

**УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ
РАСХОДОВ И
ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЛЕ**

Понятие, классификация основных средств.

Единая типовая классификация основных средств (по видам, принадлежности и использованию).

Оценка основных средств (первоначальная, остаточная, восстановительная стоимость).

Документальное оформление основных средств.

Аналитический учет основных средств.

Синтетический учет основных средств:

Классификация основных средств по видам для целей бухгалтерского учета

Наименование группы	Состав группы
Здания	Каждое отдельно стоящее здание с коммуникациями, имеющее самостоятельное хоз. назначение
Сооружения	Отдельное сооружение со всеми устройствами (инженерно-строительный объект) для производства
Жилище	Дома, здания, используемые для жилья, исторические памятники
Машины и оборудование	Рабочие машины и оборудование, вычислительная техника
Транспортные средства	Средства передвижения людей и грузов со всеми принадлежностями
Инвентарь	Оборудование для облегчения ручного труда или увеличение мощности оборудования
Рабочий скот	Взрослое животное кроме скота для убоя
Многолетние насаждения	Зеленые насаждения вне зависимости от назначения
Материальные основные фонды, не включенные в другие классификации	Кап. Затраты на улучшение земель, библиотечные фонды

Учет основных средств

01 «Основные средства»;

02
«Амортизация основных средств»;

08 «Вложения во внеоборотные активы»;

91 «Прочие доходы и расходы»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 1 января 2002 г. N 10 КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Примеры объектов ОС
1	1-2 года	инструмент
2	2-3 года	Офисное оборудование, лифты, спорт
3	3-5 лет	Машины и оборудование, сооружения, транспорт
4	5-7 лет	Киоски, грузовые авто, лошади
5	7-10 лет	Сооружения, легковые авто
6	10-15 лет	Рыболовные и пассажирские суда, сооружения,
7	15-20 лет	Деревянные здания, виноградники
8	20-25 лет	Речные суда, жел. Дорога, сейфы для денег
9	25-30 лет	Вагоны, овощехранилища
10	30 и более лет	Здания ж/б, круизные лайнеры, лесополоса

Способы начисления амортизации

Линейный

- исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Уменьшаемого остатка

- исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией

По сумме чисел лет полезного использования

- годовая сумма амортизации зависит от первоначальной стоимости, суммы чисел лет срока полезного использования и числа лет, оставшихся до его конца
- Срок полезного использования 5 лет. Сумма чисел лет полезного использования составит $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

Пропорционально объему продукции

- исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств

Учет амортизации основных средств и нематериальных активов (ПБУ 6/01).

Амортизация ОС.

- Способы начисления амортизации ОС:
 - Линейный;
 - Уменьшаемого остатка;
 - Списание стоимости по сумме чисел;
 - Списание стоимости пропорционально объему выполненных работ.
- Объекты ОС, не подлежащие амортизации.
- Синтетический учет АО ОС: Счет 02 «Амортизация основных средств».
- Способы АО для налогового учета:
- Ст. 258, 259 НК РФ (линейный, нелинейный).

АО нематериальных активов.

- Способы начисления АО НА:
 - Линейный;
 - Уменьшаемого остатка;
 - Списание стоимости пропорционально объему продукции.
- Синтетический учет АО НА ведется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Отложенные налоговые активы и пассивы (Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы)

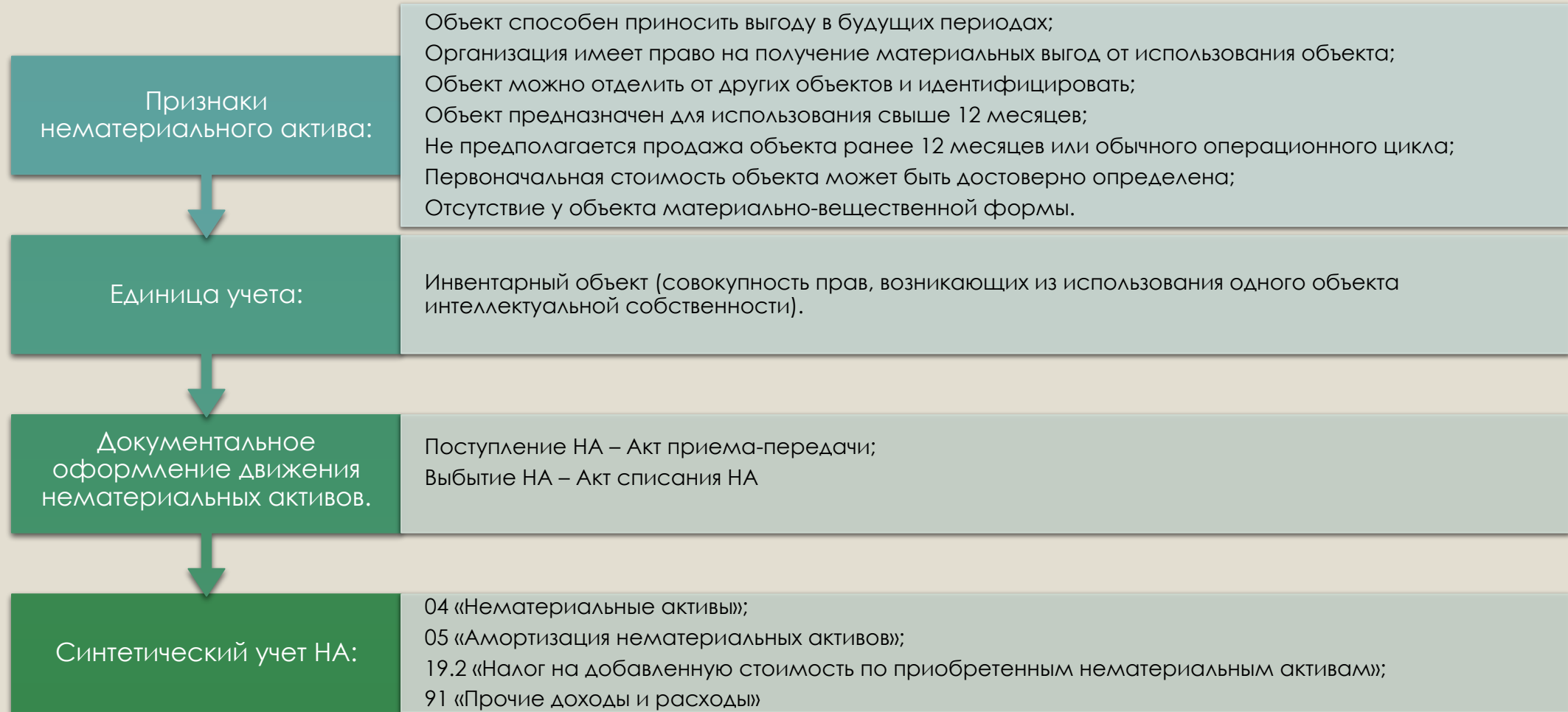
Отложенные налоговые активы (Вычитаемые временные разницы)

- Прибыль БУ \triangleright Прибыль НУ
- Доначисление налога на прибыль (Дт 09, Кт 68)

Отложенные налоговые пассивы (Налогооблагаемые временные разницы)

Прибыль БУ \triangleleft Прибыль НУ
Уменьшение налога на прибыль (Дт 68, Кт 77)

Понятие, учет нематериальных активов.



Классификация, оценка, учет производственных запасов

Классификация материалов:

- Сырье и основные материалы;
- Вспомогательные материалы;
- Покупные полуфабрикаты;
- Возвратные отходы;
- Топливо;
- Тара и тарные материалы;
- Запчасти;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Синтетический учет производственных запасов:

- Счет 10 «Материалы»;
- Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- Счет 15 и «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- Счет 16 «Отклонение в стоимости приобретения материальных ценностей»;
- Счет 41 «Товары»;
- Счет 44 «Расходы на продажу».

Оценка материально-производственных запасов: по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Документальное оформление движения материально-производственных запасов.

Организация аналитического учета производственных запасов.

Учет налога на добавленную стоимость по поступившим ОС, НА и ПЗ.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость», субсчета:

НДС по приобретенным основным средствам;
НДС по приобретенным нематериальным активам;
НДС по приобретенным материально-производственным запасам.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Признание доходов в учете

организация имеет право на получение выручки

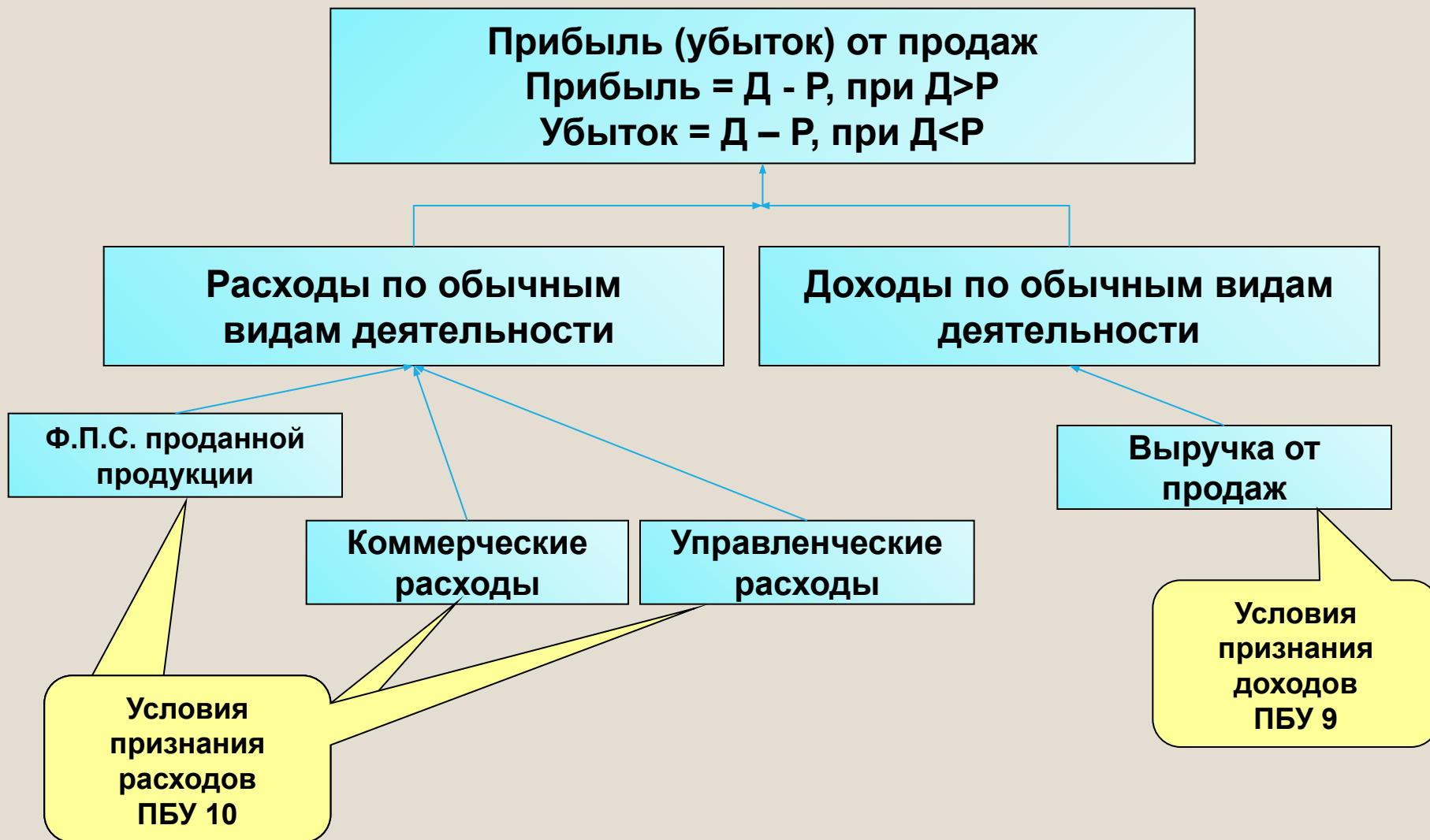
сумма выручки может быть определена

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Формирование финансового результата от продаж



Выручка

—

Затраты по
приобретению
товара

=

Валовой доход (чистая продукция)

Заработная плата и
отчисления во
внебюджетные фонды

Прибыль

Расчет валового дохода («Методические рекомендации по учету» от 10.07.96 № 1-794/32-5)

По суммарному
товарообороту

$$\text{Вдох} = \text{СТов} \times \text{РНац} / 100$$

С учетом ассортимента
реализуемых товаров

$$\text{Вдох} = (\text{СТов1} \times \text{Псред1} + \text{СТов2} \times \text{Псред2} \dots + \text{СТовN} \times \text{ПсредN}) / 100$$

По определяемому
среднему проценту

$$\text{В}_{\text{дох}} = (\text{СТ}_{\text{ов}} \times \text{П}_{\text{сред}}) / 100$$

С использованием
ассортимента
оставшихся товаров

$$\text{Вдох} = (\text{ТН}_{\text{о}} + \text{ТН}_{\text{п}} - \text{ТН}_{\text{в}}) - \text{ТН}_{\text{к}}$$

Определение финансового результата

Прибыль (убыток)
от продаж за
месяц: Кт счета
90.1 – Дт счета 90.2
– Дт счета 90.3



Прибыль от продаж
: Дт 90-9 «Прибыль
(убыток) от
продаж» Кт 99
«Прибыли и убыт



Счет 90 по
совокупности
открытых субсчетов
сальдо на конец
месяца не имеет



Убыток от продаж:
Дт 99 «Прибыли и
убытки» Кт 90-9
«Прибыль (убыток)
от продаж»

Расшифровка остатков по счету 90

сальдо счета 90-1 - отражает выручку, полученную за год,

сальдо счета 90-2 – себестоимость проданных в течение года товаров (продукции, работ, услуг),

сальдо счета 90-3 – сумму НДС с выручки, полученной за год,

сальдо счета 90-9 – результат от продаж за отчетный год.

На счете 99 нарастающим итогом с начала года также отражен результат от продаж за год