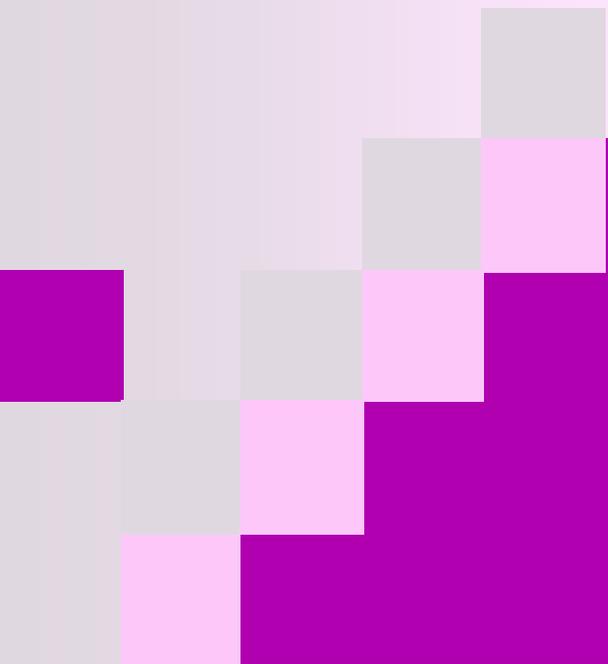


Презентация по финансовому и управленческому учёту на ж.д.т.

└ На тему

■ **Учет денежных средств и расчетов**

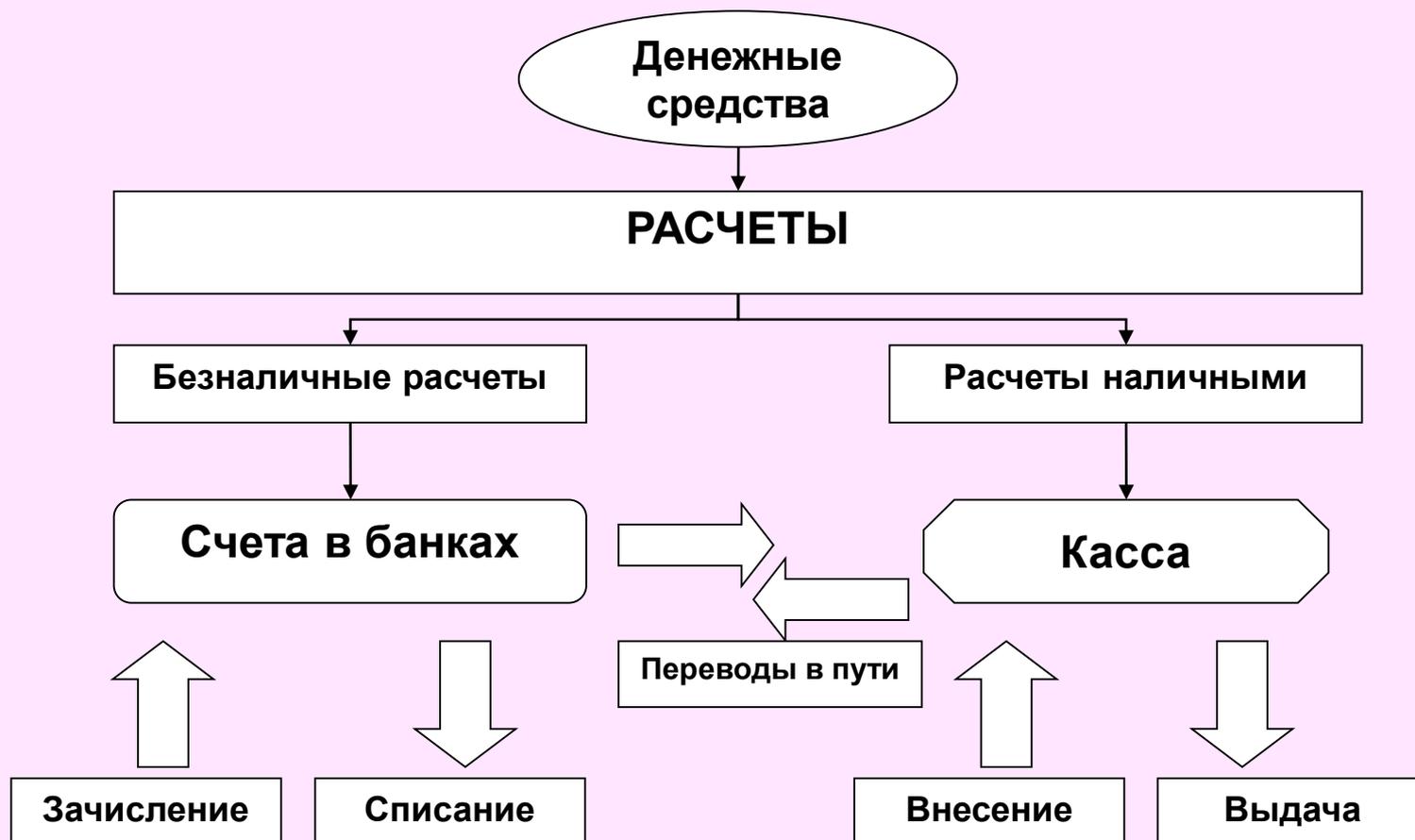
Составитель: ст. преп. Игамбердиева К.Э.



Учет денежных средств и расчетов

- 2.1. Характеристика денежных расчетов, организация учета и контроля движения денежных средств**
- 2.2. Денежные средства на счетах в банках**
- 2.3. Наличные деньги в кассе организации**
- 2.4. Переводы в пути и денежные документы**
- 2.5. Представление информации о наличии и движении денежных средств в бухгалтерской отчетности**

Классификация денежных расчетов



Формы безналичных расчетов

Расчеты
платежными
поручениями

Документ – ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ

Распоряжение владельца счета банку произвести платеж на счет указанного получателя

- перечисление средств поставщикам за ТМЦ, работы, услуги;
- уплата налогов, сборов, др. платежей;
- возврат кредитов, займов;
- перечисление средств работникам (физ. лицам);
- другие платежи

Расчеты
по инкассо

Документ – ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ

Требование кредитора по договору к должнику об уплате определенной суммы через банк

- требование поставщиков уплатить средства за полученные ТМЦ, работы, услуги (в соответствии с договором списание средств со счета с предварительным акцептом или без акцепта)

Документ – ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ

Взыскание денежных средств с плательщика в бесспорном порядке

- бесспорное списание средств со счета плательщика в случаях, установленных законодательством;
- взыскание средств по исполнительным документам

Расчеты по аккредитиву

Документ – АККРЕДИТИВ

Условное денежное обязательство банка-эмитента произвести платежи в пользу получателя производятся по предъявлении в банк документов, предусмотренных договором

- расчеты по договорам поставки товаров, выполнения работ и другим договорам

Виды аккредитивов:

депонированные, гарантированные
отзывные, безотзывные

Расчеты чеками

Документ – ЧЕК

Ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж суммы, указанной в чеке, чекодержателю.

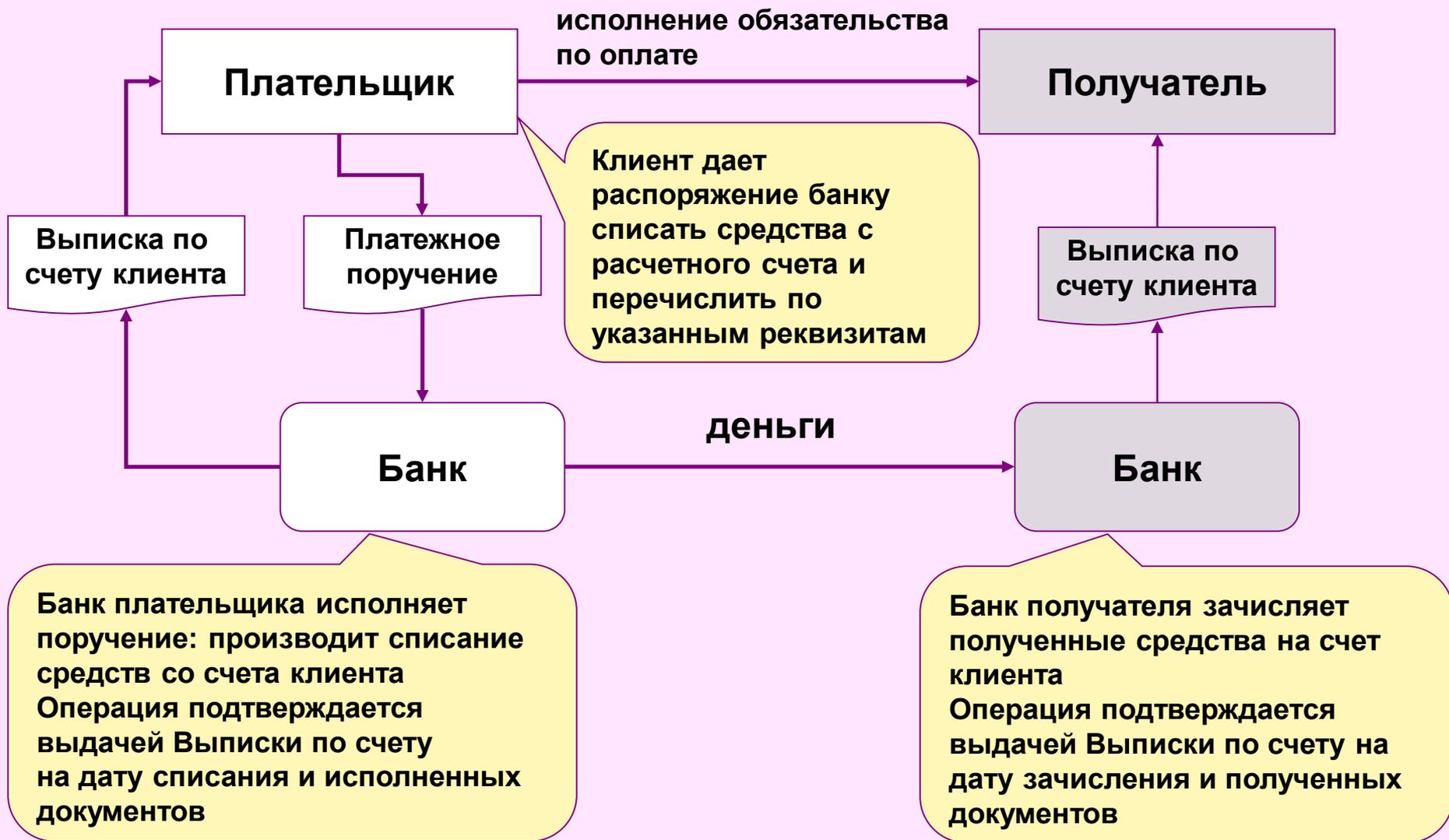
- расчеты за поставку товаров, работ, услуг

Чекодатель – юридическое лицо, имеющее в банке средства, которым вправе распоряжаться путем выставления чеков

Чекодержатель – юридическое лицо, в пользу которого выдан чек

Плательщик по чеку – банк, в котором находятся средства чекодателя

Расчеты платежными поручениями – наиболее распространенная форма безналичных расчетов



(62)	(71)	(2) — 0401060
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N (3)	(4) Дата	(5) Вид платежа (101)
Сумма прописью	(6)	
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)
(8) Плательщик		Сч. N (9)
(10) Банк плательщика		БИК (11)
		Сч. N (12)
(13) Банк получателя		БИК (14)
		Сч. N (15)
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. N (17)
(16) Получатель		Вид оп. (18)
		Наз. пл. (20)
		Код (22)
		Срок плат. (19)
		Очер. плат. (21)
		Рез. поле (23)
(104)	(105)	(106)
(107)	(108)	(109)
(110)		
(24)		
Назначение платежа		
Подписи		Отметки банка
(44)		(45)
М.П. (43)		

Расчеты наличными

- Организации могут проводить расчеты наличными с работниками, использовать наличные деньги на оплату хозяйственных расходов и др. для этого они должны иметь кассу и вести кассовую книгу.
- Расчеты наличными с юридическими лицами можно проводить в пределах установленного ЦБ РФ лимита – 100000 рублей по одной сделке
- Расчеты наличными с юридическими и физическими лицами, в том числе с применением платежных карт, связанные с продажей товаров, работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники, а в некоторых случаях с применением бланков установленной формы (бланки строгой отчетности)
- Лимит остатка кассы устанавливается по заявлению организации обслуживающим банком



Денежные средства организаций

Счета организации
в банках

Расчетные счета

денежные средства организации в рублях в банках на территории РФ

Валютные счета

денежные средства организации в иностранных валютах в банках на территории РФ и за ее пределами

Специальные счета

денежные средства организации в рублях или иностранной валюте в банках на территории РФ (аккредитивы, чековые книжки, депозиты и др.)

Касса организации

Наличные деньги

денежные средства в кассе организации и операционных кассах

Денежные документы

почтовые марки, оплаченные билеты и др.

Переводы в пути

Денежные средства внесенные в кассу банка для зачисления на счет организации, оплаченные по платежной карте и др., но еще не зачисленные на счет

Организация учета и контроля за движением денежных средств

- **Денежные средства на счетах в банках:**
 - Расчетные документы на списание денежных средств с банковских счетов подписываются руководителем, главным бухгалтером и регистрируются в журнале регистрации документов
 - Учет операций по банковским счетам ведется на основании первичных учетных документов – **Выписка банка из лицевого счета** с приложением расчетных документов с отметкой банка об исполнении
 - Контроль по операциям ведется на основании первичных документов, на каждый день соблюдается тождество сальдо счета по Выписке банка и на счете бухгалтерского учета

■ Денежные средства в кассе организации

- Документы на выдачу из кассы денежных средств – **Расходный кассовый ордер**, а также **Платежная ведомость**, на которой оформляется расходный кассовый ордер
- Документ на внесение денежных средств в кассу – **Приходный кассовый ордер**
- Кассовые документы подписываются главным бухгалтером и регистрируются в Журнале приходных и расходных кассовых документов
- Все операции по кассе за день регистрируются кассиром в **Кассовой книге**
- Учет операций по кассе ведется на основании **Отчета кассира** (второй лист кассовой книги) с приложением документов дня
- Сальдо по счету «Касса» выводится ежедневно и не должно быть выше установленного обслуживающим банком лимита остатка кассы

Счета учета денежных средств

Счет 5010 «Касса»

Группировка данных о наличии и движении наличных денежных средств и денежных документов в кассе организации; субсчета «Касса организации»; «Операционная касса»; «Денежные документы»

Счет 5110 «Расчетные счета»

Группировка данных о наличии и движении денежных средств на расчетных счетах в банках; субсчета по каждому открытому расчетному счету; аналитический учет по выпискам банка

Счет 5210 «Валютные счета»

Группировка данных о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте по валютным счетам в банках; субсчета по каждому открытому валютному счету; аналитика по выпискам банка

Счет 5510 «Специальные счета в банках»

Группировка данных о наличии денежных средств в рублях или иностранной валюте в аккредитивах, чековых книжках пр.; субсчета по каждому открытому счету

Счет 5710 «Переводы в пути»

Группировка данных о денежных средствах в рублях или иностранной валюте еще не зачисленных на расчетный или иной счет организации; субсчета по движению средств в рублях и иностранной валюте; аналитический учет по выпискам банка

Учет операций по счетам в банках - Зачисление денежных средств

Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 5000 «Касса»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 5700 «Переводы в пути»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 5500 «Специальные счета в банках»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 4000 «Расчеты с покупателями»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 5800 «Финансовые вложения»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 9390 «Прочие доходы и расходы»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 4800 «Расчеты с разными дебиторами»
	Другие счета

Учет операций по счетам в банках - Списание денежных средств

Дебет 6010 «Расчеты с поставщиками»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 6410 «Расчеты по налогам и сборам»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 6520 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 5510 «Специальные счета в банках»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 6800 «Расчеты по прочим кредитам»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 9390 «Прочие доходы»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
другие счета	

Учет операций с наличными денежными средствами – Внесение денег в кассу

Дебет 5010 «Касса»	Кредит 5110 «Расчетные счета»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 4200 «Расчеты с подотчетными лицами»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 4300 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 4600 «Расчеты с учредителями»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 4000 «Расчеты с покупателями»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 9010, 9020 «Продажи»
Дебет 5010 «Касса»	Кредит 6800 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кредит 7800 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Дебет 5010 «Касса»	Другие счета

Учет операций с наличными денежными средствами – Выдача денег из кассы

Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 4200 «Расчеты с подотчетными лицами»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 4300 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 5110 «Расчетные счета»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 5710 «Переводы в пути»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 4600 «Расчеты с участниками (учредителями)»	Кредит 5010 «Касса»
Дебет 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	Кредит 5010 «Касса»
Другие счета	Кредит 5010 «Касса»

Учет переводов в пути

Дебет 5710 «Переводы в пути»

Кредит 9000 «Продажи» субсчет 90.10
«Выручка»

Покупатель оплатил покупку по платежной карте

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Кредит 5710 «Переводы в пути»

Дебет 9430 «Прочие расходы»

Кредит 5710 «Переводы в пути»

Зачислены денежные средства на расчетный счет с удержанием банком комиссии

Дебет 5710 «Переводы в пути»

Кредит 5010 «Касса»

Наличные деньги из кассы переданы инкассатору

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Кредит 5710 «Переводы в пути»

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 5110 «Расчетные счета»

Денежные средства зачислены на расчетный счет, оплата услуг по инкассации списана банком с расчетного счета

Учет денежных средств на специальных счетах - Аккредитив

Дебет 5500 субсчет «Аккредитивы»

Кредит 5110 «Расчетный счет»

Открыт депонированный аккредитив в рублях

Дебет 6010 «Расчеты с поставщиками»

Кредит 5500 субсчет «Аккредитивы»

Банком произведен платеж по аккредитиву в пользу поставщика на основании представленных документов

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Кредит 5500 субсчет «Аккредитивы»

Неиспользованные суммы аккредитива зачислены на расчетный счет

Учет расчетов с подотчетными лицами

Дебет 4200 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит 5010 «Касса»

Выдан аванс подотчетному лицу (например, на командировку, на хоз. нужды, для расчета с поставщиком за полученные МЦ)

Дебет 9400 «расходы периода»

Кредит 4200 «Расчеты с подотчетными лицами»

Утвержден Авансовый отчет, представленный подотчетным лицом, сумма произведенных расходов, например по командировке (по приобретенным хоз. товарам), признана текущими расходами отчетного периода

Дебет 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 4200 «Расчеты с подотчетными лицами»

Утвержден Авансовый отчет, представленный подотчетным лицом, сумма произведенной оплаты поставщику, признана в уменьшение кредиторской задолженности

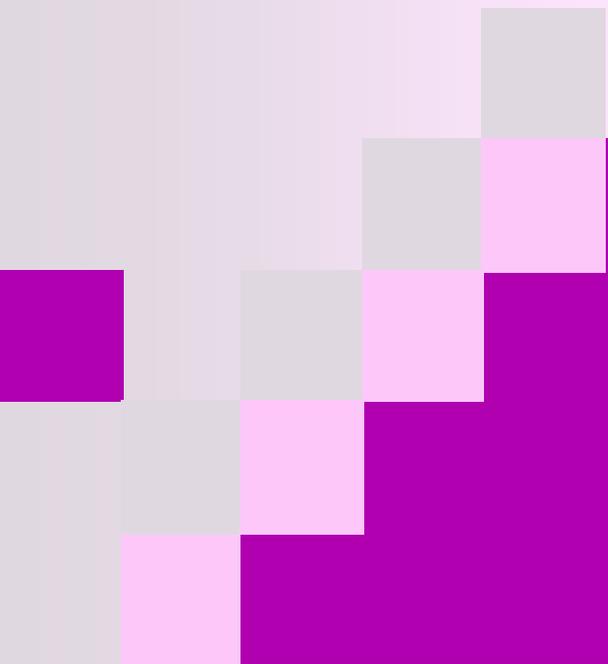
Представление информации о движении денежных средств в отчетности

Бухгалтерский баланс форма 1:

по статье денежные средства отражается фактический остаток денежных средств на счетах в банках и кассе организации

Отчет о движении денежных средств форма 4:

<u>по текущей деятельности</u>	Выручка от покупателей, заказчиков Оплата поставщикам, подрядчикам, исполнителям; Оплата труда работников; Уплата налогов; Уплата процентов по заемным средствам
<u>по инвестиционной деятельности</u>	Приобретение долгосрочных активов Приобретение ценных бумаг и долей в уставных капиталах других организаций Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений; Получение дивидендов, процентов по финансовым вложениям
<u>по финансовой деятельности</u>	Поступления от эмиссии акций, долговых бумаг; полученных займов и кредитов Погашение займов, кредитов, выплата дивидендов



Учет текущих затрат и запасов. Учет продаж

- 1. Характеристика текущих затрат и запасов в организациях**
- 2. Материалы: характеристика, классификация, учет**
- 3. Способы оценки МПЗ при отпуске**
- 4. Готовая продукция: характеристика и классификация затрат**
- 5. Управленческие, коммерческие расходы и расходы будущих периодов**
- 6. Доходы, расходы, финансовый результат по обычным видам деятельности**
- 7. Представление информации в бухгалтерской отчетности**

Текущие затраты

затраты, осуществляемые организацией в каждом операционном цикле для осуществления текущей (основной) деятельности организации

Затратами называют сумму денежных средств или денежное измерение других ресурсов организации, использованных с целью приобретения (изготовления) имущества (активов)

Элементы затрат

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- затраты на социальное страхование и обеспечение
- амортизация (систематическое списание стоимости долгосрочных активов)
- прочие затраты

Запасы

- материалы
- товары
- готовая продукция
- товары отгруженные
- незавершенное производство
- расходы будущих периодов
- прочие затраты

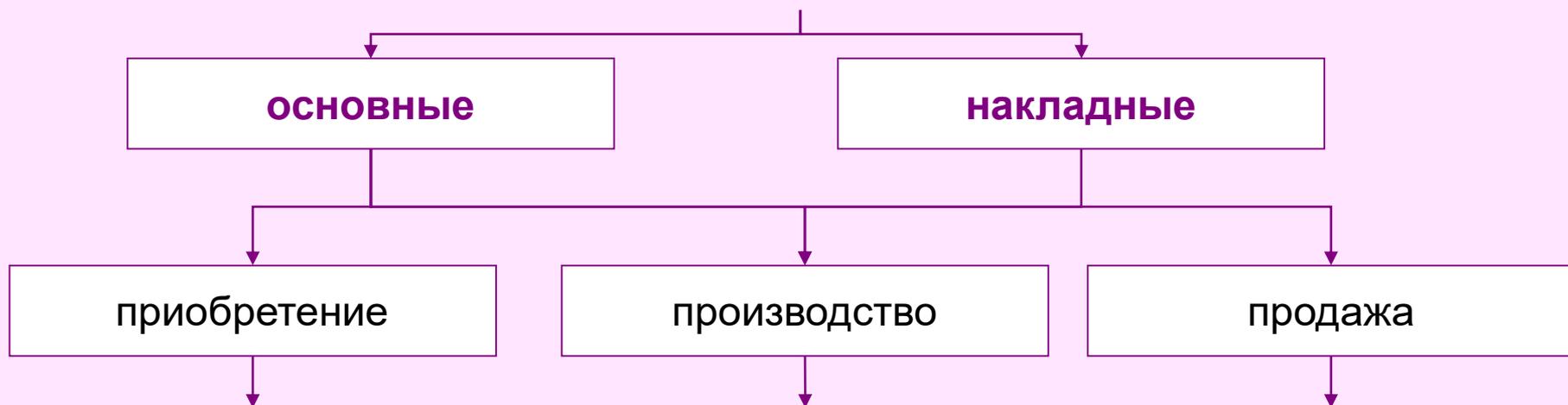
Расходы по обычным видам деятельности

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
- коммерческие расходы
- управленческие расходы

Элементы затрат

- **Материальные затраты:**
 - затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий,
 - инструментов, инвентаря,
 - топлива, энергии,
 - работ и услуг производственного характера,
 - товаров
- **Затраты на оплату труда и социальное страхование и обеспечение**
 - выплаты в денежной или натуральной формах работникам за отработанное время или выполненный объем работ
 - компенсационные, стимулирующие выплаты
 - взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию
 - взносы по добровольному страхованию
 - другие затраты, связанные с работниками организации
- **Амортизация**
 - Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, являющимся амортизируемым имуществом
- **Прочие**
 - командировочные расходы
 - представительские расходы
 - расходы на рекламу
 - юридические, консультационные, информационные услуги
 - и др.

Классификация затрат по их роли в хозяйственных процессах



основные затраты:
стоимость приобретаемых материалов, товаров и других ценностей, уплаченная продавцу;

накладные затраты:
стоимость доставки, транспортировки, хранения, страхования и другие затраты, связанные с приобретением и изготовлением

затраты на производство продукта: затраты (материалы, зарплата, прочие) на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг;

общехозяйственные расходы: затраты (материалы, зарплата, прочие) **не связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг**

основные затраты:
себестоимость продаваемого продукта (товара, работы, услуги)

расходы на продажу:
затраты на упаковку, доставку товара покупателю и другие затраты связанные с продажей

Классификация затрат на производство

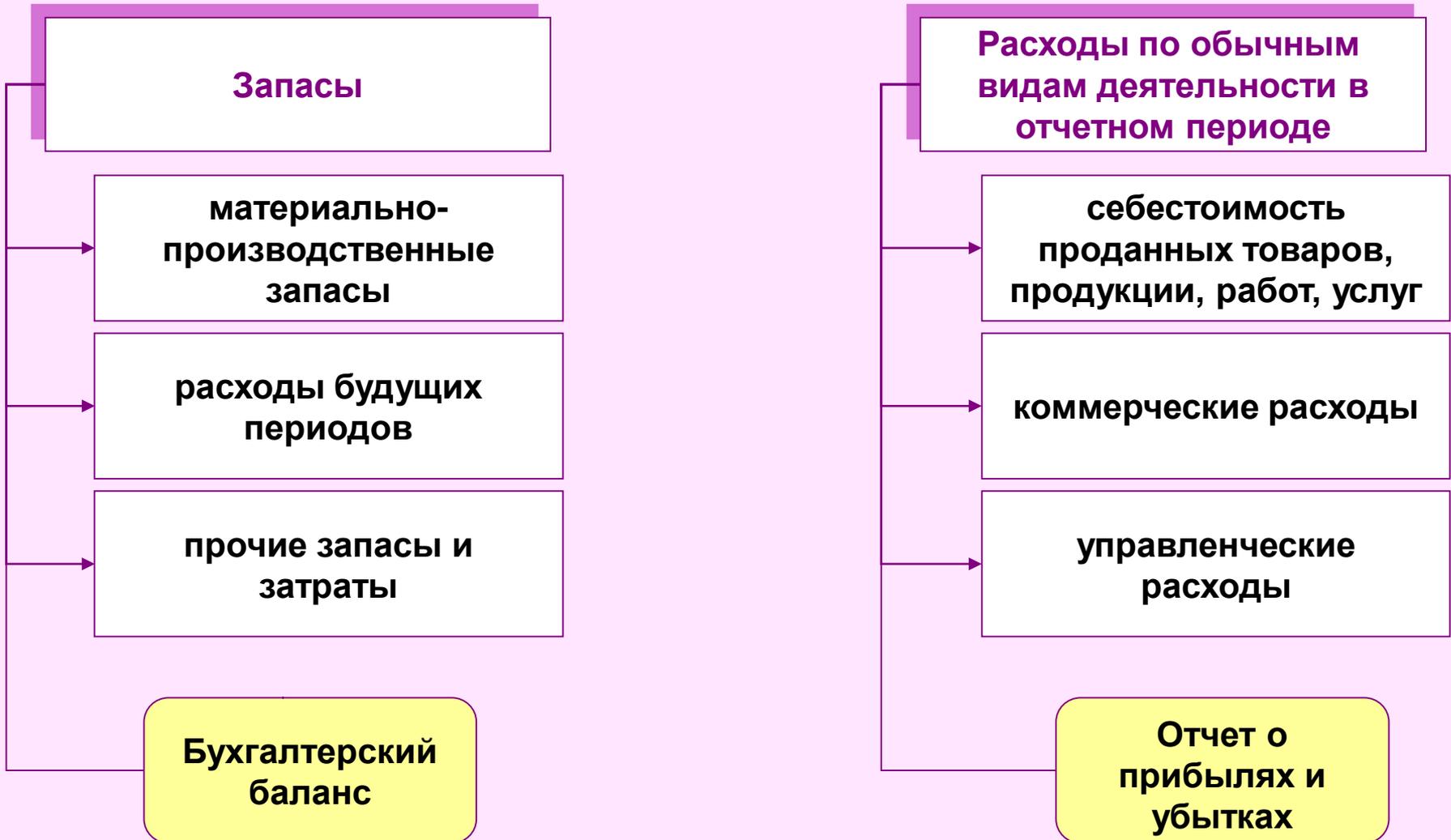
по способу включения в себестоимость

- **Прямые**
 - прямо включаются в себестоимость определенного вида продукции (работ, услуг)
- **Косвенные**
 - включаются в себестоимость отдельных видов путем распределения

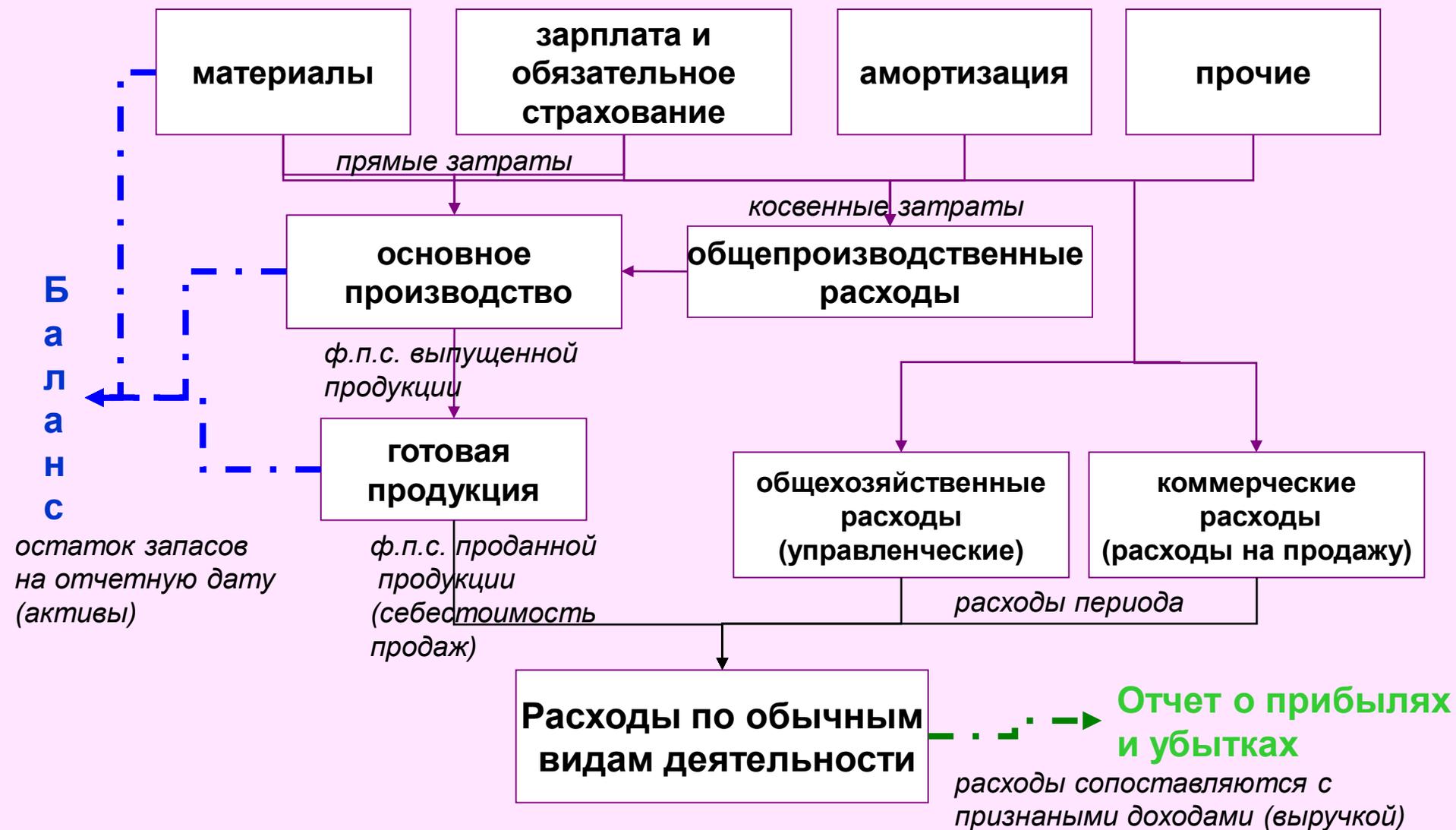
по отношению к объему производства

- **Условно-переменные**
 - затраты, размер которых возрастает или уменьшается в зависимости от изменения объема выпускаемой продукции
- **Условно-постоянные**
 - затраты, абсолютная величина которых при изменении объемов выпуска продукции существенно не изменяется

Классификация затрат по отношению к отчетному периоду



Затраты и запасы в производственных организациях



Классификация материалов

Сырье и основные материалы

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия

Материалы, необходимые для придания определенных свойств продукции

Возвратные отходы

Материалы, необходимые для обслуживания производственного процесса

Производственный инвентарь

Специальный инструмент и приспособления

Запасные части

Специальная одежда и обувь

**Топливо
(технологическое, двигательное и др.)**

Хозяйственный инвентарь и прочее

Тара и тарные материалы

Организация учета

Документирование операций

Приобретение (документы поставщика) – Накладная (Акт), Счет, Счет-фактура
Оприходование (складские документы) – Приходный ордер
Отпуск (складские документы) – Требование-накладная, Накладная на отпуск

Складской учет (количественный, количественно-суммовой)
Регистр складского учета

Карточка учета материалов

Единица учета материалов

Номенклатурный номер, однородная группа, партия

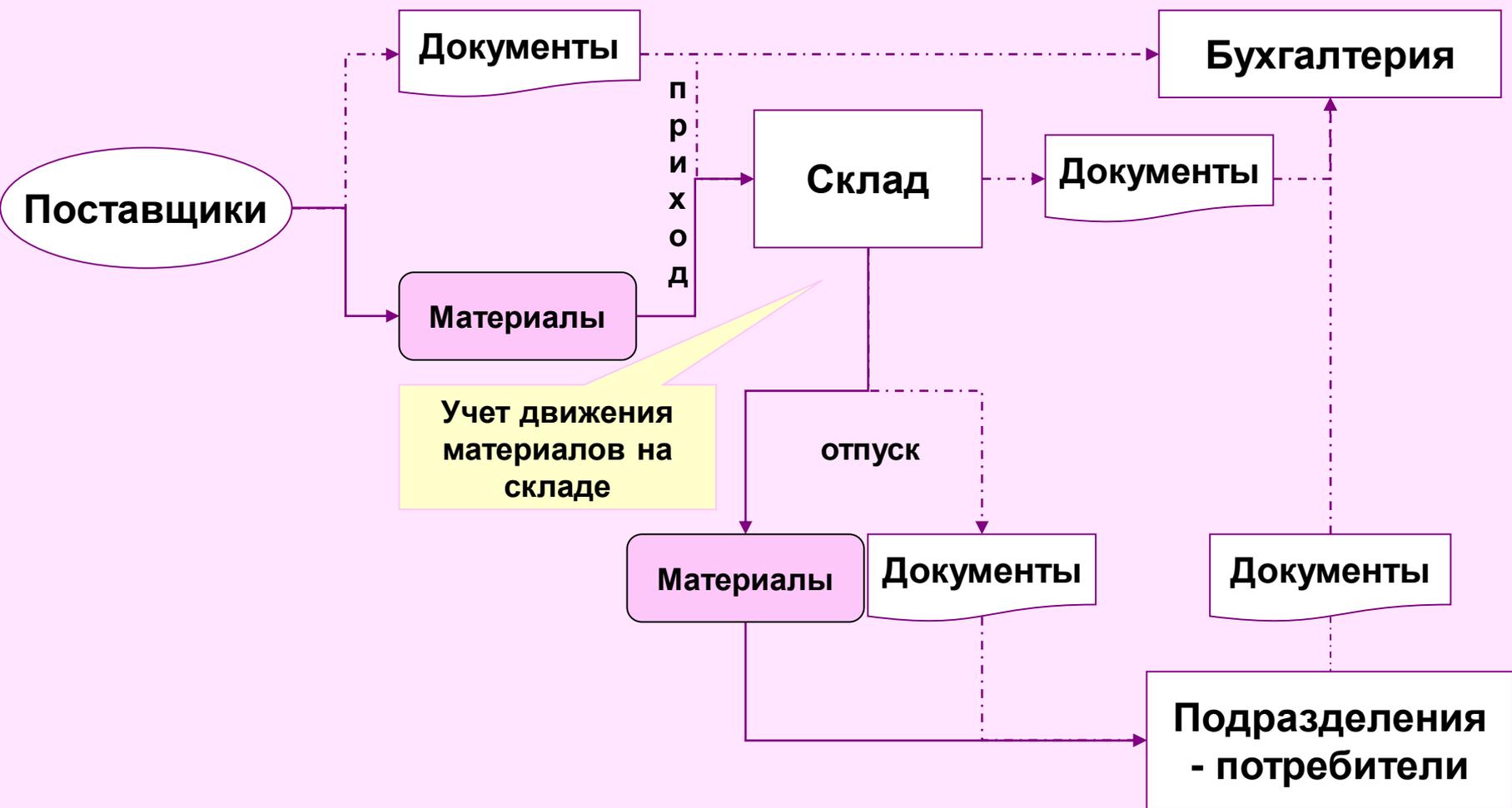
Бухгалтерский учет
синтетический учет
аналитический учет
(количественно-суммовой)

Счет 1000 «Материалы» - учет движения материалов

Счет 1510 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - учет затрат на приобретение

Счет 1610 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Учет приобретения и отпуска материалов,
учет расчетов с поставщиками в
бухгалтерии



Учет материалов в бухгалтерии

Основной счет – 10 «Материалы»

Субсчета: по видам материалов на основании классификации

«Основные материалы»

«Вспомогательные материалы»

«Запасные части», «Инвентарь» и др.

Аналитический учет – количественно-суммовой по каждой единице учета (номенклатурному номеру, группе, партии)

В аналитическом учете и местах хранения применяют учетные цены.

Пример учетных цен:

- **Цена покупки (договорная цена)**
- **Средняя цена группы**
- **Фактическая себестоимость материала в прошлом периоде**
- **Планово-расчетная цена**

При применении учетных цен затраты на приобретение – счет 1500, движение материалов по учетным ценам – счет 1000, отклонения – счет 1600

Аналитический учет отклонений – по однородным группам

Оценка материалов при приобретении

**Фактическая
себестоимость
материалов
при
приобретении**

А. Стоимость, уплаченная поставщику (покупка за деньги)
Б. Стоимость имущества переданного (приобретение по договорам с неденежным исполнением обязательств)
В. Рыночная стоимость (безвозмездное получение)
Г. Денежная оценка, согласованная между учредителями (внесение в счет вклада в уставный капитал)
Д. Себестоимость изготовления (изготовление в организации)
Е. Стоимость возможного использования (возвратные отходы)

**Затраты по заготовлению и транспортировке
(транспортно-заготовительные расходы)**

**Затраты на доведение до состояния, пригодного к
использованию**

Налог на добавленную стоимость в фактическую себестоимость материалов не включается, кроме случаев, предусмотренных законодательством

Способы оценки материалов при отпуске

Себестоимость единицы запасов

Средняя себестоимость группы (вида)

Себестоимость первых по времени приобретений (ФИФО)

Исходные данные				
	Операция	Кол-во(кг)	Цена	Сумма
1	Остаток на 1 число	2000	6-00	12000
2	Поступило за мес.			
	1 партия	6000	10-00	60000
	2 партия	4000	12-00	48000
	3 партия	8000	14-00	112000
	Итого поступило	18000		220000
	Всего	20000		232000
3	Отпущено			
	в основное пр-во	10000		
	вспомогат-ное пр-во	1000		
	обслуж-ее пр-во	5000		
	Итого отпущено	16000		
	Остаток на конец	4000		

А) по средней себестоимости группы				
	Опера-ция	Кол-во(кг)	Цена	Сумма
	Средняя цена		11-60	
	232000/ 20000			
	Отпу-щено			
	в основ-ное пр-во	10000	11-60	116000
	всп-ное пр-во	1000	11-60	11600
	обслуж. пр-во	5000	11-60	58000
	Итого отпу-щено	16000	11-60	185600
	Остаток на конец	4000	11-60	46400

Б) по способу ФИФО1				
	Операция	Кол-во(кг)	Цена	Сумма
	Расчет цены			
	По цене остатка	2000	6-00	12000
	По цене 1 партии	6000	10-00	60000
	По цене 2 партии	4000	12-00	48000
	По цене 3 партии	4000	14-00	56000
	Итого (176000/16000)	16000	11-00	176000
	Отпущено			
	в основное пр-во	10000	11-00	110000
	вспомогат-ное пр-во	1000	11-00	11000
	обслуж-ее пр-во	5000	11-00	55000
	Итого отпущено	16000	11-00	176000
	Остаток на конец	4000	14-00	56000

Учет движения материалов

На основании документов поставщика, на дату фактического оприходования на склад в бухгалтерском учете регистрация:

- поступление материалов:

Дебет 1000 «Материалы»: количество, цена, сумма

Дебет 4410 «НДС по приобретенным МЦ»: сумма НДС, подлежащая уплате поставщику

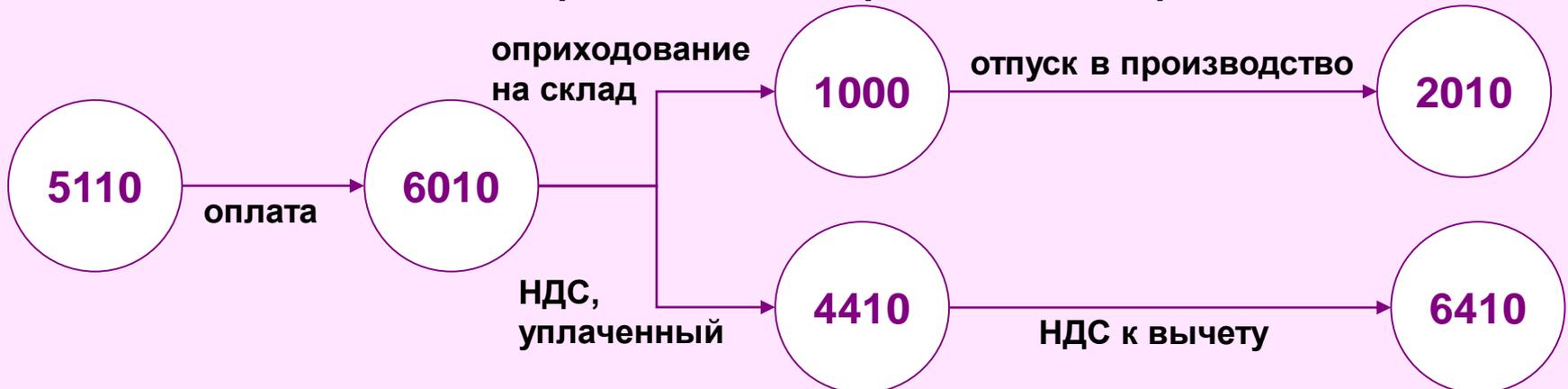
Кредит 6010 «Расчеты с поставщиками»: сумма, подлежащая уплате поставщику

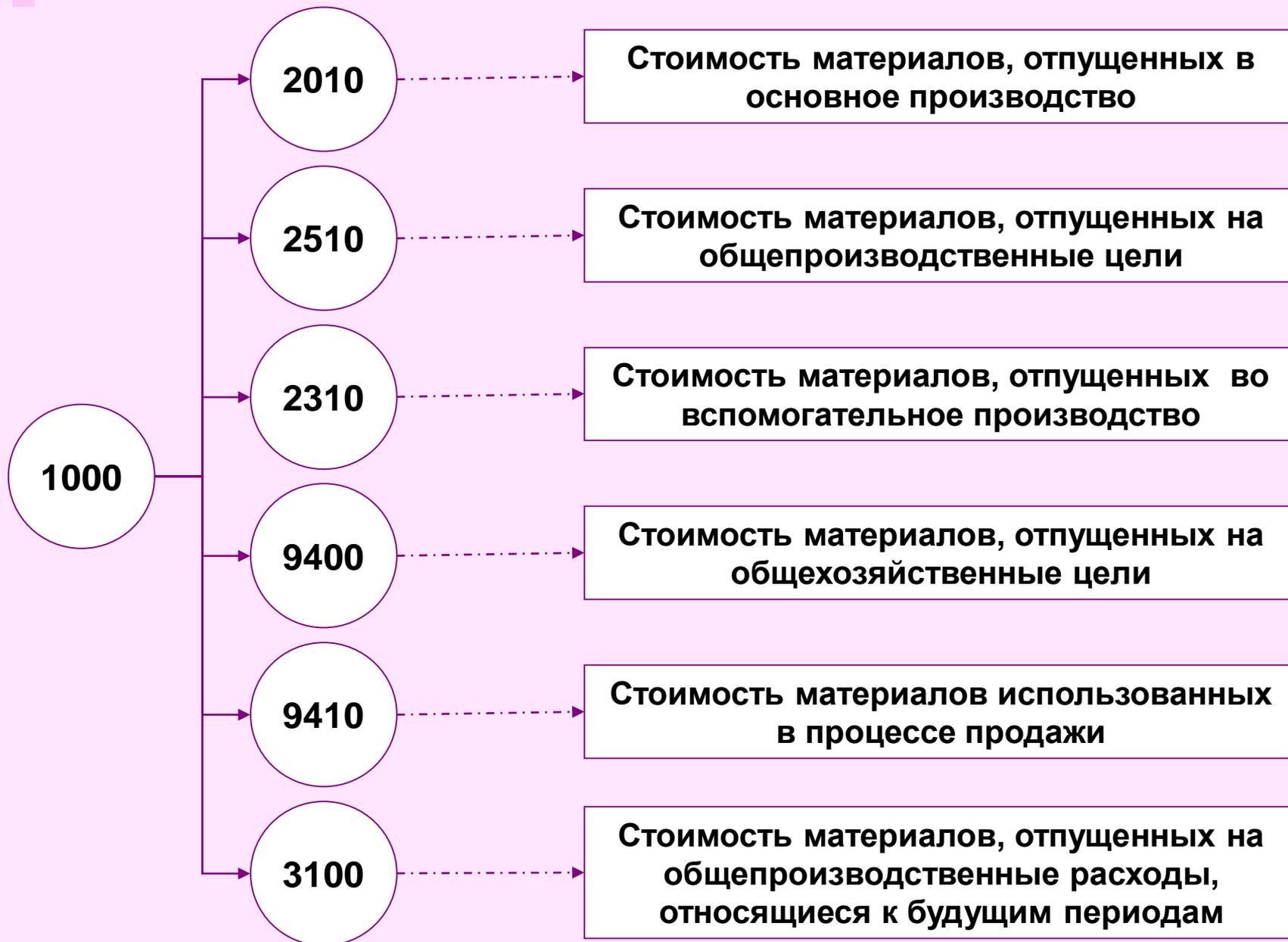
- оплата поставщику:

Дебет 6010 «Расчеты с поставщиками» Кредит 51 «Расчетный счет»

- отпуск материалов в основное производство:

Дебет 2010 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»





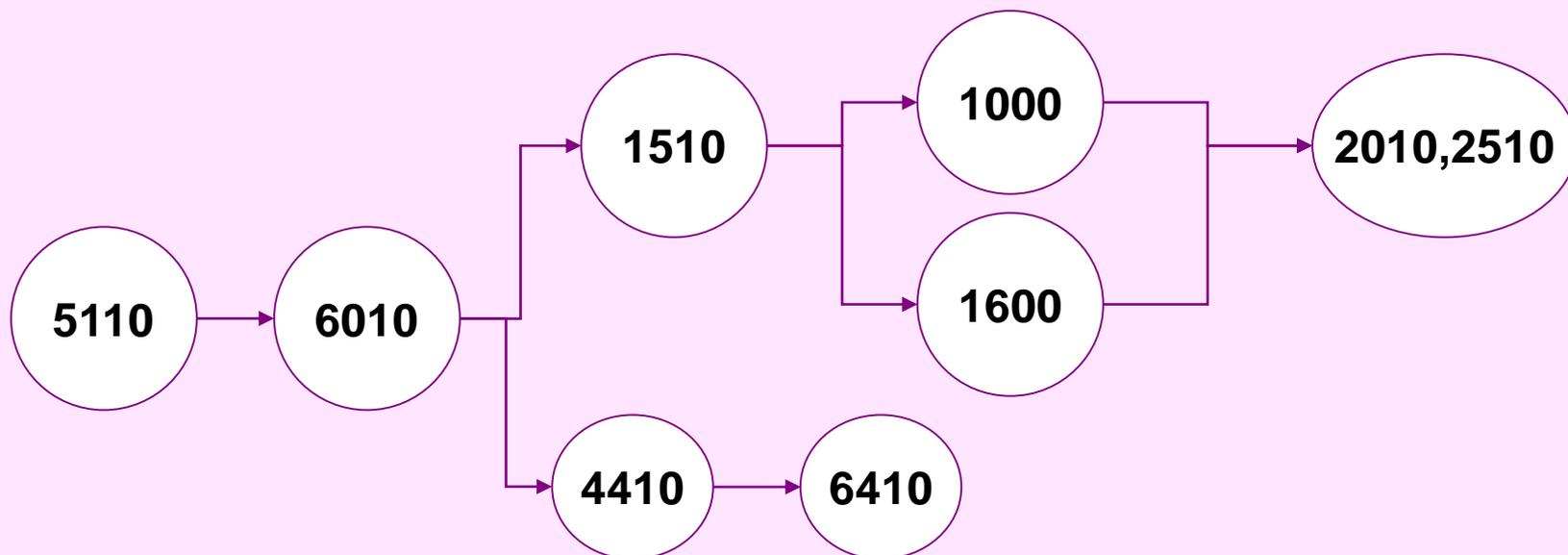
Варианты организации учета операций по приобретению материалов

Вариант 1.

Счет 1500 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - фактические затраты на приобретение

Счет 1000 «Материалы» - фактически поступившие на склад материалы по учетным ценам (или фактической себестоимости)

Счет 1600 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - разница между учетными ценами и суммой фактических затрат

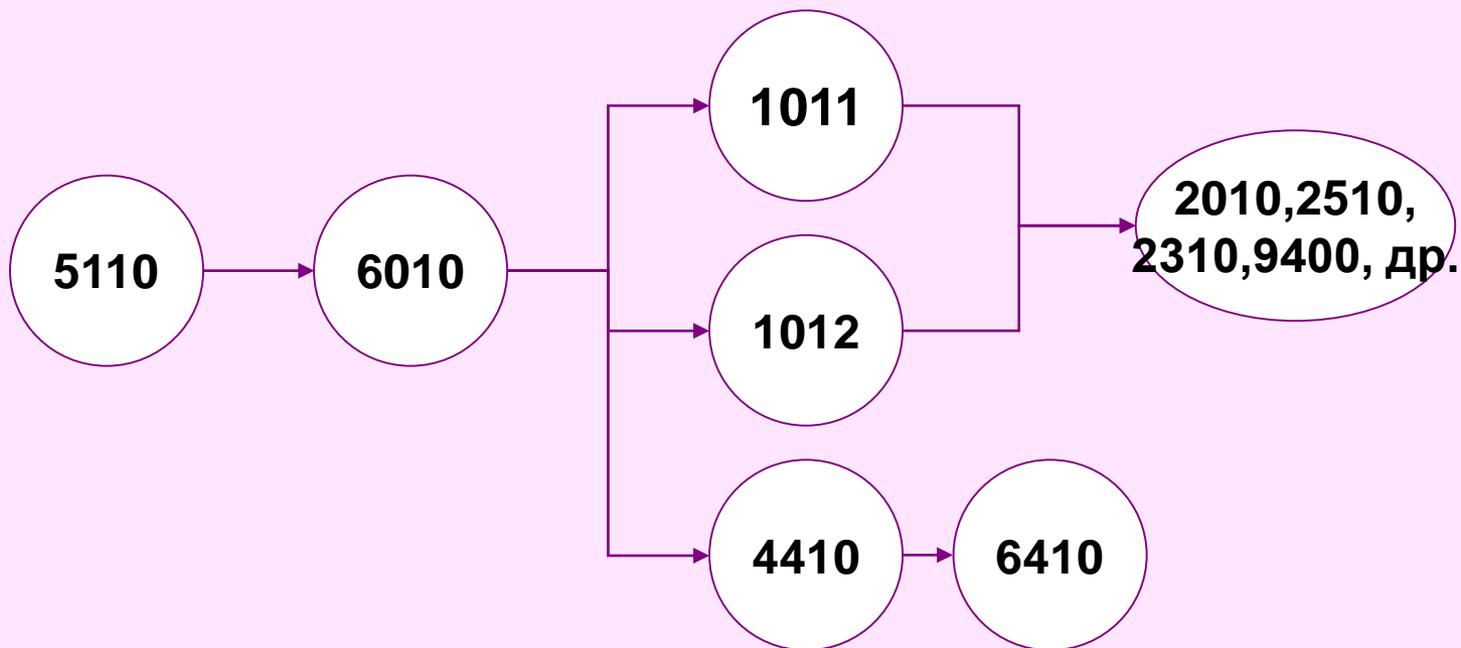


Вариант 2.

Счет 10 «Материалы» субсчета:

10-11- «Материалы по учетным ценам» - фактически поступившие на склад материалы по учетным ценам (ценам поставщиков)

10-12- «Отклонения учетных цен от фактических затрат»



Расчет себестоимости отпущенных материалов при применении учетных цен

При применении организацией учетных цен:

- в течение месяца стоимость отпущенных материалов списывается на счета учета затрат по учетным ценам
- в конце месяца определяется величина отклонений, приходящихся на стоимость отпущенных материалов:

а) определяется процент отклонений:

(сумма отклонений на начало месяца + сумма отклонений по поступлениям месяца): (стоимость остатка материалов на начало месяца + стоимость материалов, поступивших в течение месяца) x100%

Б) Определяется величина отклонений:

Стоимость отпущенных X Процент отклонений

В) Производится корректировка стоимости отпущенных материалов, отнесенной на счета учета затрат

Дебет счетов затрат 2010, 2510, 2310, 2710, 9430

Кредит счета 1610 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» или

Кредит счета 1012 субсчет «Отклонения учетных цен от фактических затрат»

в зависимости от варианта учета операций приобретения

Пример расчета стоимости отпущенных материалов при применении учетных цен

№	Операция	Кол-во	Учетная цена	Стоимость по уч. цен.	Сумма отклонен.
1	Остаток на начало	2000	15-00	30000	3000
2	Поступило	30000	15-00	450000	39000
3	Расчет отклонен.	$(3000+39000):(30000+450000)\times 100\%=8,75\%$			
4	Отпущено :				
	В основное пр-во	16000	15-00	240000	21000
	Вспомогат. пр-во	1000	15-00	15000	1312
	Обслужив. пр-во	5000	15-00	75000	6563
	Итого отпущено	22000	15-00	330000	28875
5	Остаток на конец	10000	15-00	150000	13125

Учет готовой продукции

Выпущенная из производства готовая продукция приходуется на склад. Выпуск готовой продукции регистрируется на основании подтверждающих документов: по дебету счета 2810 «Готовая продукция» отражаются данные по количеству и сумме.

Отпуск продукции отражается на основании подтверждающих документов по кредиту счета 2810 «Готовая продукция» по количеству и сумме

Оценка готовой продукции в бухгалтерском учете производится по фактической производственной себестоимости, т.е. в сумме затрат на изготовление продукции. Себестоимость единицы продукции определяется путем калькуляции в соответствии с выбранной организацией системой калькулирования

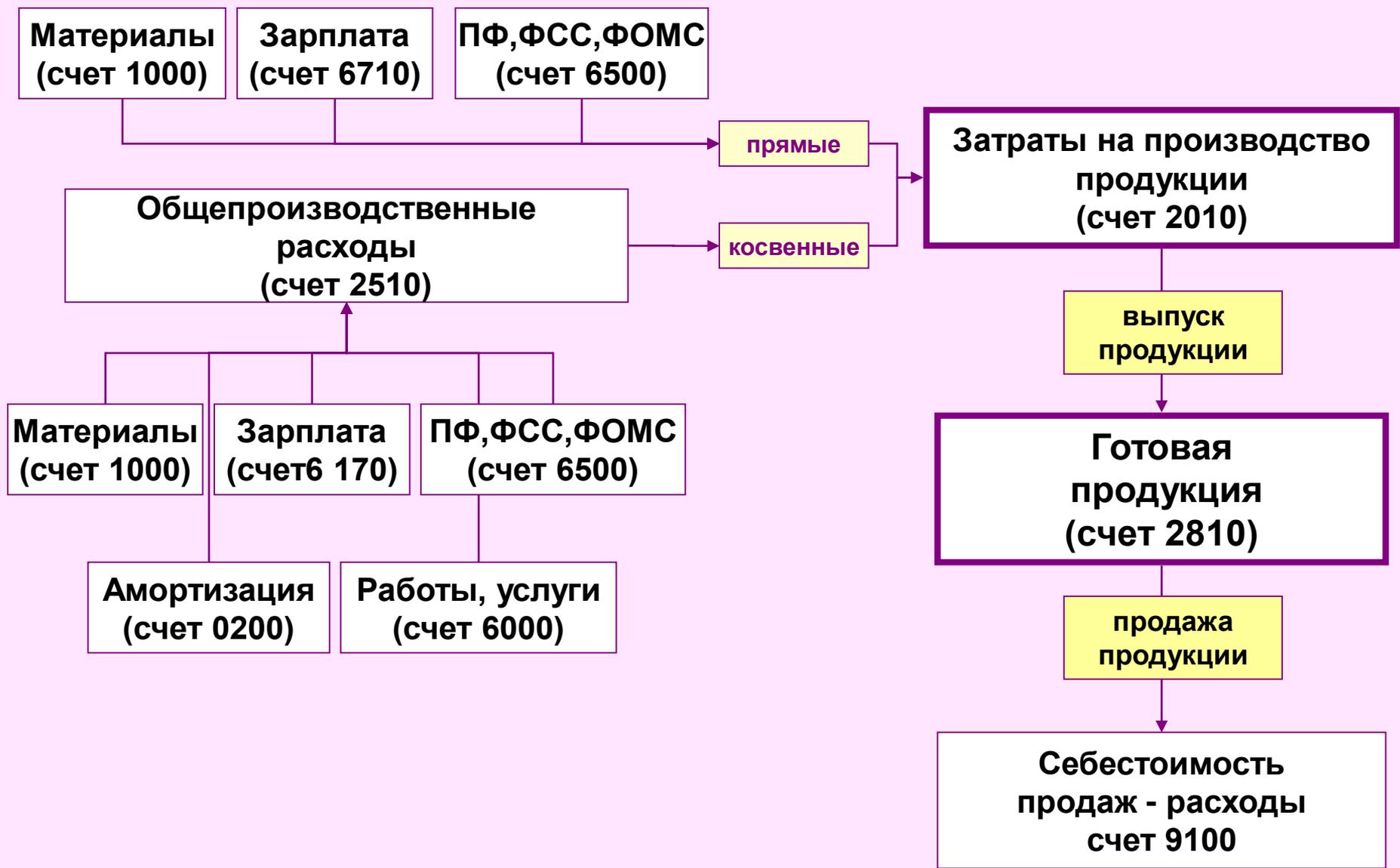
Затраты на производство продукции группируются на счете 2010 «Основное производство»

Аналитический учет ведется по заказам (партиям), линиям и видам продукции

Прямые затраты (материалы, труд), связанные с изготовлением определенных видов (партий) продукции на основании первичных документов регистрируются на счете 2010 на дату их осуществления

Косвенные (общехозяйственные) затраты в течение месяца группируются на счете 2510 «Общехозяйственные расходы» и путем распределения включаются в себестоимость соответствующих видов (партий) продукции в конце месяца

Сальдо счета 2010 «Основное производство» отражает стоимость незавершенное производства, т.е. сумма затрат, относящуюся к незаконченным производствам и комплектацией изделиям



Материалы
(счет 1000)

Зарплата
(счет 6710)

ПФ,ФСС,ФОМС
(счет 6500)

прямые

косвенные

Затраты на производство продукции
(счет 2010)

Общепроизводственные расходы
(счет 2510)

выпуск продукции

Материалы
(счет 1000)

Зарплата
(счет 6 170)

ПФ,ФСС,ФОМС
(счет 6500)

Готовая продукция
(счет 2810)

Амортизация
(счет 0200)

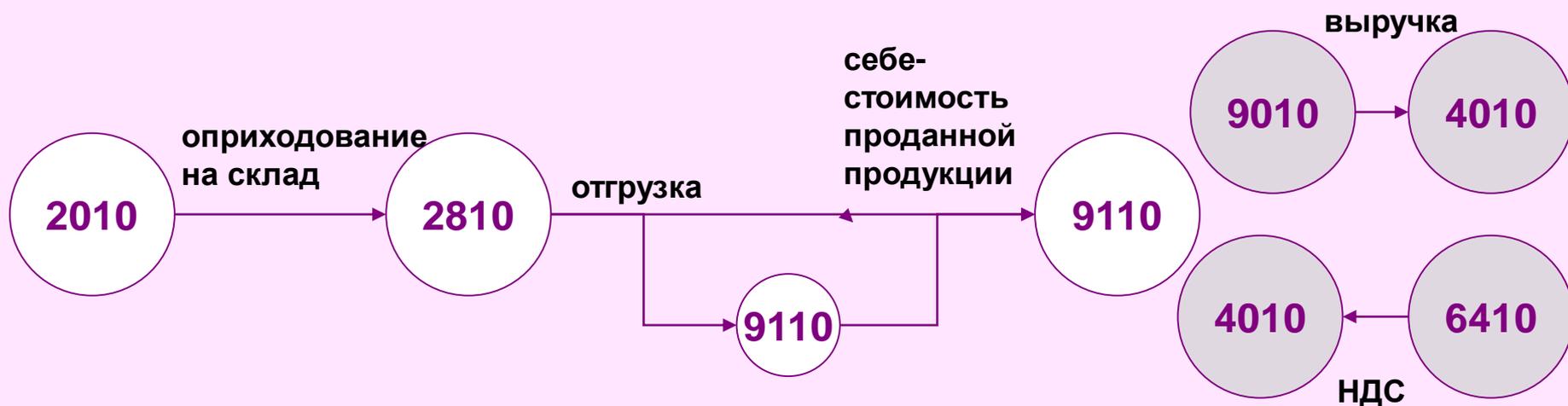
Работы, услуги
(счет 6000)

продажа продукции

Себестоимость продаж - расходы
счет 9100

Учет движения готовой продукции

На основании документов об отгрузке товара покупателю на дату продажи:
Дебет 9110 «Себестоимость продаж» Кредит 2810 «Готовая продукция»



Способы организации учета движения готовой продукции

1 вариант.

- в течение месяца количественный учет выпуска и отгрузки
- в конце месяца:
 - калькуляция фактической производственной себестоимости выпущенной продукции,
 - расчет себестоимости отгруженной продукции и регистрация операций на синтетических счетах

2 вариант.

- в течение месяца учет выпуска и отгрузки ведется по учетным ценам
- в конце месяца:
 - калькуляция фактической производственной себестоимости,
 - расчет себестоимости отгруженной продукции
 - расчет отклонений учетных цен от фактической себестоимости по проданной продукции и корректировка себестоимости проданной продукции

3 вариант (только в организациях применяющих нормативную себестоимость)

- в течение месяца учет выпуска и отгрузки ведется по нормативной себестоимости
- в конце месяца калькуляция фактической производственной себестоимости, расчет отклонений и корректировка себестоимости продаж за месяц

Учет прочих текущих затрат

Управленческие расходы счет 9420 «Расходы периода»

расходы на нужды управления, не связанные прямо с производственным процессом:

- административные;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, консультационные, аудиторские и пр. услуги и др.

Коммерческие расходы счет 9410 «Расходы по реализации»

расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

производственные организации:

- расходы на затаривание, доставку, комиссионные сборы посредникам;
- расходы на содержание складов;
- расходы на рекламу, представительские расходы и др.

торговля:

- оплата труда работников;
- аренда помещений;
- содержание зданий, помещений, оборудования, инвентаря;
- перевозка, доставка товара;
- хранение, подработка товара;
- реклама, представительские и др.

Расходы будущих периодов счет 3110 «Расходы будущих периодов»

расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим:

- подготовительные к производству сезонного характера; освоение новых производств и агрегатов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств (если не создается резерв на ремонт);
- другие распределяемые по периодам расходы (доходы, которые ими обеспечены будут получены в будущем)

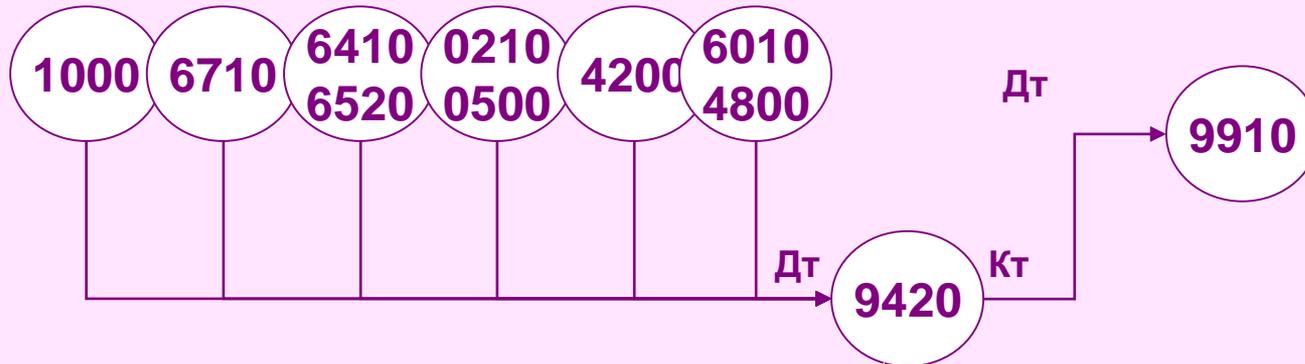
Управленческие расходы

1. Организации, основным видом деятельности которых является производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в течение месяца группируют общехозяйственные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца общая сумма расходов списывается в зависимости от порядка, принятого учетной политикой:

А. признаются расходами периода и в общей сумме увеличивают себестоимость продаж отчетного периода

Б. относятся на себестоимость продукции, работ, услуг

2. Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, брокеры, агенты и др., кроме организаций торговли) на счете 26 отражают расходы по такой деятельности и в конце месяца относят их на себестоимость продаж

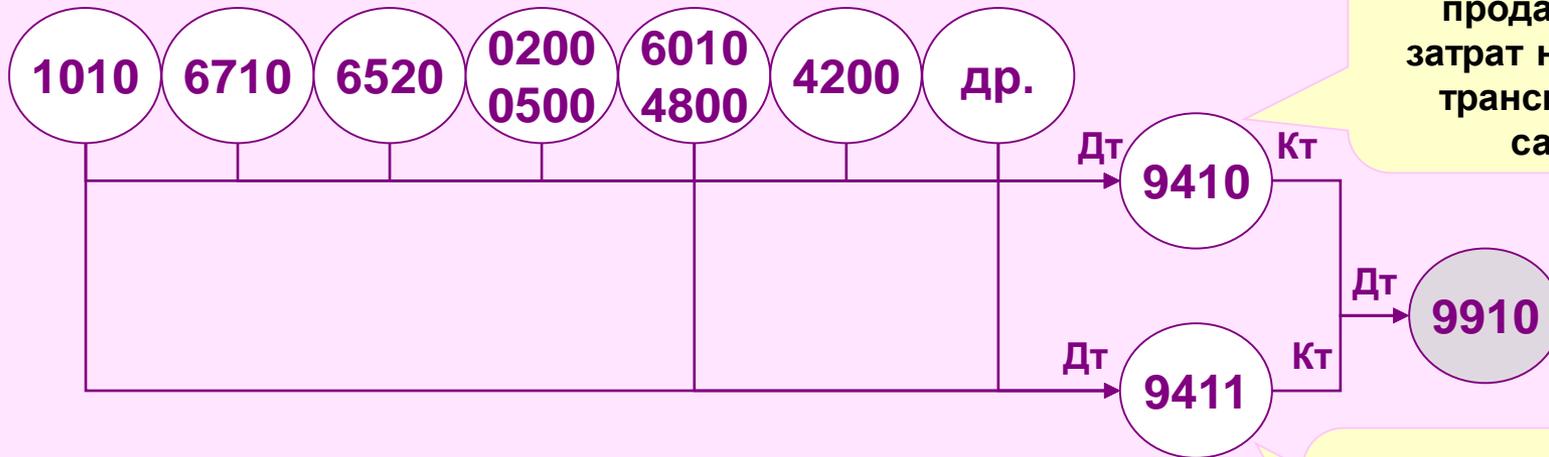


счет 9420 сальдо на
конец месяца не имеет

Коммерческие расходы

Организации в течение месяца группируют расходы, связанные с продажей на счете 9410 «Расходы на продажу», в конце месяца общая сумма расходов списывается полностью или частично в себестоимость продаж:

- в производственных организациях при частичном списании распределению подлежат расходы на упаковку и транспортировку между видами отгруженной продукции исходя из объема, производственной себестоимости или других показателей на конец каждого месяца;
- в организациях торговли при частичном списании расходы на транспортировку распределяются между товаром проданным и остатком товара на конец каждого месяца.



расходы, связанные с продажей, кроме затрат на упаковку и транспортировку сальдо=0

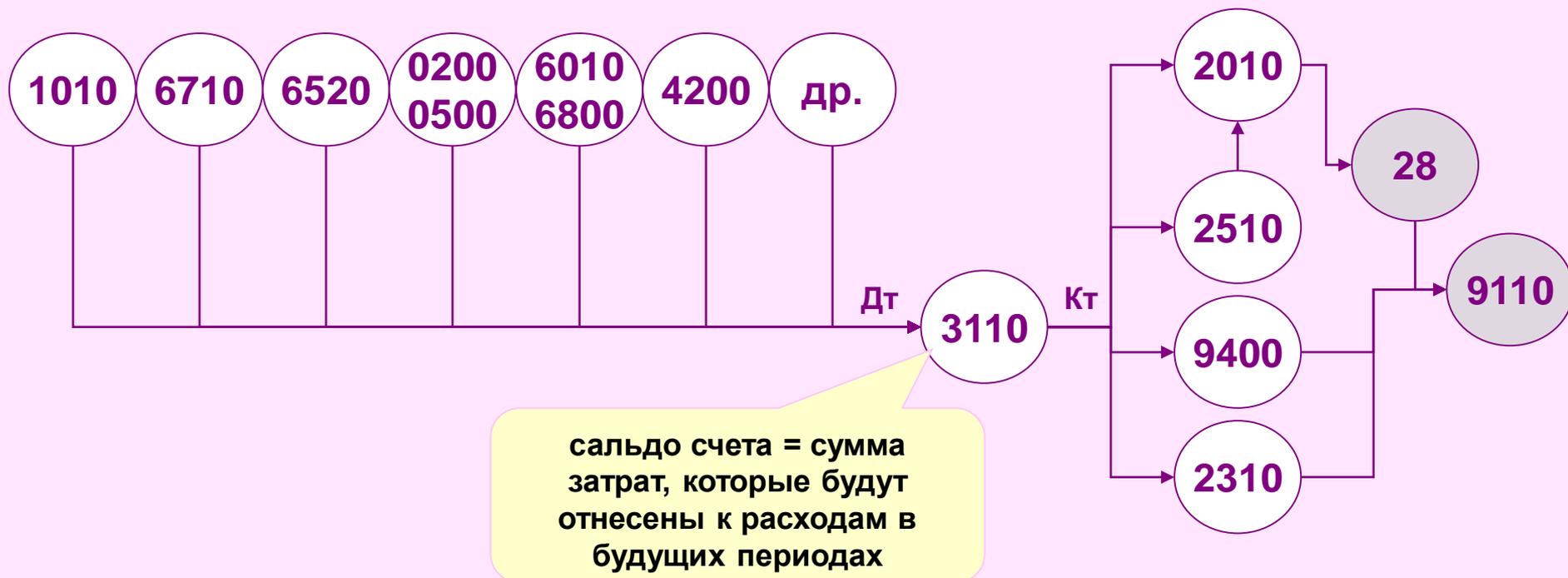
затраты на упаковку и транспортировку сальдо = затраты, относящиеся к остатку товара, продукции

Расходы будущих периодов

Организации группируют расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам на счете 3110 «Расходы будущих периодов»

В том периоде, к которому относятся учтенные на счете 97 расходы они списываются в соответствующей сумме в зависимости от их назначения:

- на себестоимость продукции, работ, услуг
- на общепроизводственные расходы
- на расходы периода

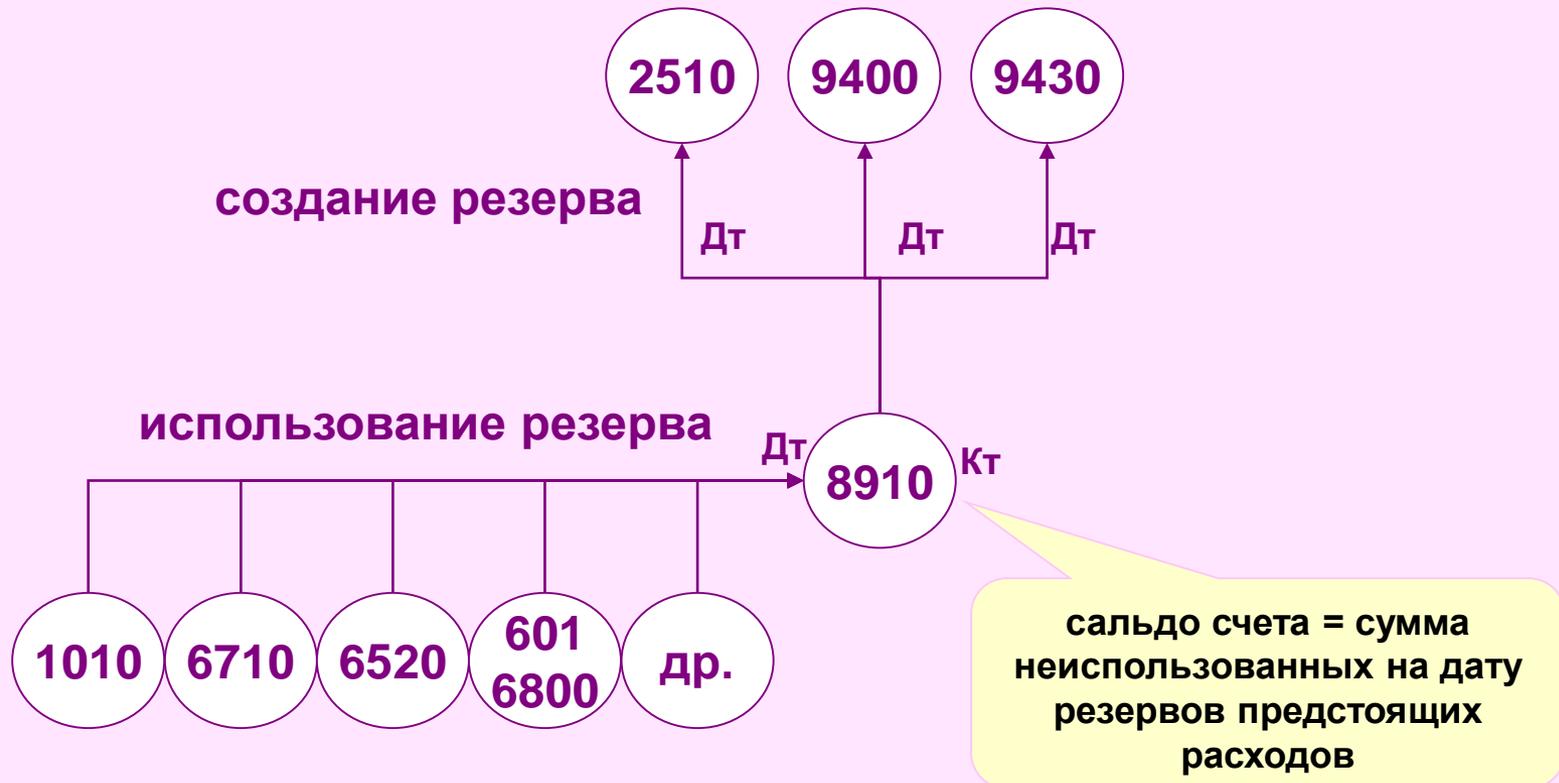


Резервы предстоящих расходов

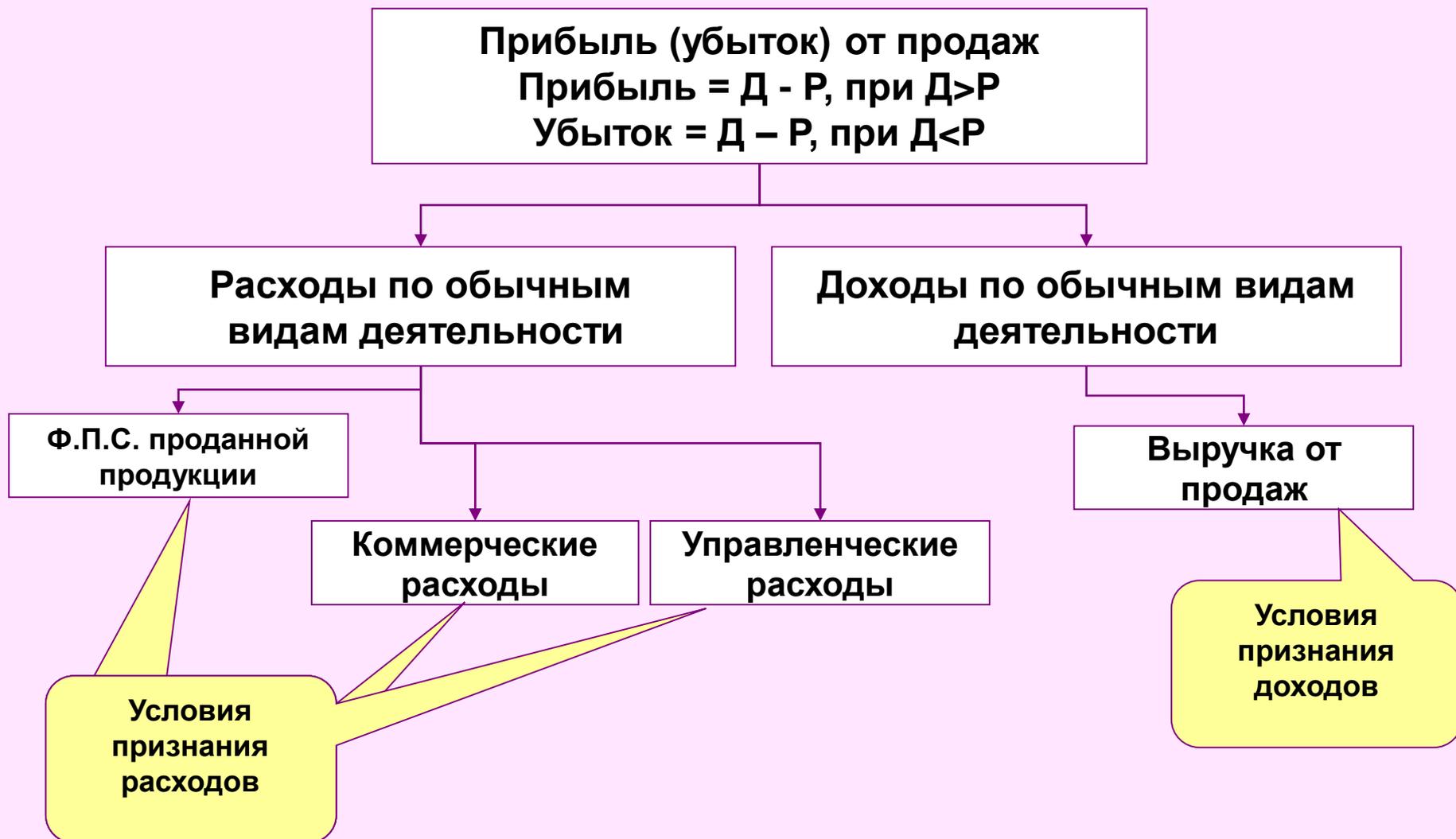
Организации с целью равномерного включения затрат в себестоимость продукции, в расходы на продажу и пр. могут предусмотреть учетной политикой создание резервов:

- на оплату отпусков;
- на ремонт основных средств
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
- на сумму затрат по подготовительным работам в сезонных производствах и пр.

В конце года суммы резервов проверяются и корректируются в случае необходимости



Формирование финансового результата от продаж



Доходы по обычным видам деятельности

Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, другие поступления в связи с осуществлением обычных видов деятельности организациями

Не признаются доходами

Поступления от юридических и физических лиц:

- сумм НДС;
- по договорам комиссии, агентским, поручения в пользу комитента, принципала;
- в порядке предварительной оплаты П, Т, Р, У;
- аванса в счет оплаты П, Т, Р, У;
- в погашение займа заемщику

Условия признания доходов

1. Организация имеет право на получение выручки
2. Сумма выручки может быть определена
3. Имеется уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод в результате конкретной операции
4. Право собственности на продукцию, товары перешло покупателю, работы, услуги приняты заказчиком
5. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены

Величина доходов

Сумма поступлений денежных средств и (или) величина дебиторской задолженности, а при продаже на условиях коммерческого кредита в полной сумме дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором с покупателем, с учетом всех скидок (накидок)
В случае изменения обязательства величина дебиторской задолженности корректируется

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг; расходы, осуществление которых связано с обычным видом деятельности организации

Не признаются расходами

Выбытие активов в связи:

- с осуществлением вложений во внеоборотные активы, финансовых вложений;
- в порядке предварительной оплаты, аванса в счет оплаты;
- в погашение кредита, займа;
- по договорам комиссии, агентским, поручения в пользу комитента

Условия признания расходов

1. Расход производится в соответствии с договором, требованием закона, обычаями делового оборота
2. Сумма расхода может быть определена
3. Имеется уверенность в уменьшении экономических выгод в результате конкретной операции
4. Амортизация признается расходом исходя из суммы амортизационных отчислений
5. С учетом связи с полученными доходами
6. Путем обоснованного распределения между отчетными периодами
7. Независимо от того, как они принимаются для целей налогообложения

Величина расходов

Сумма оплаты в денежной форме или величина кредиторской задолженности, а в случае покупки на условиях коммерческого кредита в полной сумме кредиторской задолженности

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной в договоре с поставщиком, с учетом всех скидок (накидок)

В случае изменения обязательства по договору величина кредиторской задолженности корректируется

Типы и элементы расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

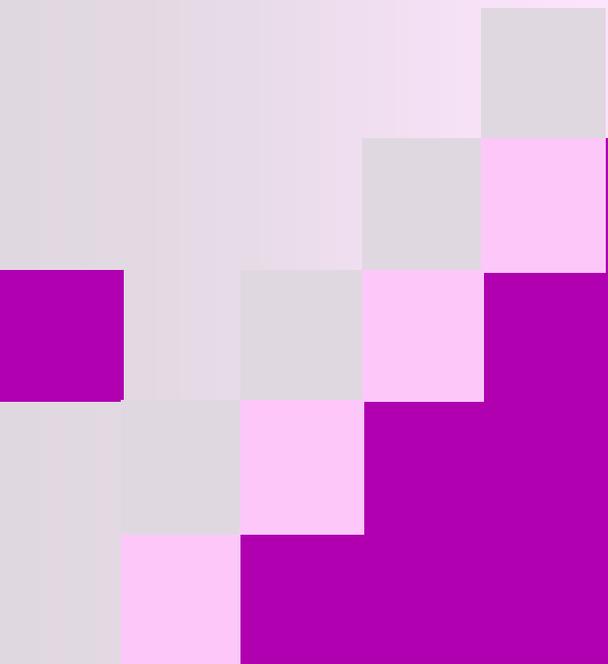
- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов**
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и их продажи, а также продаже товаров**

Должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов:

- материальные затраты;**
- затраты на оплату труда;**
- отчисления на социальные нужды;**
- амортизация;**
- прочие затраты.**

Для целей управления группировка производится по статьям затрат, статьи затрат устанавливаются организацией самостоятельно

С целью формирования финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость продаж. Управленческие и коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде



Учет дебиторской задолженности

- 1. Характеристика дебиторской задолженности**
- 2. Дебиторская задолженность в расчетах с покупателями**
- 3. Дебиторская задолженность в расчетах с поставщиками (авансы выданные)**
- 4. Понятие сомнительного долга, порядок создания резервов по сомнительным долгам**
- 5. Представление информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности**

Характеристика дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

Актив в виде денежного или имущественного требования организации к должнику
Наличие права требовать получения денежных средств или иного имущества в будущем
Возникает в расчетах организации с покупателями, поставщиками или другими контрагентами, обусловлена условиями расчетов

В расчетах с покупателями:

Возникает в случаях продажи товаров, продукции, работ, услуг на условиях коммерческого кредита продавца покупателю (отсрочки, рассрочки платежа)

Счета к получению

Векселя полученные

В расчетах с поставщиками:

Возникает в случаях приобретения товаров, продукции, работ, услуг на условиях коммерческого, предоставленного покупателем продавцу (авансовый платеж)

Авансы выданные

Прочая дебиторская задолженность

- Задолженность учредителей по оплате вкладов в УК
- Остаток аванса у подотчетного лица
- Задолженность комиссионера (по договору комиссии)
- Переплата налогов, сборов, обязательных платежей
- Задолженность эмитентов, заемщиков по процентам к уплате
- пр.

Определение величины дебиторской задолженности в расчетах с покупателями

- Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной в договоре, а если цена в договоре не предусмотрена, то для определения величины дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку от продажи аналогичной продукции (товаров, работ, услуг)

- Величина дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимается к учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению. Стоимость полученных определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. Если стоимость полученных ценностей установить невозможно, то величина дебиторской задолженности определяется стоимостью переданных или подлежащих передаче ценностей, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных ценностей обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг)

- В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливается исходя из цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

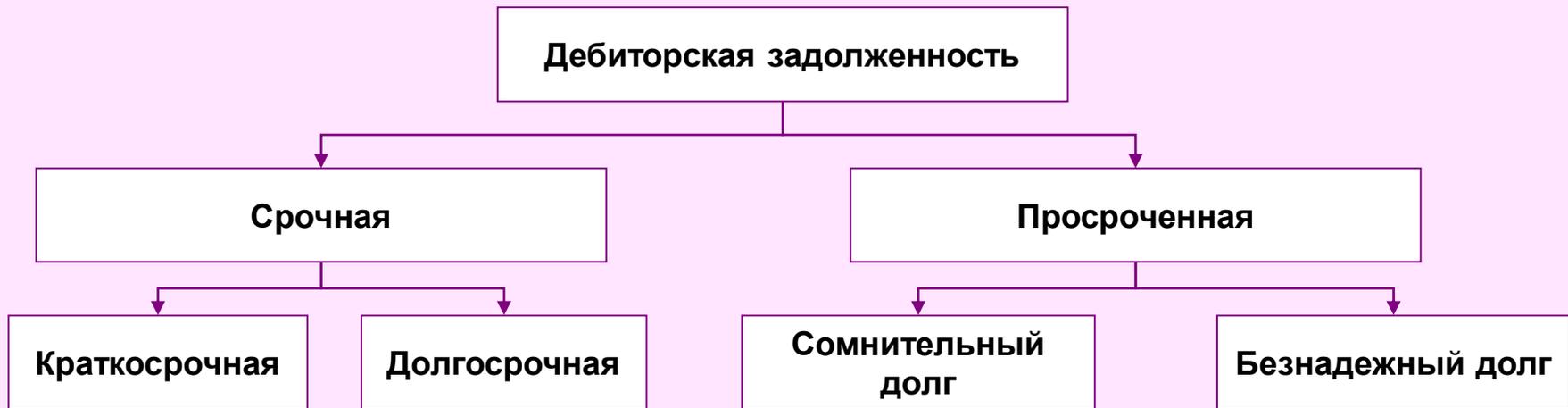
- Величина дебиторской задолженности определяется с учетом всех скидок (накидок) предоставленных согласно договору

Валюта долга и валюта платежа

- Величина дебиторской задолженности определяется в рублях.
- В случае если договором предусмотрена оплата в рублях в сумме эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, то подлежащая оплате сумма определяется по официальному курсу иностранной валюты или условных единиц на день платежа если иное не установлено в договоре
- Использование иностранной валюты для осуществления расчетов осуществляется в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации

- Пересчет величины задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату осуществления операции в иностранной валюте (на дату признания доходов) по курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. Если законом или соглашением сторон предусмотрен иной курс, то пересчет производится по этому курсу
- Пересчет суммы задолженности производится также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период
- В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям полного или частичного погашения дебиторской задолженности, если курс на дату исполнения обязательства отличался от курса, по которому пересчет был проведен последний раз; а также курсовая разница по операциям пересчета дебиторской задолженности на отчетную дату
- Пересчет суммы аванса покупателя производится только на дату его получения. При признании дохода сумма полученной ранее аванса учитывается в рублях по курсу на дату его получения

Погашение и списание дебиторской задолженности



Прекращение обязательства путем надлежащего исполнения:
- уплата денежных средств (надлежащее исполнение)
- передача иного имущества в счет погашения обязательства

Другие случаи прекращения обязательства отступное, зачет встречного однородного требования, совпадение кредитора и должника в одном лице, новация, прощение долга, невозможность исполнения, ликвидация юр.лица

Создание резерва по сомнительным долгам (за счет финансового результата (прочие расходы) на основании инвентаризации дебиторской задолженности)

Списание за счет резерва сомнительных долгов или на финансовый результат в связи с истечением срока исковой давности; прекращением обязательства в соответствии с законом вследствие невозможности его исполнения. В течение 5 лет учет за балансом

Способы обеспечения исполнения обязательств

Неустойка (пеня, штраф) за нарушение условий договора

В бухгалтерском учете признаются прочие доходы в сумме присужденной судом или признанной должником

Залог

Полученное в залог имущество учитывается за балансом. В случае не исполнения обязательства должником заложенное имущество продается в установленном законом порядке. За счет выручки от продажи залога погашается задолженность

**Поручительство
Банковская гарантия**

Обеспечения полученные отражаются за балансом. В случае не исполнения обязательства должником, она погашается поручителем или банком

Организация учета расчетов с покупателями

Счет 4010 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Аналитический учет по каждому контрагенту и каждому договору (счету).

Аналитика должна обеспечивать данные по контрагентам в разрезе:

- расчетных документов, срок оплаты которых не наступил
 - расчетных документов, не оплаченных в срок
 - векселям, срок оплаты не наступил
 - векселям, дисконтированным в банках
- и пр.

Счет 4010 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

за период с 01.01.2012 по 28.02.2012

Покупатели	Документ	Возникло обязательств (Дебет 4010)	Погашено обязательств (Кредит4010)	Сальдо дебиторской задолженности
ООО «Стрела»	Договор №1	120000-00	120000-00	0-00
	Договор № 45	234000-00	0-00	234000-00
ООО «Пчелка»	Счет № 345	23500-00	23500-00	0-00
	Счет № 567	47600-00	47600-00	0-00
Итого:		425100-00	191100-00	234000-00

Особенности учета расчетов с покупателями

Общий порядок отражения операций продажи товара:

Дебет 4010 Кредит 9010 – на дату признания дохода в сумме дебиторской задолженности

Дебет 4010 Кредит 6410 – сумма НДС, полученная от покупателя, не признаваемая доходом

Дебет 5110 Кредит 4010 – погашение дебиторской задолженности

Особенности в случаях:

1. Предоставление скидок: если скидка предоставляется в момент продажи, то признается доходом фактическая сумма дебиторской задолженности; если скидка предоставлена по времени позже, т.е. изменена цена, то в учете должны быть сделаны корректировки по фактической сумме дебиторской задолженности

2. Условиями договора предусмотрен аванс: на дату продажи сумма возникшей задолженности уменьшается на сумму полученного ранее аванса

3. Условиями договора цена определяется в иностранной валюте, платеж осуществляется в рублях: признается сумма дебиторской задолженности на дату продажи в рублях по курсу иностранной валюты к рублю, далее производится пересчет на отчетную дату (если задолженность не погашена) и на дату исполнения обязательства покупателем

4. Товарный кредит: предоставленные другим организациям займы (финансовые вложения) в сумме, равной стоимости товара, периодически получаемые проценты признаются прочими доходами

5. Получение от покупателя векселя на сумму обязательства по оплате товара

6. Новация. 7. Зачет требований 8. Уступка долга

Используя данные предыдущего примера предположим, что на конец следующего года инвентаризация выявила следующую ситуацию: ООО «Один» ликвидировано, ООО «Два» частично погасило свой долг в сумме 10000 руб., ООО «Три» полностью погасило задолженность.

Решение.

На конец отчетного периода долг ООО «Один» должен быть признан безнадежным и поделжит списанию с баланса организации. Сумма резерва, созданного по долгу ООО «Два» должна быть откорректирована: сумма долга 5000 руб., просрочка 425 дней.

1. Списание с баланса безнадежного долга ООО «Один»

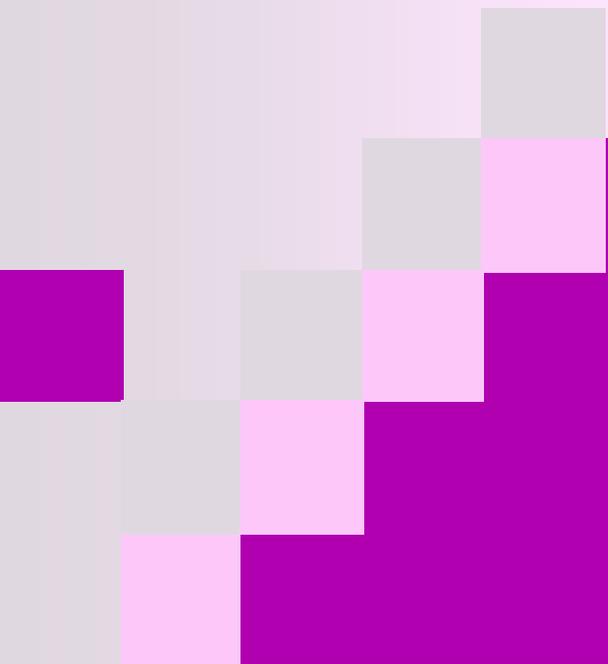
<i>Дт 4910 «Резервы по сомнительным долгам»</i>	<i>30.000</i>	<i>Кт 4010«Расчеты с покупателями»</i>	<i>30.000</i>
<i>Дт 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»</i>	<i>30.000</i>		

2. Корректировка суммы резерва по сомнительному долгу ООО «Два»:

<i>Дт 4910 «Резервы по сомнительным долгам»</i>	<i>2500</i>	<i>Кт 9030 «Прочие доходы»</i>	<i>2500</i>
---	-------------	--------------------------------	-------------

Резерв по сомнительному долгу ООО «Два» на конец этого отчетного периода составляет 5000 руб. (100% от суммы долга). В прошлом году был создан резерв в размере 7500 руб.

Таким образом, сумма резерва должна быть уменьшена. Сумма неиспользованного резерва относится к прочим доходам отчетного периода и увеличивает финансовый результат отчетного года.



Учет кредиторской задолженности

1. Характеристика кредиторской задолженности
2. Кредиторская задолженность в расчетах с поставщиками
3. Кредиторская задолженность в расчетах с покупателями (авансы полученные)
4. Кредиторская задолженность в расчетах с персоналом
5. Кредиторская задолженность в расчетах по налогам и сборам
6. Кредиторская задолженность в расчетах по социальному страхованию и обеспечению
7. Представление информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

Характеристика кредиторской задолженности

- Кредиторская задолженность отражает существующие на определенную дату обязательства организации перед поставщиками, работниками, бюджетом и другими кредиторами.
- В силу обязательства должник должен совершить в пользу кредитора определенные действия: уплатить деньги, передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, передать имущественные права и др., а кредитор вправе требовать от должника исполнения обязательств.
- В бухгалтерском учете признается обязательство, сумма которого может быть определена, и существует уверенность в том, что для погашения обязательства в будущем организация передаст имущество (активы), в котором заключены экономические выгоды.
- Сумма обязательства, возникшего из договора определяется условиями этого договора (цена, количество, условия поставки и пр.); величина обязательства возникшего в силу закона определяется в соответствии с установленными законом требованиями.
- В бухгалтерской отчетности обязательства представляются с подразделением на долгосрочные (срок погашения наступит в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Организация учета кредиторской задолженности

- В бухгалтерском учете обязательства (кредиторская задолженность) группируются по видам:
 - обязательства по займам и кредитам;
 - обязательства в расчетах с поставщиками (подрядчиками);
 - обязательства в расчетах с покупателями;
 - обязательства в расчетах с персоналом;
 - обязательства по налогам и сборам;
 - обязательства по социальному страхованию и обеспечению;
 - обязательства перед участниками (акционерами);
 - обязательства прочие.

Расчеты с поставщиками

- Счет 60 «Расчеты с поставщиками (подрядчиками)» субсчета:
 - «Счета к оплате»
 - «Авансы выданные»
 - «Векселя выданные»
 - «Расчеты в иностранной валюте»

- Аналитический учет по каждому контрагенту, каждому договору
- Обязательство перед поставщиком признается если выполняются условия:
 - товар получен (право собственности перешло покупателю), работы, услуги приняты заказчиком;
 - сумма обязательства может быть определена.

Особенности расчетов

- Предоставлена отсрочка или рассрочка платежа, процент по коммерческому кредиту включен в цену товара (работы, услуги) – сумма обязательства признается исходя из цены, согласованной в договоре
- Товарный кредит – обязательство признается в сумме исходя из цены товара, процент признается прочими расходами
- Предоставлена скидка (дисконт) при оплате обязательства до указанного срока – сумма обязательства уменьшается на дату погашения обязательства (корректируется стоимость приобретенных ценностей)
- Цена товара (работы, услуги) определена в договоре в иностранной валюте или условных единицах – обязательство признается в рублевой оценке путем пересчета по курсу, действующему на дату признания обязательства, сумма обязательства подлежит пересчету на дату составления бухгалтерской отчетности и на дату полного/частичного погашения обязательства, разница в оценках обязательства относится на прочие доходы/расходы в соответствующих периодах
- На сумму обязательства выдан вексель – обязательство перед поставщиком за приобретенные товары (работы, услуги) прекращается и возникает обязательство по векселю
- Поставщику перечислен аванс или предоплата – сумма обязательства, признанного на дату приобретения товаров (работ, услуг) уменьшается на сумму ранее выданного аванса

Погашение кредиторской задолженности

- Уплата денежных средств поставщику, оплата векселя
 - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 51 «Расчетный счет»

- Исполнение обязательства неденежными средствами (передача иного имущества)
 - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
 - Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»
 - Кт 58 «Финансовые вложения»
 - Кт 41 «Товары» и др.

- Зачет взаимных требований
 - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 62 «Расчеты с покупателями»

- Прощение долга
 - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 91 субсчет «Прочие доходы»

- Новация долга в заемное обязательство
 - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
 -

Другие операции, связанные с кредиторской задолженностью

- Штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договора
Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками»
- Претензии поставщику в случае несоответствия поставленного товара условиям договора
Дт 76 «Расчеты по претензиям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками»
- Списание кредиторской задолженности
Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 91 «Прочие доходы»

Обязательства по оплате труда работников

Заработная плата (оплата труда работника) :

вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Сумма обязательства работодателя по оплате труда работника определяется в соответствии с установленной в организации системой оплаты труда, которая включает:

- размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов),
- размеры доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных,
- систему доплат и надбавок стимулирующего характера и систему премирования

Гарантии и компенсации

- **Гарантии** – средства, способы и условия, с помощью которых обеспечивается осуществление представленных работникам прав в области социально-трудовых отношений
- **Компенсации** – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей

- **Случаи предоставления гарантий и компенсаций:**
 - Служебные командировки и переезд на работу в другую местность
 - Выполнение государственных или общественных обязанностей
 - Совмещение работы с обучением
 - При расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации или сокращением штатов
 - При предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска
 - При переводе на постоянную нижеоплачиваемую работу
 - При временной нетрудоспособности
 - При несчастном случае на производстве или профессиональном заболевании
 - При направлении на медицинское обследование, сдачу крови или ее компонентов
 - При направлении для повышения квалификации
 - Возмещение расходов при использовании личного имущества работника

Организация учета расчетов по оплате труда

- **Документы (распорядительные):**
 - Положение о системе оплаты труда в организации – разрабатывается руководством на основании норм трудового законодательства РФ
 - Штатное расписание
 - Трудовой договор
 - Приказ о приеме на работу
- **Документы по учету рабочего времени (выработки)**
 - Табель учета использования рабочего времени
 - Наряды на сдельные работы
- **Документы по начислению и выплате заработной платы**
 - Расчетная ведомость
 - Платежная ведомость
 - Расчетно-платежная ведомость
- **Регистры аналитического учета**
 - Лицевой счет работника

Начисление заработной платы

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, а также дивидендам по акциям если работники являются акционерами предприятия)

По кредиту счета на основании Расчетной ведомости, Приказов руководителям и других распорядительных документов отражают суммы начисленной оплаты

По дебету счета отражаются суммы удержаний из заработной платы, суммы НДФЛ, по которому работодатель является налоговым агентом и суммы выплат в пользу работников

Дт 20 Кт 70 начислена зарплата работникам основного производства

Дт 25 Кт 70 начислена заработная плата работникам производства

Дт 26 Кт 70 начислена заработная плата административному персоналу

Дт 44 Кт 70 начислена заработная плата работникам, занятым продажей

Средняя заработная плата для оплаты отпуска

- Для расчета сумм отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск производится исходя из среднего заработка:
- Расчет среднего заработка производится исходя из фактически начисленной работнику заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплаты, исключаются суммы и периоды, когда выплаты осуществлялись исходя из среднего заработка;
- Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплат компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы начисленной заработной платы за 12 месяцев, предшествующих выплате, на 12 и на 29,4 если расчетный период отработан полностью. Если расчетный период отработан не полностью, то количество календарных дней в периоде рассчитывается: кол-во отработанных кал.дн. в месяце $\times 29,4$ / кол-во кал.дн. в этом месяце

Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности

Порядок установлен Фондом социального страхования

Определяется средний дневной заработок работника по данным за последние 12 месяцев предшествующих месяцу нетрудоспособности

Максимальный размер пособия за день (в 2010 году) $415000/365=1136,99$

Сумма среднего дневного заработка сравнивается с максимальной

Меньшая из полученных в результате сравнения сумм умножается на процент выплаты пособия в зависимости от страхового стажа

(более 8 лет – 100%, от 5 до 8 – 80%, от полугода до 5 – 60%, менее полугода сумма пособия исчисляется исходя из МРОТ)

Сумма к выплате определяется путем умножения количества дней нетрудоспособности на полученную величину среднего заработка, рассчитанную с учетом всех ограничений

За первые три дня пособие выплачивается за счет средств работодателя, начиная четвертого дня – за счет средств ФСС РФ

Начисление пособия по временной нетрудоспособности

- За счет средств работодателя
 - Дт 26 «Общехозяйственные расходы»
 - Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- За счет средств Фонда социального страхования (государственные пособия)
 - Дт 69 субсчет «ФСС»
 - Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Удержания из заработной платы (кроме НДФЛ)

- Для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы
 - Для погашения неизрасходованного или невозвращенного аванса по командировке
 - Для возврата излишне выплаченных сумм, в результате счетных ошибок или невыполнении работником норм труда
 - При увольнении работника до окончания того рабочего года в счет которого был получен оплачиваемый отпуск
-
- Общий размер всех удержаний не может превышать 20 процентов, а в случаях, установленных федеральными законами – 50 процентов заработной платы
 - При взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, отбывании исправительных работ и др. размер удержаний не должен превышать 70 процентов

Удержание налога на доходы физических лиц

- Плательщиком налога является физическое лицо – работник
- Работодатель – налоговый агент
- Расчет суммы налога из всех доходов, выплаченных работнику, в соответствии с нормами налогового законодательства
- Персонифицированный учет сумм удержанного налога в Карточках учета доходов и сумм налога на доходы физических лиц
- В бухгалтерском учете отражается:
 - Дт 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 - Кт 6410 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

Порядок и форма выплаты заработной платы

- Заработная плата выплачивается в месте выполнения работником трудовых обязанностей или перечисляется на счет работника
 - Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами организации
 - Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала
-
- Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Руз
 - Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 50 процентов от общей суммы заработной платы

Отражение выплаты заработной платы в бухгалтерском учете

- Основание – Платежная ведомость и оформленный на ней расходный кассовый ордер на сумму фактически выданной из кассы заработной платы (аванса)
 - Дт 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 - Кт 5010 «Касса»
- В случае перечисления заработной платы на банковские счета работников:
 - Дт 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 - Кт 5110 «Расчетный счет»
- Депонирование заработной платы
 - Дт 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 - Дт 6720 «Депонированная заработная плата»

Учет начисления и уплаты страховых взносов

Персонифицированный учет сумм взносов по каждому физическому лицу

Дт 2010, 2310, 2510, 9430 и др.

Кт 6510 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

На счете 6510 открываются субсчета для учета расчетов с каждым фондом обособленно

По Пенсионному фонду открывают субсчета для учета сумм начисления и уплаты страховой и накопительной части трудовой пенсии. Уплата производится отдельным платежным поручением в каждый фонд с расчетного счета организации

Дт 6530 Кт 5110

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

- Расчетная база – выплаты в пользу работников
- Страховой тариф устанавливается в зависимости от основного вида деятельности Фондом социального страхования
- Персонифицированный учет не ведется
- Начисление
 - Дт 9430 «расходы периода»
 - Кт 6515 субсчет «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний»

За счет этих страховых взносов выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием. Порядок расчета суммы пособия установлен документами ФСС РФ

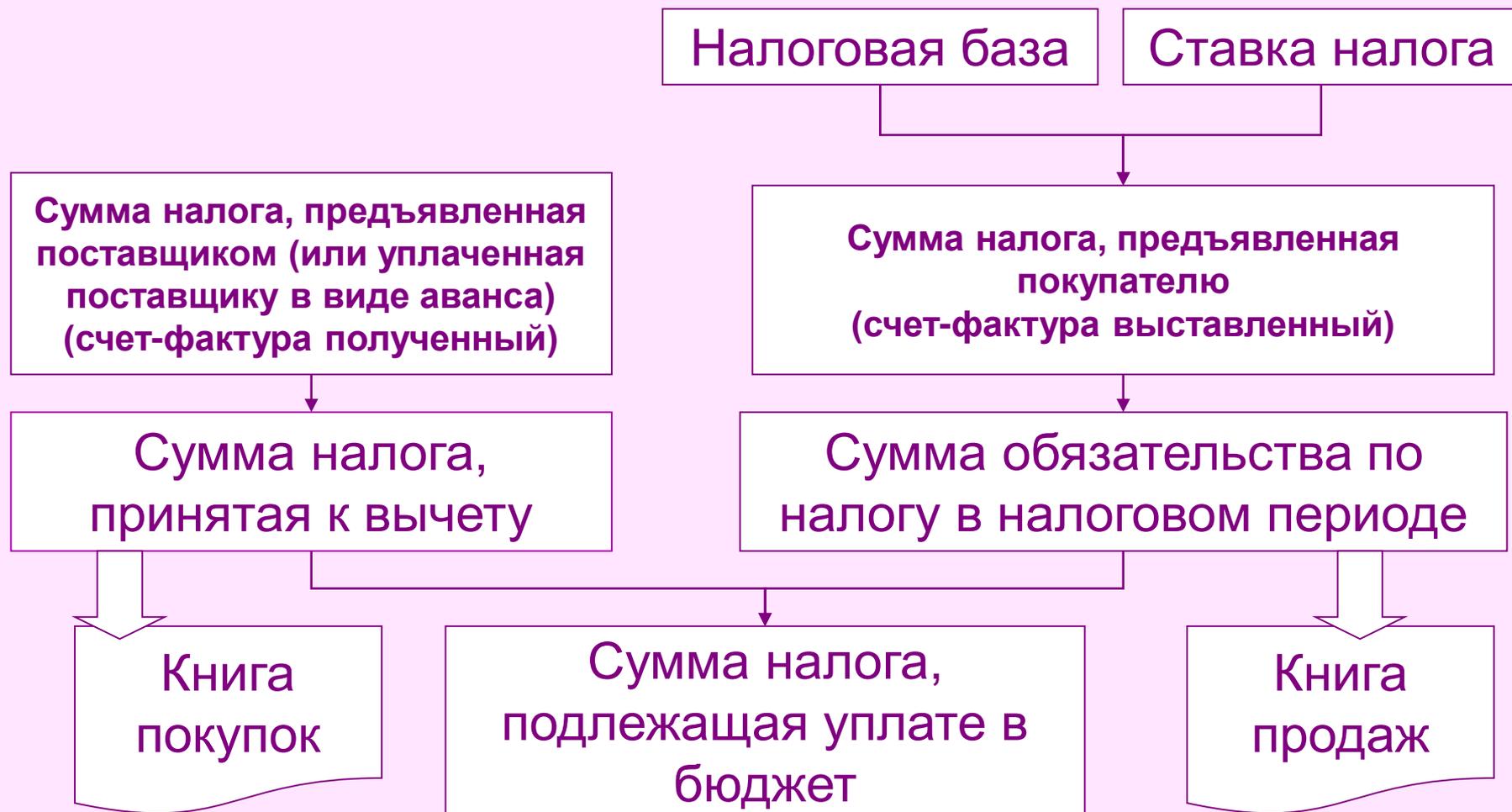
Организация учета расчетов по налогам и сборам

- Счет 6410 «Расчеты по налогам и сборам»
- Субсчета открываются по видам налогов
 - 64.11 «Расчеты по НДС»
 - 64.12 «Расчеты по НДФЛ»
 - 64.13 «Расчеты по налогу на прибыль»
 - 64.14 «Расчеты по налогу на имущество»
- Основание для отражения обязательства –
 - Расчет по налогу (налоговая декларация)

Порядок определения суммы обязательства

- Налоговая база и ставки налогов определяется в соответствии с порядком, установленным НК РФ или соответствующими законами
- Данные для расчета налоговой базы – регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета
- В бухгалтерском учете отражают суммы обязательств по налогам и сборам и операции по уплате налогов и сборов

Налог на добавленную стоимость схема формирования суммы налога



Отражение в бухгалтерском учете

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Субсчет 68 «Расчеты по НДС»
Счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям (работ, услугам)»

Дебет 90-3 (Дт 91).....xxx
Кредит 68xxx

НДС, предъявленный покупателям

Дебет 19.....xxx
Кредит 60xxx

Сумма НДС, предъявленная поставщиком

Дебет 68.....xxx
Кредит 19.....xxx

Сумма НДС по приобретенным МЦ, работам, услугам, имущественным правам, принятая к вычету

Дебет 68.....xxx
Кредит 51.....xxx

Уплата налога

Налог на прибыль организаций

Налоговая база определяется на основе данных налогового учета

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии установленным НК РУз порядком

Налоговый учет может вестись:

- в регистрах бухгалтерского учета, дополненных необходимыми реквизитами;
- в самостоятельных аналитических регистрах налогового учета.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется на основании данных налогового учета нарастающим итогом с начала года

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью

Бухгалтерская прибыль

Доходы, полученные за период, признанные и оцененные по правилам бухгалтерского учета уменьшенные на величину расходов за отчетный период, признанных и оцененных по правилам бухгалтерского учета

Налогооблагаемая прибыль -

Доходы, уменьшенные на величину расходов, признанные и оцененные в соответствии с требованиями, установленным Налоговым кодексом РУз (Глава «Налог на прибыль»)

Отражение разниц в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Постоянные разницы (ПР)

доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного так и следующих периодов

Временные разницы (ВР)

доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом

Постоянные разницы

ПР образуются в результате:

- превышения фактических расходов над нормируемой величиной расходов;
- непризнания расходов, связанных с передачей имущества (безвозмездно и др.);
- др.

Временные разницы

Временные разницы формируют: отложенный налог на прибыль – сумма, влияющая на величину налога на прибыль в будущих периодах

Временные разницы:

- вычитаемые временные разницы приводят к уменьшению налога в следующих периодах;
- налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению налога в следующих периодах.

Вычитаемые временные разницы (ВВР)

ВВР образуются в результате:

- применения разных способов амортизации
- разных способов признания затрат расходами периода
- разных правил оценки остаточной стоимости продаваемых основных средств
- использования для целей налогообложения кассового метода определения доходов и расходов
- убытка, перенесенного на будущее
- др.

ВВР отражаются в аналитическом учете соответствующего счета активов или обязательств, в оценке которых возникла разница

С течением времени ВВР уменьшаются или полностью погашаются

Налогооблагаемые временные разницы (НВР)

НВР образуются в результате:

- применения разных способов амортизации
- использования для целей налогообложения кассового метода определения доходов (выручки, процентов к получению)
- использования разных правил отражения расходов по привлеченным средствам
- Др.

НВР отражаются в аналитическом учете соответствующего счета активов или обязательств, в оценке которых возникла разница

С течением времени НВР уменьшаются или полностью погашаются

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)

Часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит сумму налога в следующих периодах

$$\text{ОНО} = \text{НВР} \times \text{ставка налога}$$

ОНО признается в том отчетном периоде, в котором возникли НВР

По мере уменьшения или погашения НВР уменьшается ОНО

Условный расход (доход) по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль =

= Прибыль бух. x ставка налога

Дебет 9710 субсчет «расход по налогу на прибыль»

Кредит 6810 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Условный доход по налогу на прибыль =

= Убыток бух. x ставка налога

Дебет 6810 субсчет «Расчет по налогу на прибыль»

Кредит 9720 субсчет «доход по налогу на прибыль»

Текущий налог на прибыль

+Текущий налог на прибыль(-текущий налоговый убыток) =

+Условный расход (-условный доход) + +Постоянное налоговое
обязательство + +Отложенный налоговый актив –

- Отложенное налоговое обязательство

Уплата налога на прибыль (авансовых платежей по налогу)

Дебет 6800 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит 5100 «Расчетный счет»

Уплачен налог на прибыль в бюджет

Дебет 6800 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит 5100 «Расчетный счет»

Уплачен налог на прибыль в региональный бюджет

Налог на имущество организаций

Объект налогообложения основные средства (кроме земельных участков и объектов природопользования)

Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества, рассчитанная исходя из остаточной стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета

Ср. стоимость = сумма остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего месяца, деленная на количество месяцев отчетного (налогового) периода плюс один.

Сумма авансового платежа по налогу в отч. периоде = $\frac{1}{4}$ (ср. ст-ть отч. x ставка налога)

Сумма налога за нал. пер. = (Нал. база x ставка налога) – сумма авансовых платежей

Учет начисления и уплаты налога

Дебет 9430 субсчет «Прочие расходы»

Кредит 6410 субсчет «Расчеты по налогу на имущество»

Начислен налог на имущество (авансовый платеж) за период

Дебет 4410 субсчет «Расчеты по налогу на имущество»

Кредит 5110 «Расчетный счет»

Уплачен налог (авансовый платеж)