе (чаще всего пропорционально сумме основной заработной плате производственных рабочих, отнесенных на соответствующие заказы). Себестоимость каждого заказа определяется путем суммирования всех затрат, учтенных по данному заказу. Если в выполнении заказа учавствовали несколько цехов, суммируются затраты всех таких цехов.  Достоинством данного метода является то, что нет необходимости распределять затраты между законченной продукцией и незавершенным производством. Недостаток метода - тот факт, что фактическую себестоимость можно определить только в конце выполнения заказа, а период выполнения заказа может составлять длительный срок.  Нормативный метод калькулирования  Этот метод чаще всего применим на предприятиях массового и крупносерийного производства с большой номенклатурой изделий. Имеет следующие этапы:  -составление нормативных калькуляций по каждому изделию до начала производства продукции;  -учет фактических затрат с подразделением на расходы в пределах норм и отклонений от норм;  -определение фактической себестоимости путем суммирования.  Нормативные калькуляции определяются на основе технических данных и других нормативов. Может составляться двумя способами - путем суммирования калькуляций для каждой детали, узла и т.д. и составляться на изделие в целом (этот способ грубее, но технически более легкий).  Учет фактических затрат происходит следующим образом. На основании нормативных калькуляций до начала производства продукции выписываются расходные документы на отпуск материалов в производство, на оплату труда. После осуществления этих расходов они рассматриваются как расходы в пределах норм. Все отклонения в затратах от нормативных расходов оформляются специальными сигнальными документами (увеличивающая линия, другая внешняя форма). Для этого требуется дополнительное разрешение бюро нормативного учета. К отклонениям от норм относят также потери от брака. Путем суммирования нормативных затрат и отклонений получается себестоимость продукции.  Документация по операциям с готовой продукцией  Готовой продукцией считаются изделия, обработка которых полностью закончена на данном предприятии, которые точно соответствуют обязательным стандартам (ГОСТам) и техническим условиям (ТУ), приняты отделом технического контроля (ОТК предприятия), укомплектованы и сданы на склад предприятия или заказчику по установленным документам. Качество продукции подтверждается сертификатами.  Сдача готовой продукции из цеха на склад предприятия оформляется приёмно-сдаточными накладными. После составления накладной подсчитывается количество сданной продукции по каждому наименованию, указывается учётная цена. Накладная подписывается представителем цеха-сдатчика, склада-получателя и отдела технического контроля. Другими способами оформления являются ведомость сдачи продукции из цеха на склад или акт приёмки-сдачи при сдаче продукции заказчику непосредственно из цеха. Документальный учёт готовой продукции на складе осуществляется так же, как и документальный учёт материалов.  Бухгалтерия ведёт учёт готовой продукции в денежной форме, используя оценку по фактической или нормативной себестоимости. В балансе готовая продукция всегда присутствует по фактической себестоимости. Однако фактическая себестоимость определяется только в конце месяца, поэтому для удобства технического учёта используют учётные цены (нормативная себестоимость). В этом случае отдельно приходится учитывать отклонения.  При отгрузке продукции покупателю в соответствии с договором поставки отдел сбыта предприятия выписывает приказ-накладную, в которой объединяются два документа - приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск продукции со склада. Данные на отпуск заполняются отделом сбыта, а о фактическом отпуске - материально-ответственными лицами. Продукция передаётся экспедитору для заполнения транспортных документов. При вывозе продукции автотранспортом составляется товарно-транспортная накладная. К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и даётся её характеристика, паспорта, сертификаты качества и другие документы, обусловленные договором поставки.  После сдачи отгрузочных документов в бухгалтерию на имя покупателя выписывается счёт-фактура, платёжное требование-поручение и счёт-фактура для учёта НДС. Отдельными строками в документах учитываются стоимость продукции и стоимость тары. Устанавливается особый порядок возмещения расходов по отгрузке продукции. Обычно применяется метод, согласно которому все расходы по отгрузке до станции отправления и погрузке продукции в вагоны поставщик принимает за свой счёт и включает их в себестоимость реализуемой продукции, а все остальные расходы по отгрузке несёт покупатель.  **Учет готовой продукции и ее реализации**  *Учет выпуска готовой продукции*  Готовая продукция может учитываться по фактической и плановой себестоимости.  При учете готовой продукции по фактической себестоимости выпуск ее из производства осуществлется проводкой Дт 43 - Кт 20 на сумму фактической себестоимости произведенной продукции.  При учете по нормативной (плановой) себестоимости определяется внутрипроизводственный результат работы предприятия - экономия или перерасход в затратах на производство. Эта разница определяется на счете 40 "Выпуск продукции". Этот счет является контрольно-результативным: по дебету счета указывается фактическая производственная себестоимость продукции, а по кредиту - нормативная (плановая) себестоимость. Путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от плановой. Перерасход списывается дополнительной проверкой, а экономия сторнируется (Дт 90 - Кт 40). Счет 40 ежемесячно закрывается и сальдо не имеет.  *Учет реализации готовой продукции*  Реализация готовой продукции отражается на момент отгрузки ее покупателям. Зачастую поставщик производит определённые расходы по отгрузке и реализации продукции. Эти расходы называются коммерческими расходами или расходами на продажу. В эти затраты входят:  затраты на тару, упаковку продукции;  расходы по доставке продукции покупателю;  комиссионные сборы, выплачиваемые сбытовым организациям, вознаграждения торговым организациям;  прочие расходы (специальные анализы качества продукции, печать паспортов, проектов, реклама).  Учёт коммерческих расходов ведётся по счёту 44 "Расходы на продажу". По мере осуществления затрат и в зависимости от их вида делается проводка Дт 44 - Кт 10, 23, 71, 51 По окончании отчётного периода коммерческие расходы распределяются между суммой реализованной продукции и остатком товаров, отгруженных на конец месяца. Накопленные за месяц расходы распределяют следующим образом. Прямые расходы списываются по принадлежности на основании первичных документов, а косвенные расходы, относящиеся к нескольким видам продукции, распределяются пропорционально количеству, весу, объёму или стоимости по учётным ценам. При составлении баланса коммерческие расходы добавляются к статье "затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)".  Реализация готовой продукции осуществляется через счёт 90 "Продажи". Этот счет является финансоо-результатным. По дебету счета отражается совокупность затрат на производство и реализацию готовой продукции (себестоимость реализованной продукции и другие расходы). По кредиту счета указывается выручка от реализации готовой продукции (сумма полученных от покупателей средств). Разница между оборотами дебета и кредита счета 90 представляет собой финансовый результат от реализации продукции (прибыль или убыток). Этот результат ежемесячно списывается на счёт 99 "Прибыли и убытки" посредством закрытия счета 90.  Предприятие в момент предъявления покупателям расчётных документов на оплату делает проводку Дт 62 - Кт 90 на сумму выручки от реализации. Одновременно списывается себестоимость реализованной продукции проводками:  Дт 90 - Кт 43, если учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости;  если же учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости, то делаются две проводки Дт 90 - Кт 43 на сумму нормативной себестоимости и ДТ 90 - Кт 40 на сумму отклонений. Если отклонения положительны (фактическая себестоимость превышает нормативную), то делается дополнительная проводка, в противном случае отклнения сторнируются.  Если предприятием при реализации продукции были произведены коммерческие расходы, то делается проводка Дт 90 - Кт 44.  Также начисляется НДС по реализованной продукции. Эта сумма оплачивается покупателем, т.е. входит в сумму выручки. Эту сумму предприятие-поставщик должно перечислить в бюджет. Поэтому для предприятия-поставщика этот налог является прямым и начисляется проводкой Дт 90 - Кт 68.  В конце отчетного периода счет 90 закрывается, т.е. делается одна из двух проводок:  Дт 90 - Кт 99, если получена прибыль от реализации продукции;  Дт 99 - Кт 90, если сформирован убыток от реализации продукции.  **Учет финансовых вложений**  В процессе хозяйственной деятельности у предприятия могут временно высвобождаться денежные средства, которые не требуется немедленно вкладывать в основную деятельность предприятия.  Развитие финансовых рынков позволяет их вкладывать с целью получения дохода, то есть инвестировать.  Среди наименее рисковых можно назвать вложения в банковские депозиты и государственные ценные бумаги.  Возможны также инвестиции в уставные капиталы других предприятий, как напрямую, так и путем приобретения их акций на вторичном фондовом рынке.  При организации и ведении бухгалтерского учета финансовых вложений необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:  - Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129- ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)  - Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н  - Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н и Инструкцией по его применению (с изменениями от 07.05.2003г.)  - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н  - Законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.96г. № 39 — ФЗ (с изм. и доп. от 28.12.2002г.)  - Конвенцией «О единообразном законе о переводном и простом векселе» от 07.06.30г. (г. Женева).  В соответствии с п.3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги  К финансовым вложениям не относятся следующие активы:  - собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи,  - векселя, выданные на условиях коммерческого кредитования,  - вложения организации в недвижимое имущество, драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и другие ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.  По срокам инвестирования финансовые вложения разделяются на долгосрочные и краткосрочные.  К долгосрочным относятся финансовые вложения, срок возврата которых превышает один год.  К ним относятся паевые вклады в уставные капиталы других организаций, акции дочерних и зависимых организаций, иные акции, приобретенные в целях их удержания в течение неопределенного срока, облигации и другие долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, если оно ожидается более чем через 12 месяцев.  В данную категорию входят займы, выданные на длительный срок (более 12 месяцев), по которым не предполагается уступка права требования.  Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества также относятся к долгосрочным финансовым вложениям, т.к. обычно отвлекаются денежные средства организации на длительный срок.  -вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;  -расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;  -иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг  Учет акций. Учет движения акций осуществляют на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 1 "Паи и акции". Приобретение акций отражают по дебету субсчета 1 счета 58, а продажу ― по кредиту указанного субсчета. Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение.  Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал по стоимости, оговоренной в учредительных документах, приходуются по счету 58 с кредита счета 75 "Расчеты с учредителями".  Начисление дивидендов по акциям производится по дебету счета 76, субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Сумма начисленных дивидендов отличается от объявленной величины дивидендов на сумму налога на доходы, уплачиваемого в соответствии с действующим законодательством самим акционерным обществом при начислении дивидендов акционерам.  Продажа акций оформляется следующими бухгалтерскими записями:  -Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы" ― на продажную стоимость акций;  - Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит счета 58 "Финансовые вложения" ― на балансовую стоимость акций.  Дополнительные расходы по продаже акций также списываются в дебет счета 91.  Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счета 91 показывает финансовый результат от продажи акций. Эту разницу списывают со счета 91 на счет 99 "Прибыли и убытки".  При ликвидации акционерного общества, акции которого имеются в организации, производят такие же бухгалтерские записи, как и при продаже акций  Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитывают на счете 81 "Собственные акции (доли)" по фактическим затратам.  Учет долговых ценных бумаг. Долговые ценные бумаги ― обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. В отечественной практике к долговым ценным бумагам относят облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, чеки и векселя.  Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 2 "Долговые ценные бумаги".  Сберегательные и депозитные сертификаты, а также чеки учитываются организацией на счете 55 "Специальные счета в банках", к которому открываются одноименные субсчета по указанным видам ценных бумаг.  Приобретенные долговые ценные бумаги приходуют на счете 58 по фактическим затратам на их приобретение, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг. Покупная стоимость долговых ценных бумаг, как и акций, может отличаться от номинальной или нарицательной на сумму премии, выплаченной продавцу, или скидки, предоставленной покупателю. В дальнейшем первоначальная стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до номинальной цены.  Операции по приобретению долговых ценных бумаг отражают на счете 58. Перечисление денежных средств на приобретаемые ценные бумаги отражают по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту денежных счетов (51, 52). Оплаченные ценные бумаги принимают на учет по дебету счета 58 с кредитом счета 60 или 76.  При продаже облигаций с нарастающими процентами в дни, не совпадающие с днями выплаты процентов, покупатель и продавец разделяют соответствующие суммы. В этом случае покупатель уплачивает продавцу помимо рыночной стоимости облигации проценты, которые причитаются за период, прошедший с момента последней их выплаты. При этом сумму процентов целесообразно учитывать в составе расходов будущих периодов.  На счетах операции отражают следующим образом:  -Дебет счета 58 ― на рыночную стоимость облигаций;  -Дебет счета 97 ― на проценты с момента последней их выплаты;  -Кредит счетов 51, 52 или 60, 76 ― на покупную стоимость облигаций (рыночную плюс проценты).  Сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Одновременно с начислением процентов часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг относят на финансовый результат организации.  При этом если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ценным бумагам дохода производят списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью с кредита счета 58 "Финансовые вложения" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".  Если покупная стоимость ценных бумаг ниже номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производят доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом на сумму причитающегося дохода по ценным бумагам дебетуют счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящейся на данный период, дебетуют счет 58 "Финансовые вложения"; на совокупную сумму дохода и части разницы между покупной и номинальной ценами кредитуют счет 91 "Прочие доходы и расходы".  Независимо от цены, по которой приобретались ценные бумаги, к моменту их погашения (выкупа) оценка, в которой они учитываются на счете 58, должна соответствовать номинальной стоимости.  При погашении или продаже ценных бумаг их списывают с кредита счета 58 "Финансовые вложения" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" по их стоимости в момент продажи. Выручку от продажи ценных бумаг зачисляют на счета учета денежных средств с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы". Прибыль и убыток от продажи ценных бумаг списывают со счета 91 "Прочие доходы и расходы" на счет 99 "Прибыли и убытки".  При операциях с долговыми ценными бумагами в иностранных валютах может возникать курсовая разница, если покупка и продажа ценных бумаг производятся по одной и той же валютной цене. Эта разница списывается на счет 91 "Прочие доходы и расходы".  **Учёт валютных операции**  Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ (далее по тексту — Закон о валютном регулировании) относит к иностранной валюте:  а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;  б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.  Примером денежных знаков могут служить банкноты Федеральной резервной системы США — номиналом в сто (один, два, пять, десять, двадцать, пятьдесят) долларов США.  *Учет кассовых операций в иностранной валюте*  Основные проводки по счету «Касса» субсчет «Касса в валюте»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | документ | Номера корреспондирующих счетов | | | Дт | Кт | | 1. Поступили валютные средства в кассу | Приходный кассовый ордер, Чек | 50 | 57 | | 2. Выданы валютные средства в подотчет | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 | | 3. Положительная курсовая разница | Расчет | 50 | 91/1 | | 4. Отрицательная курсовая разница | Расчет | 91/2 | 50 | | 5.Возврат неизрасходованных сумм | Приходный кассовый ордер | 50 | 71 | | 6. Сданы валютные средства в банк | Расходный кассовый ордер | 57 | 50 |   Для учета операций в иностранной валюте в организациях создается специальная касса.  С кассиром по валюте заключают договор о полной индивидуальной материальной ответственности.  Кассам устанавливаются лимиты в иностранной валюте. Они должны быть обеспечены всеми инструкциями, контрольными и справочными материалами (справочниками по иностранной валюте, образцами дорожных чеков и еврочеков и т.п.).  Кассиры обязаны строго соблюдать правила совершения операций по приему и выдаче валюты из кассы.  При приеме от клиента платежных документов в иностранной валюте кассир должен проверить их подлинность и платежеспособность по имеющимся контрольным материалам, а также полноту и правильность заполнения реквизитов документов. При отсутствии у кассира соответствующих образцов чеков и контрольных материалов такие чеки к оплате не принимаются.  Они записываются в отдельный реестр и возвращаются в банк с пометкой «Фальшивая» или «вызывающая сомнение».  Для обособленного учета наличия и движения наличной иностранной валюты к счету 50 «Касса» открывают соответствующие субсчета.  *Особенности учета операций по валютному счету*  Организации (юридические лица) имеют право открывать валютный счет на территории РФ в любом банке, уполномоченном Центральным банком на проведение операций с иностранными валютами.  Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах в банках на территории страны и за рубежом используют счет 52 «Валютные счета».  По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета предприятия. По кредиту счета 52 «Валютные счета» отражается списание денежных средств с валютных счетов предприятия.  Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов предприятия и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».  Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежно — расчетных документов.  к счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета:  52-1 «Валютные счета внутри страны»,  52-2 «Валютные счета за рубежом».  Внутри каждого субсчета могут быть открыты субсубсчета «Транзитные валютные счета», «Текущие валютные счета».  Транзитный валютный счет открывается для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте, в том числе и не подлежащих обязательной продаже.  Исключение составляют следующие поступления иностранной валюты, зачисляемые сразу на текущий валютный счет:  - перевод посреднической организацией оставшейся после обязательной продажи ее части валютной выручки с отметкой в платежном поручении о произведенной продаже части валютной выручки;  - иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке за российские рубли и за иностранную валюту другого вида;  - инкассированная валютная выручка организации, осуществляющих реализацию гражданам товаров (работ, услуг) за иностранную валюту на территории РФ;  - наличные поступления иностранной валюты в виде возврата снятых с текущего валютного счета и неизрасходованных сумм на оплату расходов, связанных с командировками работников организации в иностранные государства.  Операции по кредиту счета 52 (транзитные валютные счета) осуществляются в следующих случаях:  1. При возвращении средств в иностранной валюте той организации, от которой они поступили.  2. При перечислении экспортной валютной выручки посредническими внешнеэкономическими организациями предприятиям, не являющимся резидентами РФ, за вычетом комиссионного вознаграждения.  3. Для оплаты следующих расходов:  - в пользу нерезидентов в оплату транспортировки, страхования и экспедирования грузов;  - в пользу организаций — резидентов в оплату транспортировки, страхования и экспедирования грузов по территории иностранных государств и в международном транзитном сообщении;  - по уплате экспортных таможенных пошлин в иностранной валюте, а также по оплате таможенных процедур;  - перевод начисленного посредническим организациям комиссионного вознаграждения по экспортным контрактам.  4. При обязательной продаже части валютной выручки, а также продаже средств в иностранной валюте, превышающей сумму обязательной продажи.  5. При осуществлении посредническими организациями по поручению организаций — поставщиков экспортной продукции обязательной продажи части валютной выручки, причитающейся организациям — поставщикам.  6. При переводе оставшейся части валютной выручки после обязательной продажи валютных средств на ее текущий счет и т.д.  Списание средств в иностранной валюте в безналичном порядке осуществляют по следующим направлениям:  - переводы иностранной валюты в порядке расчетов на любые цели в соответствии с действующим законодательством и установленным ЦБ РФ порядком расчетов организаций в иностранной валюте;  - продажа иностранной валюты (за исключением обязательной);  - перевод иностранной валюты для зачисления на валютный счет организации за границей.  *Учет операций по обязательной продаже валютной выручки*  В соответствии с Федеральным Законом от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резидент обязан продавать часть валютной выручки на внутреннем валютном рынке.  Согласно пункту 1 ст.21 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» 30 процентов валютной выручки резидентов Российской Федерации, если иной размер не установлен Центральным банком Российской Федерации, подлежит обязательной продаже.  На сегодняшний день действуют положения Инструкции ЦБР от 30 марта 2004 г. N 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации" (с изменениями от 10 июня, 26 ноября 2004 г.), согласно которой Обязательная продажа части валютной выручки резидентов осуществляется в размере 10 процентов суммы валютной выручки.  Обязательная продажа валюты осуществляется с транзитного валютного счета.  При зачислении валютной выручки на транзитный валютный счет организации уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом организацию с приложением выписки по транзитному валютному счету. При получении указанного извещения организация дает поручение уполномоченному банку на обязательную продажу валюты и перечисление оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет.  Обязательная продажа средств в иностранной валюте производится по курсу рубля Центрального Банка России, действовавшему на момент представления в уполномоченный банк поручения на продажу валюты.  **Учёт внешнеэкономической деятельности**  *Учет по экспортно-импортным операциям.*  Бухгалтерский учет валютных операций и ценностей ведется в той же системе счетов, что и учет операций и ценностей в рублях.  Записи, отражающие расчеты организации с контрагентами, производятся на счетах Расчетов с поставщиками и подрядчиками, Расчетов с покупателями и заказчиками и др.  Информация о валютных активах накапливается на счетах Кассы, Валютных счетов, Переводов в пути и др. При этом активы и обязательства в иностранной валюте целесообразно учитывать обособленно на специально открываемых субсчетах к приведенным синтетическим счетам.  Помимо обычных составляющих учетные записи должны включать также валютный курс, использованный для расчета рублевого эквивалента по операции, отражаемой данными записями.  Параллельно с записями в рублях денежные средства на валютных счетах и операции в иностранной валюте должны отражаться также в валюте расчетов и платежей по ее номиналу. Для этого на практике применяются различные технические способы организации учетных записей:  - вторые комплекты учетных регистров;  - запись данных дробью при линейно-позиционном строении регистров; включение в формы документов дополнительных показателей и т.д.  Согласно статье 861 ГК РФ расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.  При осуществлении безналичных расчетов допускаются расчеты:  - платежными поручениями (банковскими переводами);  - по аккредитиву;  - чеками;  - расчеты по инкассо с предварительным или последующим акцептом;  -расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. к последним относятся платежи по открытому счету.  Счет 55 "Специальные счета в банках" 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.  К счету 55 "Специальные счета в банках" могут быть открыты субсчета:  55/1 "Аккредитивы";  55/2 "Чековые книжки" и др.  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 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.  *Общая схема учета импортных операций у предприятия импортера с участием посредника*  При заключении между заказчиком импортного товара и посредником договора комиссии посредник (комиссионер) заключает контракт с иностранным поставщиком от своего имени, но за счет заказчика (комитента). Бухгалтерский учет ведется как у комиссионера, так и у комитента.  Комиссионер, являясь стороной контракта, отражает у себя в учете расчеты с иностранным поставщиком импортного товара. Однако сам товар в балансовом учете комиссионера не отражается, поскольку к комиссионеру не переходит право собственности. В случае прохождения товара через склад комиссионера этот товар учитывается на забалансовом счете.  С другой стороны, все расходы по закупке товара осуществляются за счет комитента. Следовательно, в учете комиссионера должны быть отражены его расчеты с комитентом.  У комитента в бухгалтерском учете отражаются расходы по формированию себестоимости импортного товара и оприходование этого товара на балансовый учет, поскольку право собственности на него переходит от иностранного поставщика к комитенту, минуя комиссионера. Комитент отражает у себя в учете также расчеты с комиссионером.  Оплату таможенных платежей может осуществлять как комиссионер, так и комитент.  *Учет у посредника-комиссионера*  Комитент перечисляет комиссионеру иностранную валюту, если приобретает товар за счет собственных валютных средств. Если же товар приобретается за счет купленной валюты, то купить валюту на оплату импорта может только контрактодержатель, то есть комиссионер. Поэтому комитент перечисляет комиссионеру рубли на покупку иностранной валюты, а при авансовых расчетах с иностранным поставщиком в определенных случаях еще и сумму в рублях на открытие рублевого депозита в размере предоплаты.  Комитент обязан также возместить комиссионеру все накладные расходы по приобретению импортного товара и заплатить комиссионное вознаграждение за услуги.    **Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности**  *Учет финансовых результатов*  Финансовый результат — это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.  Финансовый результат может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами).  Не все расходы предприятия могут быть включены в себестоимость готовой продукции. В этой связи фактическая (экономическая) прибыль предприятия может быть меньше бухгалтерской (налогооблагаемой) прибыли, поскольку некоторые затраты могут быть списаны за счет чистой прибыли (т.е. прибыли после уплаты налога).  *Формирование прибыли*  Основные нормативные документы:  - Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;  - Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.  Балансовая прибыль предприятия представляет собой суммы прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, прочих активов и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на величину потерь от внереализационных операций.  Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг)  Операционными доходами являются:  - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;  - поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);  - доход, полученный 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, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.  Операционными расходами являются:  - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;  - расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;  - расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;  - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием 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;  - прочие операционные расходы.  В состав доходов от внереализационных операций включаются:  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;  - 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);  - прочие внереализационные доходы.  В состав убытков (потерь) от внереализационных операций включаются:  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  - 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);  - прочие внереализационные расходы.  Формирование прибыли для целей бухгалтерского учета происходит следующим образом:  - Выручка от реализации продукции (работ, услуг)  - Налог на добавленную стоимость  - Акциз  - Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг))  - Валовая прибыль  - Коммерческие расходы  - Управленческие расходы  - Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг)  - Операционные доходы и расходы  - Прибыль (доходы) от внереализационных операций  - Убыток (потери) от внереализационных операций  - Прибыль до налогообложения  - Налог на прибыль и иные аналогичные платежи  - Чрезвычайные доходы и расходы  -Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия  *Техника учёта финансовых результатов*  Прибыль (доход) от реализации продукции (работ, услуг) определяется на счете 90 «Продажи» и перечисляется на счет 99 «Прибыли и убытки».  Внереализационные доходы и потери учитываются на счете 91. По мере возникновения доходы отражаются по кредиту счета 91, а потери — по дебету.  Хозяйственные операции отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года.  Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период.  Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.  Конечный финансовый результат организации для целей бухгалтерского учета складывается под влиянием:  а) финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;  б) внереализационных прибылей и убытков.  Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от реализации продукции и другого имущества первоначально определяют по счетам 90 и 91, а затем с этих счетов списывают на счет 99.  Внереализационные прибыли и убытки сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах.  *Учет доходов и расходов от внереализационных операций*  Помимо реализационного финансового результата организации получают внереализационный финансовый результат, представляющий собой различные доходы, расходы и потери, непосредственно учитываемые на счете 99 «Прибыли и убытки» .  Достаточно полный перечень внереализационных доходов и расходов в ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.  Учет собственной прибыли ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».  Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, может быть использована на выплату дивидендов учредителям.  Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли, не распределенной в виде дивидендов (или иным способом) между участниками предприятия в соответствии с учредительными документами и отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».  Убыток за отчетный период показывается по дебету счета 84. Кредитовое сальдо этого счета переносится в балансовый отчет как прибыль, дебетовое — как непокрытый убыток.  Начисление дивидендов (иное распределение прибыли) отражается следующей записью по счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 75 «Расчеты с учредителями»:  Непокрытые убытки отчетного периода могут покрываться за счет резервных фондов, за счет взносов участников (если это предусмотрено учредительными документами). При недостаточности этих средств на счете 84 образуется дебетовое сальдо, которое переходит на следующий год.      **Бухгалтерская отчетность**  *Значение, виды отчетности, предъявляемые к ней требования*  Бухгалтерская отчетность - система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.  ПО ТПО «Колос», являющиеся юридическими лицами независимо от собственности, включая предприятия с иностранными инвестициями, составляют бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.  Бухгалтерская отчетность организаций согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ состоит из бухгалтерского баланса прибылях и убытках, приложений к ним, предусмотренных нормативными актами, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту, пояснительной записки.  Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил нормативными актами по бухгалтерскому учету.  Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее ости и изменениях в ее финансовом положении, то бухгалтер-отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.  Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил не сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.  При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.  Информация не является нейтральной, если посредством отбора или; представления она влияет на решения и оценки пользователей с достижения предопределенных результатов или последствий.  По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведе­нные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному  При несопоставимости данных цифры по периодам, предшествовав­шим отчетному, подлежат корректировке исходя из правил, установлен­ных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существен­ная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вы­звавших эту корректировку.  Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, до­ходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояс­нительной записке).  Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о бухгалтерской-отчётности ни заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.  Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.  Образцы форм бухгалтерской отчетности организаций, рекомендованные к применению, утверждены Министерством финансов Российской Федерации приказом № 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".  Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерской-отчтности утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерском отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов Российской Федерации.  Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, предоставляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив).  Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финн положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.  В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменение правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверность отразить имущественное состояние и финансовые состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.  В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации отражает изменение в своей учетной политике (при их наличии) на следующей отчетный год.  Основанием для составления отчетности являются записи учетных регистров, которые являются отражением документального оформления хозяйственных процессов. Перед составлением отчетов и балансов тщательно проверяется полнота отражения в учетных регистров всех документов, относящихся к отчетному периоду. Уточнение и дополнение учетных регистров и приведение их в соответствие с фактическим со­стоянием хозяйственных средств осуществляется посредством инвентари­зации имущества и финансовых обязательств.  При заполнении отчетных форм необходимо проверять соответствие суммы показателей внутри разделов отчетных форм итоговым показате­лям, а также на основании рекомендаций Минфина РФ проконтролиро­вать обеспечение взаимосвязи определенных показателей в разных фор­мах отчетности.  Действующим порядком предусмотрено, что в бухгалтерских отчетах и балансах не должно быть подчисток и помарок. В случаях исправления оши­бок ответственное лицо, которое подписывает отчетный документ, ставит свою подпись с указанием даты исправления (на практике же, например, налоговые инспекции не принимают отчеты с исправлениями).  Исправление отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производят в отчетности, составленной за отчет­ный период, в котором были обнаружены искажения, причем исправле­ния вносят в данные за отчетный период (квартал, с начала года). Если не установлен период совершения приписки или искажения, отчетные личные также исправляют в первом отчете после обнаружения приписки или искажения. Указанный порядок применяют в случаях искажения отчетных данных, выявленных при проверках и инвентаризациях, как самим предприятием, так и другими органами. Годовую бухгалтерскую отчетность до представления в предусмотренные адресата рассматривают и утверждают в порядке, устанавливаемом учредителями документами.  *Объем, содержание и порядок представления текущей и годовой отчетности*  ПО ТПО «Колос» представляют в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами:  - учредителями;  - участниками организации или собственникам ее имущества;  - территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации.  Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.  Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользовате­лям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законода­тельством Российской Федерации (например, бухгалтерская отчетность в обязательном порядке представляется в инспекцию МНС).  Согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ, и ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвер­жденному приказом Минфина РФ № 43:  1.Отчетным годом для всех предприятий и учреждений считается пе­риод с 1 января по 31 декабря включительно.  2.Первым отчетным годом для вновь созданных организаций счита­ется период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соот­ветствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.  Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственно регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность запервый отчетный год.  Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.  Организации, за исключением бюджетных, обязаны предстанет квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.  Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации  Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. |  |

### **ДНЕВНИК**

### **О ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание работы | Подпись рук.практики от предп. |
| 1 | 2 | 3 |
| 15.04  18.04  19.04 - 20. 04  21.04  22.04  23.04  25.04  26.04  27.04  28.04  29.04  30.04  03.05  04.05  05.05  06.05  07.05  10.05  11.05  12.05  13.05  14.05 | Сегодня я ознакомился с учётной политикой и уставом предприятия.  Сегодня я делал ревизию в магазине № 35 с. Тайняш ПО «Надежда», в результате инвентаризации было описано ТМЦ на сумму 230000 рублей и выявлена недостача на сумму 170 рублей.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 94 | 41 | 170 | | 73.2 | 94 | 170 | | 70 | 73.2 | 170 |   Сегодня я делал ревизию в ПО «Метелица», в результате инвентаризации было описано ТМЦ на сумму 223000 рублей и выявлена недостача на сумму 500 рублей.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 94 | 41 | 500 | | 73.2 | 94 | 500 | | 70 | 73.2 | 500 |   Сегодня я рассмотрел учет по расчетному и ссудному т счетам банка и учет расчетных операций.  Сегодня я оформлял приходный кассовый ордер.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 50.1 | 90.1.1 | 1300 |   Сегодня я оформлял расходный кассовый ордер.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 60.1 | 50.1 | 6660 |     Сегодня я рассчитывал амортизационные отчисления по инвентарным объектам.    Сегодня я учитывал заработную плату на компьютере.  Сегодня я оформлял платёжное поручение.  Сегодня я составлял журнал-ордер по счёту 41.2 за март 2011 г.  Сегодня я составлял счёт фактуру.  Сегодня я составлял командировочное удостоверение.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 71.1 | 50 | 1400 |   Сегодня я начислял заработную плату работникам ПО ТПО «Колос»   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 20 | 70 | 2088 |   Сегодня я оформлял приходный кассовый ордер.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 50.1 | 90.1.1 | 2129 |   Сегодня я составлял счёт-фактуру.  Сегодня я составлял авансовый отчёт.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 71.1 | 50.1 | 500 |   Сегодня я составлял платёжную ведомость.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 20 | 70 | 27000 | | 70 | 50.1 | 27000 |     Сегодня я составлял доверенность.  Сегодня я делал ревизию в магазине № 55 с. Новосеменкино, в результате инвентаризации было описано ТМЦ на сумму 124000 рублей и выявлена недостача на сумму 350 рублей.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 94 | 41 | 350 | | 73.2 | 94 | 350 | | 70 | 73.2 | 350 |   Сегодня я составлял доверенность.  Сегодня я делал ревизию в закусочной «Заря»  с. Чекмагуш, в результате инвентаризации было описано ТМЦ на сумму 162000 рублей и выявлена недостача на сумму 150 рублей.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 94 | 41 | 150 | | 73/2 | 94 | 150 | | 70 | 73.2 | 150 |   Сегодня я определял финансовый результат.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Дт | Кт | Сумма | | 62 | 90.1 | 35000 | | 90.2 | 41 | 20000 | | 90.3 | 68 | 5338,98 | | 90.4 | 44 | 2000 | | 90.9 | 99 | 7661,02 | |  |

### V РАЗДЕЛ: ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

### ПО ПРАКТИКЕ

Практику проходил в ПО ТПО «Колос», основным видом деятельности предприятия является общественное питание.

Анализ основных экономических показателей позволил сделать вывод, что в целом ПО ТПО «Колос» - динамично-развивающееся предприятие, но эффективность ее деятельности снижается из-за роста себестоимости продаж. В связи с этим необходимо провести более подробный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выявить резервы увеличения выручки, прибыли и рентабельности продукции при замедлении и снижении темпов роста себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет в ПО ТПО «Колос» ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению.

Руководит работой бухгалтерии главный бухгалтер, он дает указания по ведению учета и составления отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, представление оперативной информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществление совместно с другими подразделениями и службами экономического анализа финансово - хозяйственной деятельности по данным бухучета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних хозяйственных ресурсов.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Бухгалтерская отчетность ПО ТПО «Колос» за отчетный год составляется в срок до 31 марта года, следующего за отчетным. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в ПО ТПО «Колос» ведется по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники), с использованием бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 7.7".

В ходе прохождения практики были изучены такие объекты учета, как: учет основных средств, учет денежных средств, учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов по налогам и сборам, учет расходов на продажу и финансового результата.

Если в ПО ТПО « Колос» будет соблюдать режим экономии, то это позволит увеличить сумму прибыли еще больше для этого от работников требуется соблюдение режима экономии:

- рационально использовать транспортные средства;

- устранение встречных перевозок;

- бережное обращение с оборудованием;

- бережное обращение с тарой и своевременная возвратность.

### **VI РАЗДЕЛ: ЗАКЛЮЧЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ДНЕВНИКУ-ОТЧЕТУ**

1. Рецензия на дневник-отчет

(с отметкой по практике)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Оценка: (5,4,3)

(подпись)

Руководителя или

гл. бухгалтера

# VII РАЗДЕЛ: ОТЧЕТ ПО

##### ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ЗАДАНИЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**VIII РАЗДЕЛ: ОТЧЕТ  
 ПО ОБЩЕСТВЕННО-ПОЛИТИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание мероприятия | Подпись |
| 1 | 2 | 3 |
| 03.05 | Я, провел профессионально – ориентационную работу среди 9 – 11 классов. Рассказал об условиях поступления на учебу, о порядке и форме обучения. |  |

Перечень обязательных

приложений к дневнику-отчету

1. Учетная политика предприятия.
2. Устав предприятия (несколько стр.)
3. Рабочий план счетов
4. Должностная характеристика на двух работников бухгалтерии.
5. Полный комплект документов на получение краткосрочного кредита в банке и его гашения с выпиской банка по этому счету.
6. Выписку банка с расчетного, кредитного счета, приложениями платежных документов на перечисление в бюджет налогов, взносов во внебюджетные социальные фонды.
7. Книгу покупок с приложением 10 документов на поступление товаров (счета-фактуры, накладные, ТТН, приемные квитанции…)
8. Книгу продаж с приложением 10 документов, подтверждающих эти продажи (доверенности,расходные накдадные,…)
9. Товарный отчет по магазину (ТДО) с первичными документами, и за этот период по этому же магазину отчет по кассе (Кассовая книга) с первичными документами (ПКО, РКО, платежные ведомости, расчетно-платежные ведомости, командировочные удостоверения, авансовые отчеты, чеки, накладные)
10. Один отчет по кладовой с первичными документами (Отчет о движение товаров и тары по складу), и за этот же отчетный период отчет по кухне (Отчет по массовому общественному питанию) с первичными документами.
11. Один отчет по движению материалов на хлебопекарном предприятий с первичными документами. Один сменный производственный отчет с первичными документами за этот же отчетный период. Один отчет о движении готовых изделий.
12. По одному отчету о движении материалов, производству готовой продукции, по выпуску колбасных и макаронных изделий, напитков, копченой и соленой рыбы.
13. Полный комплект бухгалтерской отчетности за 2010год
14. Налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по видам уплачиваемых налогов