

2. Учет поступления, амортизации и выбытия основных средств.

ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"

ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"

Для целей бухгалтерского учета **объектом основных средств** считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ✓ имеет материально-вещественную форму
- ✓ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана

- ✓ предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- ✓ способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

**пункт 4 ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ
СРЕДСТВА"**

Учет основных средств стоимость до 40 000 рублей

Активы характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 40 000 рублей по решению организации могут учитываться как производственные запасы.

- Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- Решение организации раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.
- Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов

Учет предметов договоров аренды

- Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются **Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный N 53162).

Срок полезного использования основного средства

- ✓ ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта
- ✓ ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ✓ ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- ✓ планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единица учета основных средств

- Единицей учета основных средств является **инвентарный объект**

Инвентарным объектом основных средств признается

- ✓ объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями
- ✓ отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- ✓ обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

Единица учета основных средств

- ✓ При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом

- ✓ Самостоятельными инвентарными объектами признаются основные средства
 - у которых существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра
 - техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Единица учета основных средств

- Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за объектом не зависимо от его использования до момента выбытия
- Инвентарные номера выбывших объектов, не могут быть присвоены вновь поступившим
- По арендованным основным средствам к учету принимаются инвентарные номера, присвоенные арендодателем
- Пообъектный учет основных средств в бухгалтерии ведется на инвентарных карточках учета основных средств (форма N ОС-6)

Классификация основных средств

- Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (классификатор амортизационных групп [п. 1 ст. 258 НК РФ](#))
- Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Оценка основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по **первоначальной стоимости**.

- До признания объекта основных средств в бухгалтерском учете первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете:
 - а) по первоначальной стоимости
 - б) по переоцененной стоимости
- Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств

Оценка основных средств

- При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или существенно не отличалась от справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости»
- Переоценка проводится путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость после переоценки равнялась справедливой стоимости.

ПРИМЕР способа переоценки

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки.
2. Полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств

Первоначальная стоимость основных средств

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений
- В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения
- При изменении назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости его вновь сформированная стоимость считается первоначальной стоимостью (балансовой стоимостью) объекта на дату изменения его назначения

Синтетический учет поступления основных средств.

Учет основных средств ведут на счете 01 «Основные средства»

К счету могут быть открыты субсчета:

- 01.1 Собственные основные средства
- 01.2 Арендованные основные средства (по договору лизинга)
- 01.3 Основные средства на консервации
- 01.4 Основные средства в запасе
- 01.5 Выбытие основных средств

Принятие объектов основных средств производится на основании утвержденного руководителем организации Акта (накладной) приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1).

Синтетический учет поступления основных средств

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведут учет по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду по договору лизинга

- Оборот по дебету – поступление, по кредиту – выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.
- Сальдо дебетовое отражает сумму первоначальной стоимости действующих, находящихся в запасе или на консервации собственных основных средств предназначенных для сдачи в аренду по договору лизинга

Синтетический учет поступления основных средств

На счете **07 «Оборудование к установке»** учитывают затраты организации на приобретение объектов, требующих монтажа и предназначенных для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений.

Оборот по Дебету – фактические затраты по поступившим объектам

Оборот по Кредиту – фактические затраты по объектам, переданным в монтаж безвозмездно или реализованным

Сальдо по Дебету отражает фактические затраты по не сданному в монтаж оборудованию.

Аналитический учет ведется на складах в количественном выражении на карточках учета материалов (форма № М-17)

Синтетический учет поступления основных средств

На счете **08 «Вложения во внеоборотные активы»** учитывают затраты организации на приобретение объектов

Оборот по Дебету – фактические затраты по поступившим объектам

Оборот по Кредиту – первоначальная стоимость переданных основных средств в эксплуатацию

Сальдо по Дебету отражает фактические затраты по не сданному в эксплуатацию основному средству

Поступление

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков:		
1.1. Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	08	60 (76)
1.2. Перечислены денежные средства поставщикам основных средств	60 (76)	51
1.3. На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	19	60 (76)
1.4. Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08

Для учета амортизации по основным средствам применяют пассивный счет **02 «Амортизация основных средств»**

Проводки по начислению амортизации

- производственного назначения Дебет 20,23,25, 44 Кредит 02
- общехозяйственного назначения Дебет 26 Кредит 02

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется **линейным способом** или **способом уменьшаемого остатка**

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Амортизация основных средств линейным способом

Норма амортизации = $1/\text{СПИ}$ (месяцы) x 100 %.

СПИ – это ожидаемый или расчетный период эксплуатации ОС

Пример расчета амортизации линейным способом

Станок стоит 423 000 руб. без НДС.

Срок полезного использования — 8 лет.

Расчет амортизации линейным способом

1 способ

Годовая норма амортизации = $423\,000 : 8 = 52\,875$ руб.

2 способ

Норма амортизации = $100\% : 8 = 12,5\%$,

Годовая норма амортизации = $423\,000 \times 12,5\% = 52\,875$ руб.

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка

Амортизация = Остаточная стоимость x Норма амортизации

Пример расчета амортизации способом уменьшаемого остатка

Первый год

Норма амортизации = $100\% : 8 = 12,5\%$

Годовая норма амортизации = $423\ 000 \times 12,5\% = 52\ 875$ руб.

Ежемесячная норма амортизации = $52\ 875 : 12 = 4\ 406,25$ руб.

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка

Пример (продолжение)

Второй год

$423\ 000 - 52\ 875 = 370\ 125$ руб.

Норма амортизации = $100\% : 8 = 12,5\%$,

Годовая норма амортизации = $370\ 125 \times 12,5\% = 46\ 265,63$ руб.

Ежемесячная норма амортизации = $46\ 265,63 : 12 = 3\ 855,47$ руб.

Остаточная стоимость на конец второго года составит:

$370\ 125$ руб. — $46\ 265,63$ руб. = $323\ 859,37$ руб.

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения

При использовании для амортизации основных средств (ОС) способа уменьшаемого остатка законодательство разрешает организации применять **коэффициент ускорения**

Коэффициент ускорения может принимать значение от 1 до 3.

Принятая величина коэффициента должна иметь убедительное обоснование и закреплена в Учетной политике предприятия.

Расчет ежемесячной суммы амортизации с применением коэффициента ускорения

$$\text{Амортизация} = (\text{Остаточная стоимость} \times \text{Норма амортизации}) \times \text{Коэффициент ускорения}$$

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения

Пример расчета амортизации способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения

Первый год

Норма амортизации = $100\% : 8 = 12,5\%$

Поправка на коэффициент ускорения $12,5 \times 1,5 = 18,75\%$

Годовая норма амортизации с коэффициентом ускорения

$423\,000 \times 18,75\% = 79\,312,5$ руб.

Ежемесячная норма амортизации = $79\,312,5 : 12 = 6\,609,38$ руб.

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения

Пример (продолжение)

Остаточная стоимость на конец первого года: $423\ 000 - 79\ 312,5 = 343\ 687,5$
руб.

Второй год

Норма амортизации = $100\% : 8 = 12,5\%$

Поправка на коэффициент ускорения $12,5 \times 1,5 = 18,75\%$

Годовая норма амортизации = $343\ 687,5 \times 18,75\% = 64\ 441,41$ руб.

Ежемесячная норма амортизации = $64\ 441,41 : 12 = 5\ 370,12$ руб.

Остаточная стоимость на конец второго года:

$343\ 687,5$ руб.- $64\ 441,41$ руб. = $279\ 246,09$ руб.

Амортизация основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования

Амортизация = Норма амортизации x Изначальная стоимость основного средства

Норма амортизации = Количество лет до окончания срока полезного использования / число лет полезного применения x 100%.

- Для каждого расчетного года высчитывается своя амортизационная норма

Списание основных средств

- Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Списание объекта основных средств обуславливается:

- ✓ прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования
- ✓ передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию

Списание основных средств

- ✓ физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями
- ✓ истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным
- ✓ прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности

Списание основных средств

- При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости)
- Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены
- Доходы и расходы от выбытия основных средств признаются в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств

Синтетический учет списания основных средств

Для учета выбытия объектов основных к счету 01 открывают дополнительный субсчет 01.5 «Выбытие основных средств»

В дебет субсчета переносят первоначальную стоимость выбывающего основного средства **Дебет 01.5 Кредит 01.1**

В кредит – сумму амортизации выбывающего основного средства **Дебет 02 Кредит 01.5**

Разница дебета и кредита субсчета 01.5 отражает остаточную стоимость выбывающего основного средства

Субсчет 01.5 закрывается на счет 91 **Дебет 91.2 Кредит 01.5**

Синтетический учет списания основных средств **при продаже**

Операция	Дебет	Кредит
Признан доход от продажи ОС	62	91-1
Начислен НДС	91-2	68-2
Списана первоначальная стоимость	01-5	01-1
Списана накопленная амортизация	02	01-5
Включена в расходы остаточная стоимость ОС	91-2	01-5
Списаны расходы, связанные с продажей ОС	91-2	10,70,69,44

Синтетический учет списания основных средств при безвозмездной передаче

Операция	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС	01-5	01-1
Списана амортизация	02	01-5
Передано ОС	91-2	01-5
Начислен НДС	91-2	68-2

! На рыночную стоимость основного средства, передаваемого безвозмездно начисляется НДС

Синтетический учет списания основных средств при передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации

Операция	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС	01-5	01-1
Списана амортизация	02	01-5
Отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал (по остаточной стоимости)	58-1	01-05
Восстановлен НДС по основному средству, переданному в качестве вклада в уставный капитал	19	68-2
Восстановленный НДС отражен в составе финансовых вложений	58-1	19
Списана первоначальная стоимость ОС	01-5	01-1

5. Учёт выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг).

**Положение
по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99
(утв. [приказом](#) Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н)**

Процесс производства

- Себестоимость продукции, работ, услуг складывается в процессе производства

- **Прямые расходы:**

Основное производство счет 20

Д 20 К 02,10,70,69

Вспомогательное производство счет 23

Д 23 К 02,10,70,69

В конце месяца счет вспомогательного производства закрывают

Д 20 К 23

Косвенные расходы (накладные) – расходы связанные с обслуживанием производства и управления

• Общепроизводственные расходы счет 25 Д25 К 02,10,70,69

В конце месяца счет закрывают на 20,23 Д20,23 К 25

• Общехозяйственные расходы счет 26 Д26 К 02,10,70,69

В конце месяца счет закрывают на 20,23,90 Д20,23,90 К 26

- *Производственную себестоимость по фактической себестоимости* отражают на счете 43 **Д 43 К 20**

- *Производственную себестоимость по учетным (плановым) ценам* отражают на счете 40

Счет 40 закрывают ежемесячно, сальдо на отчетную дату он не имеет.

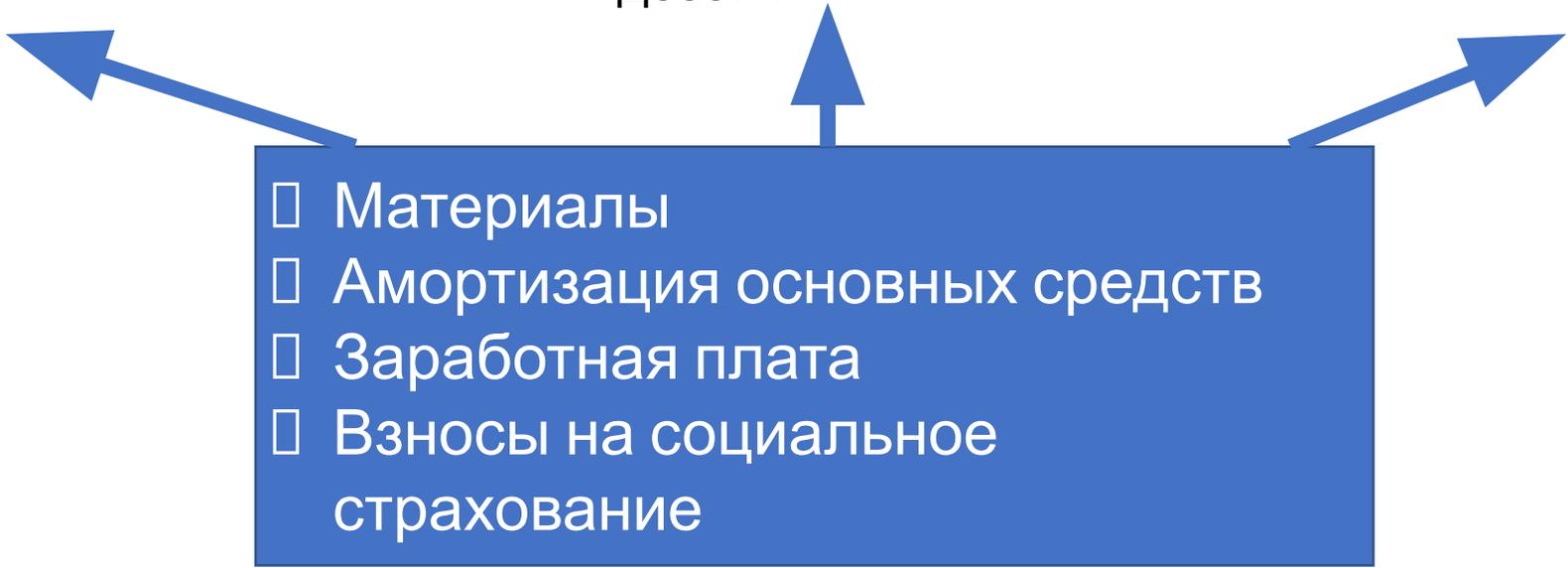
Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету на 1-е число месяца определяется отклонение фактической себестоимости продукции (работ, услуг) от нормативной (плановой) себестоимости.

- Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью (**перерасход**) списывают **дополнительной записью Дебет 90.2 Кредит 40.**
- Превышение нормативной (плановой) себестоимости, над фактической (**экономия**) сторнируется **Дебету 90.2 Кредит**

40 Хозяйственная операция	Проводки	Перерасход	Экономия.
Списание фактической себестоимости	Дебет 40 Кредит 20	120	100
Списание плановой себестоимости	Дебет 43 Кредит 40	100	120
Списание перерасхода (дополнительной записью)	Дебет 90.2 Кредит 40	20	-
Списание экономии (красное сторно)	Дебет 90.2 Кредит 40	-	20

Полная себестоимость готовой продукции

- Прямые расходы
 - Дебет 20
 - Дебет 23
- Косвенные расходы
 - Дебет 25
 - Дебет 26
- Коммерческие расходы
 - Дебет 44

- 
- Материалы
 - Амортизация основных средств
 - Зарплата
 - Взносы на социальное страхование

Для учета коммерческих расходов применяют счет **44 «Расходы на продажу»**

- Отражение произведенных коммерческих расходов
Д 44 К 10,23,60,70, 69, ...
- Списание коммерческих расходов на реализацию
Д 90.2 «Себестоимость продаж» К 44

- При реализации готовой продукции, работ (услуг) используют счет 90
- При реализации ТМЦ предприятия (материалы, основные средства...) используют счет 91

Хозяйственная операция		
Отгружена продукция по цене реализации в т.ч. НДС	Дебет 62 Кредит 90.1	
Списание производственной себестоимости продукции (товаров)	Дебет 90.2 Кредит 41,43,44	
Сумма начисленного НДС	Дебет 90.3 Кредит 68	Дебет 90.3 Кредит 76
Поступившие платежи от покупателей	Дебет 51 Кредит 62	
Задолженность по НДС		Дебет 76 Кредит 68
Перечисление задолженности по НДС	Дебет 68 Кредит 51, 52	

6. Учет денежных средств и операций на расчетных и специальных счетах в банках.

Классификация денежных расчетов

Денежные средства

РАСЧЕТЫ

Безналичные расчеты

Расчеты наличными

Счета в банках

Касса

Переводы в
пути

Зачисление

Списание

Внесение

Выдача

Денежные средства в кассе организации (учет кассовых операций)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Оприходованы в кассу денежные средства, поступившие с расчетного счета	<u>50-1</u>	<u>51</u>	Приходный кассовый <u>ордер</u> , Выписка банка по расчетному счету
Поступили в кассу наличные деньги от инкассаторской службы	<u>50-1</u>	<u>57</u>	Приходный кассовый <u>ордер</u>

Денежные средства в кассе организации (учет кассовых операций)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Получен остаток неизрасходованной подотчетной суммы	<u>50-1</u>	<u>71</u>	Приходный кассовый <u>ордер</u>
Погашен наличными заем, ранее выданный работнику	<u>50-1</u>	<u>73-1</u>	Приходный кассовый <u>ордер</u>
Отражено возмещение работником ущерба, причиненного организации	<u>50-1</u>	<u>73-2</u>	Приходный кассовый <u>ордер</u>

Денежные средства в кассе организации (учет кассовых операций)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Сданы денежные средства в банк для зачисления на расчетный счет организации (<u>вариант без применения счета 57</u>)	<u>51</u>	<u>50-1</u>	Расходный кассовый <u>ордер</u> , Выписка банка по расчетному счету
Выданы денежные средства работнику организации для сдачи в банк (<u>вариант с применением счета 57</u>)	<u>57</u>	<u>50-1</u>	Расходный кассовый <u>ордер</u>

Денежные средства в кассе организации (учет кассовых операций)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
<u>Переданы инкассаторам</u> денежные средства для зачисления на расчетный счет организации	<u>57</u>	<u>50-1</u>	<u>Квитанция</u> к сумке, Расходный кассовый <u>ордер</u>
Выплачена заработная плата (премии, пособия) работникам через кассу организации	<u>70</u>	<u>50-1</u>	Расчетно-платежная <u>ведомость</u> , Расходный кассовый <u>ордер</u>

Денежные средства в кассе организации (учет кассовых операций)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Выданы под отчет денежные средства из кассы	<u>71</u>	<u>50-1</u>	Расходный кассовый <u>ордер</u>
Предоставлен заем работнику наличными	<u>73-1</u>	<u>50-1</u>	Расходный кассовый <u>ордер</u>

Денежные средства в операционной кассе предприятия

- В бухгалтерском учете движение денежных средств в операционной кассе отражают записями по счету 50, субсчет 50-2 "Операционная касса". Наиболее часто применяются следующие бухгалтерские записи.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
<u>Переданы</u> разменная монета и купюры из кассы организации в операционную кассу	<u>50-2</u>	<u>50-1</u>	<u>Книга учета</u> принятых и выданных кассиром денежных средств
Отражена выручка от продажи товаров в розницу	<u>50-2</u>	<u>90-1</u>	Отчет о закрытии смены

Денежные средства в операционной кассе предприятия

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Оприходована в кассу организации выручка, поступившая из операционной кассы	<u>50-1</u>	<u>50-2</u>	Отчет о закрытии смены, Приходный кассовый <u>ордер</u>
<u>Возвращены</u> разменная монета и купюры из операционной кассы в кассу организации	<u>50-1</u>	<u>50-2</u>	<u>Книга учета</u> принятых и выданных кассиром денежных средств

Отражение денежных документов в бухгалтерском учете

Денежные документы, поступившие в кассу организации отражают на [счете 50](#) "Касса", [субсчет 50-3](#) "Денежные документы", в сумме фактических затрат на приобретение (без НДС).

Аналитический учет организуют по видам документов.

- Поступление денежных документов в кассу организации отражают записью по дебету счета 50, субсчет 50-3.
- Проводку формируют на основании самого денежного документа, поступившего в кассу с оформлением соответствующей записи в [журнале учета денежных документов](#).

Бухгалтерский учет поступления денежных документов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Приобретение денежного документа у поставщика напрямую			
Перечислена оплата за денежный документ	<u>76</u> <u>(60)</u>	<u>51</u>	Выписка банка по расчетному счету
Учтена стоимость денежного документа (без НДС, если он предъявлен и впоследствии подлежит вычету)	<u>50-3</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ, Журнал учета денежных документов
Учтена стоимость денежного документа (без НДС, если он предъявлен и впоследствии подлежит вычету)	<u>50-3</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ, Журнал учета денежных документов

Бухгалтерский учет поступления денежных документов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Приобретение денежного документа у поставщика напрямую			
Перечислена оплата за денежный документ	<u>76</u> <u>(60)</u>	<u>51</u>	Выписка банка по расчетному счету
Учтена стоимость денежного документа (без НДС, если он предъявлен и впоследствии подлежит вычету)	<u>50-3</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ, Журнал учета денежных документов
Учтена стоимость денежного документа (без НДС, если он предъявлен и впоследствии подлежит вычету)	<u>50-3</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ, Журнал учета денежных документов

Бухгалтерский учет поступления денежных документов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Приобретение денежного документа через подотчетное лицо			
Выданы деньги подотчетному лицу из кассы организации	<u>71</u>	<u>50-1</u>	Расходный кассовый <u>ордер</u>
Денежный документ оплачен через подотчетное лицо	<u>76</u> <u>(60)</u>	<u>71</u>	Авансовый <u>отчет</u>
Учтена стоимость денежного документа (без НДС, если он предъявлен и впоследствии подлежит вычету)	<u>50-3</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ, Журнал учета денежных документов

Бухгалтерский учет поступления денежных документов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Если в денежном документе выделен НДС, который впоследствии может быть принят к вычету (почтовые марки, санаторно-курортные путевки НДС не облагаются)			
Отражен НДС, выделенный в денежном документе	<u>19</u>	<u>76</u> <u>(60)</u>	Денежный документ

Бухгалтерский учет выдачи (списания) денежных документов

- Выдачу (списание с учета) денежных документов отражают записью по кредиту счета 50, субсчет 50-3. Проводку формируют на основании записи в журнале учета денежных документов о выбытии,.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
1. Почтовые марки			
Стоимость использованных почтовых марок отражена в составе расходов по обычным видам деятельности	<u>26</u> (<u>44</u> и др.)	<u>50-3</u>	Журнал учета денежных документов

Бухгалтерский учет выдачи (списания) денежных документов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
На дату утверждения авансового отчета работника, вернувшегося из командировки			
Стоимость авиабилета (железнодорожного билета) отражена в составе расходов по обычным видам деятельности	<u>20</u> (<u>26</u> , <u>44</u> и др.)	<u>71</u>	Авиабилет (железнодорожный билет), Посадочный талон (посадочный купон), Авансовый <u>отчет</u>
Принят к вычету НДС со стоимости авиабилета (железнодорожного билета)	<u>68</u>	<u>19</u>	Авиабилет (железнодорожный билет), Авансовый <u>отчет</u>

- В бухгалтерском учете списание денежных документов отражают следующими проводками.

Содержание операций	Дебет	Кредит
Стоимость денежных документов, списанных в связи с невозможностью их использования, признана прочим расходом	91-2	50-3
Сумма НДС со стоимости списанного денежного документа признана прочим расходом (если сумма НДС была выделена в денежном документе)	91-2	19

Виды счетов в банке



7. Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ
ВЛОЖЕНИЙ»
ПБУ 19/02

- Ценные бумаги с установленными сроками и стоимостью погашения в бухгалтерском учете отражают в составе **финансовых вложений**
- Инвестиции и активы подлежат учету в составе финансовых вложений, **если** они:
 - документально подтверждены;
 - по ним предполагается несение финансовых рисков;
 - направлены на извлечение прибыли.
- **Не относятся** к финансовым вложениям:
 - собственные акции предприятия выкупленные для аннулирования или последующей продажи

- Текущий учет финансовых вложений и ценных бумаг ведется на счете 58 "Финансовые вложения»
- Одновременно депозитные вклады подлежат учету на субсчете 55-3 "Депозитные счета»
- В аналитическом учете по ценным бумагам должны быть отражены сведения:
 - наименовании эмитента
 - названии и реквизитах ценной бумаги
 - стоимости
 - общем количестве
 - дате приобретения и выбытия
 - месте хранения

- финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

- В составе затрат учитываются:
 - ✓ уплаченные суммы по контрактам;
 - ✓ стоимость различных услуг, связанных соответствующими инвестиционными вложениями;
 - ✓ вознаграждения для посредников;
 - ✓ иные затраты на финансовые вложения.

1. Вид активов обращается на рынке ценных бумаг. Инвестиционные вложения подлежат учету и отчетности по завершении соответствующего года по текущей рыночной стоимости. Она определяется путем корректировки стоимости, определенной на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится на выбор организации:

- либо раз в месяц;
- либо раз в квартал.

2. Активы не обращаются на РЦБ. Учитываются на отчетную дату согласно первоначальной стоимости. По ним предусмотрена необходимость:

- вести контроль обесценивания;
- вводить резерв под обесценение (счет 59 «Резервы под обесценивание финансовых вложений»).

- Учет выбытия финансовых вложений осуществляется при:
 - погашении;
 - продаже;
 - безвозмездной передаче и т.п.

- Выбытие соответствующего актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, учитывается:
 - либо по первоначальной стоимости;
 - либо по средней первоначальной стоимости;
 - либо способом ФИФО.

Содержание хозяйственных операций		
Отражение покупки ценных бумаг	Дт 58	Кт <u>76</u>
получено право собственности на приобретение акции	Дт 58	Кт <u>76</u>
В составе финансовых вложений отражено получение акций	Дт 58	Кт <u>75</u>
На сумму увеличения текущей рыночной стоимости по сравнению с предыдущей рыночной стоимостью финансовых вложений	Дт 58	Кт <u>91-1</u>
разница между текущей рыночной ценой акций на дату отчета и их учетной ценой.	Дт 58	Кт <u>91-1</u>
Отражение балансовой стоимости ценных бумаг	Дт <u>90-2</u>	Кт 58
Списание стоимости финансовых вложений при их прочем выбытии	Дт <u>91-2</u>	Кт 58

8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Порядок создания и учета резервов по сомнительным долгам

- Все операции с покупателями и заказчиками оформляются на основе первичных документов: договоров, гарантийных писем
- Отгрузку подтверждают:
 - ✓ актами выполненных работ (услуг)
 - ✓ накладными
 - ✓ счетами-фактурами.
- Оплата подтверждается любыми расчетными документами:
 - ✓ выписками из банков
 - ✓ платежными требованиями
 - ✓ кассовыми ордерами или чеками

Учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

На основании утвержденной учетной политики могут быть открыты дополнительные субсчета:

62.1 — для расчетов в общем порядке;

62.2 — для расчетов по аванса

Проводка	Наименование операции
Дт 62.1 Кт 90.1.	Отгружены товары покупателю
Дт 62.Р Кт 90-1	Признана выручка от реализации товаров, работ, услуг
Дт 90-3 Кт 68	Учен НДС, предъявленный покупателю
Дт 51 Кт 62.Р	Покупателем погашена задолженность
Дт 51 Кт 62.2	Поступил аванс за товары на расчетный счет
Дт 52 Кт 62.22	Поступила на валютный счет оплата за экспортную отгрузку
Дт 62 Кт 91.1.	Произведена реализация собственного имущества
Дт 62.2 Кт 62.1.	Зачтена полученная ранее предоплата
Дт 60 Кт 62	Зачет встречных требований по договору
Дт 62.2 Кт 51.	Возврат аванса покупателю или заказчику

- Сомнительный долг – это дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в установленные договором сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- По сомнительным долгам организация должна создавать резерв ([п. 70 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н](#)).
- Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу по результатам проведенной инвентаризации расчетов. Величина резерва будет зависеть от финансового состояния должника и оценки вероятности, что долг будет погашен полностью или частично ([п. 70 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н](#)).

- Конкретный порядок определения величины резерва устанавливается Учетной политикой организации в целях бухгалтерского учета.
- Создаваемый резерв по сомнительным долгам относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов, т. е. относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 70 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н, Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Отражение в бухгалтерском учете	Содержание операции
На дату создания (увеличения) резерва	
Д 91-2 - К 63	Создан или доначислен резерв по сомнительным долгам
На дату списания безнадежного долга за счет резерва	
Д 63 - К 62 (60, 76, 58-3)	Безнадежный долг списан за счет резерва по сомнительным долгам
На дату восстановления резерва в части погашенного долга	
Д 63 - К 91-1	Восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности

9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

- Для учета расчетов с поставщиками применяют счет **60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"**
- На основании утвержденной учетной политики могут быть открыты дополнительные субсчета:
 - 60.1 — для расчетов в общем порядке;
 - 60.2 — для расчетов по аванса
- **Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"** ведется по каждому предъявленному счету, для расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретено оборудование, требующее монтажа	07 «Оборудование к установке»	60
Поступил от поставщиков объект внеоборотных активов (основных средств или нематериальных активов)	08 «Вложения во внеоборотные активы»	
Приобретены материалы	10 «Материалы»	
Учен НДС, предъявленный поставщиком	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Приняты работы (услуги), учтенные в составе расходов основного производства	20 «Основное производство»	
Учены работы, услуги общехозяйственного назначения, предъявленные поставщиком	26 «Общехозяйственные расходы»	
Приобретены товары	41 «Товары»	
Торговой организацией учтены услуги, оказанные поставщиком	44 «Расходы на продажу»	

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Возвращен поставщиком на расчетный счет полученный ранее аванс	51 «Расчетные счета»	60
Отражена претензия поставщику в связи с выявленной при приемке товара недостаточей	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Списан выданной поставщику аванс по причине истечения срока исковой давности	91 «Прочие доходы и расходы»	
Произведен взаимозачет с поставщиком	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Списана задолженность перед поставщиком в связи с его ликвидацией	91 «Прочие доходы и расходы»	
Перечислен аванс поставщику в валюте	60	52 «Валютные счета»

10. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам

- Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.
- По дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".
- Субсчета к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" открывают по видам налогов и сборов "Налог на прибыль", "Налог на добавленную стоимость", "Налог на доходы физических лиц" и т.п.

- [Счет 68](#) "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты
- [счетом 99](#) "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль,
- [счетом 70](#) "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму подоходного налога
- [счетом 90](#) "Продажи" на сумму налога на добавленную стоимость, акцизам и другим косвенным налогам
- [счетом 91](#) "Прочие доходы и расходы" - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы)

- Штрафные санкции, наложенные налоговыми органами по всем налогам и сборам, отражают по дебету [счета 99](#) "Прибыли и убытки" и кредиту [счета 68](#) "Расчеты с бюджетом".
- Аналитический учет по [счету 68](#) "Расчеты по налогам и сборам" ведется по каждой налоговой декларации. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:
текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам;
штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора

N п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
	По дебету счета	
1	Списание накопленных сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам по мере зачета (после оплаты счетов поставщиков и подрядчиков)	<u>19</u>
2	Уплата задолженности по налогам и сборам наличными	<u>50</u>
3	Уплата задолженности по налогам и сборам перечислением через банки	<u>51</u> , <u>52</u> , <u>55</u>
4	Оплата задолженности по налогам к сборам за счет кредитов и займов	<u>66</u> , <u>67</u>

N п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
	По кредиту счета	
5	Начисление задолженности по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по капитальным вложениям	<u>08</u>
6	Начисление задолженности по налогам и сборам (таможенные пошлины, невозмещаемые налоги) в связи с приобретением материально-производственных запасов и животных на выращивании и откорме	<u>10, 11, 15, 41</u>
7	Начисление налогов и сборов, включаемых в расходы на производство и продажу продукции, работ и услуг	<u>20, 23, 25, 26, 29, 44, 97</u>
8	Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам	<u>51, 52, 55</u>

N п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
	По кредиту счета	
9	Удержание налога на физических лиц с дохода работников (оплаты, дивидендов и т. п.)	<u>70</u>
10	Удержание налогов и сборов с доходов учредителей	<u>75</u>
11	Включение в состав сумм отчетного периода начислений по налогам и сборам, отложенным в предыдущие периоды (НДС - при оплате по мере получения оплаты и т. п.)	<u>76</u>
12	Начисление задолженности по косвенным налогам и сборам, включаемым в продажные цены (налог на добавленную стоимость, акцизы, экспортные пошлины и т.п.)	<u>90</u>

N п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
	По кредиту счета	
13	Начисление задолженности по налогам и сборам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы)	<u>91</u>
14	Начисление задолженности по налогу на прибыль. Отражение штрафных санкций по налогам и сборам	<u>99</u>

11. Синтетический и аналитический учёт затрат на производство и исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

Смотреть вопрос 5. Учёт выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг).

12. Учет расчетов по оплате труда.

- **Дата начисления заработной платы в бухгалтерском учете** - последний календарный день каждого месяца.
- Начисления заработной платы производят по каждому работнику.
- Расчет с работником при увольнении производят в его последний рабочий день. Начисление заработной платы в день увольнения (ст. 84.1 ТК РФ).
- **В налоговом учете** зарплату вместе с НДФЛ включают в расходы в последний день месяца, за который она начислена (п. 4 ст. 272 НК РФ)

Суммы начисленной заработной платы отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (Инструкция по применению Плана счетов).

Проводки по начислению заработной платы:

- Дебет 20, 23, 25, 26, 44, 08, 91-2, 96 и др. Кредит 70

Отражение в бухгалтерском учете удержаний из заработной платы

- Суммы начисленного с заработной платы НДФЛ и иные удержания отражают в бухгалтерском учете по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (Инструкция по применению Плана счетов)
- Из заработной платы могут производиться удержания:
 - ✓ суммы по исполнительным документам;
 - ✓ выданные авансом отпускные за неотработанные на момент увольнения работника дни отпуска;
 - ✓ профсоюзные взносы;
 - ✓ непогашенные подотчетные суммы

Отражение в бухгалтерском учете **удержаний из заработной платы**

Проводки по удержаниям из заработной платы:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ из зарплаты работника	70	68
Удержаны из зарплаты работника суммы по исполнительным документам	70	76
Удержаны из зарплаты работника профсоюзные взносы	70	76
Удержана из зарплаты работника невозвращенная подотчетная сумма	70	94
Удержана из зарплаты работника плата за бланк трудовой книжки	70	73

Отражение в бухгалтерском учете **выплаты заработной платы**

Выплату заработной платы отражают по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" ([Инструкция](#) по применению Плана счетов)

✓ При выплате зарплаты наличными деньгами из кассы:

Дебет 70 Кредит 50.1

✓ Перечисление заработной платы на банковскую карту работника

Дебет 70 Кредит 51

Отражение в бухгалтерском учете депонированной заработной платы

При депонировании начисленной, но не выплаченной в срок заработной платы перенесите задолженность перед работником со [счета 70](#) в кредит [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", [субсчет 76-4](#) "Расчеты по депонированным суммам" ([Инструкция](#) по применению Плана счетов)

Депонирование заработной платы отражают:

Дебет 70 Кредит 76.4

Отражение в бухгалтерском учете депонированной заработной платы

При депонировании заработной платы работник вправе обратиться за выплатой причитающейся ему зарплаты в течение трех лет с момента ее депонирования ([ст. 196](#) ГК РФ, Письма Роструда от 09.12.2009 [N 6646-ТЗ](#), ФНС России от 06.10.2009 [N 3-2-06/109](#)).

Выплату депонированных сумм при обращении работника отражают:

Дебет 76.4 Кредит 50.1, 51

Если работник не востребовал неполученную заработную плату, депонированную сумму [списывают](#) по истечении срока исковой давности

Отражение в бухгалтерском учете страховых взносов

- **Начисление** страховых взносов с зарплаты работников отражают
Дебет счета 20, 23, 25, 26, 44, 08, 91-2, 96 Кредит 69
- **Перечисление** страховых взносов оформляют проводкой
Дебет 69 – Кредит 51

Отражение в бухгалтерском учете страховых взносов

Страховые взносы по обязательному страхованию рассчитывают, исходя из:

- начислений в пользу физических лиц
- установленных лимитов облагаемой базы
- тарифов страховых взносов

Отражение в бухгалтерском учете страховых взносов

Для исчисления страховых взносов с 1 января 2021 года [Постановлением Правительства РФ от 26 ноября 2020 г. № 1935](#) утверждены предельные величины базы налогообложения

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- на обязательное пенсионное страхование

Ставки страховых взносов на 2021 год

Вид отчислений	Ставка, %	Примечание	Лимит
Пенсионные	22	До достижения лимита	1 465 000 руб.
	10	После превышения лимита	
Социальные на ВНиМ	2,9	До достижения лимита	966 000 руб.
	0	После превышения лимита	
Медицинские	5,1	Лимита нет	
Травматизм	Индивидуально от 0,2 до 8,5, лимита нет		

Отражение в бухгалтерском учете страховых взносов

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами приведены в [статье 422 НК РФ](#)

Перечень выплат подлежащих налогообложению страховыми взносами перечислен [в пункте 1 статьи 420 НК РФ](#)

Все страховые взносы рассчитываются на последнее число месяца отдельно по каждому работнику и каждому виду взносов ([п. 1 ст. 421](#), [п. 1 ст. 431 НК РФ](#))

Отражение в бухгалтерском учете страховых взносов

Формула расчета страховых взносов

$$\begin{array}{ccccccc} \boxed{\text{Взносы за}} & = & \boxed{\text{База за}} & \times & \boxed{\text{Тариф}} & - & \boxed{\text{Взносы, начисленные с}} \\ \boxed{\text{месяц}} & & \boxed{\text{месяц}} & & & & \boxed{\text{начала года по}} \\ & & & & & & \boxed{\text{предшествующий месяц}} \end{array}$$

13. Организация управленческого учета косвенных затрат экономического субъекта

- Выбор формата учета затрат, в том числе их классификация в качестве прямых или косвенных, определяется особенностями производственного процесса, организационной и производственной структуры конкретной компании
- Экономическая литература и практика работы предлагают разнообразные методы учета и распределения косвенных затрат, обобщенно их можно свести к двум моделям распределения:
 - вся сумма косвенных затрат распределяется по видам деятельности пропорционально единой базе;
 - для каждого элемента или статьи косвенных затрат устанавливается индивидуальная база разнесения по объектам затрат.

- Устанавливая правила распределения косвенных затрат в управленческой учетной политике учитывают особенности их отдельных групп: общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих затрат
- Порядок распределения косвенных затрат в управленческом учете:
 - определяется какие затраты будут косвенными и формулируется их квалификация;
 - устанавливается взаимосвязь между затратами и объектами, на которые их предстоит отнести;
 - выбирается метод распределения затрат – одноступенчатое или двухступенчатое распределение.

- Алгоритм одноступенчатого распределения косвенных затрат в управленческом учете:

1. определяется база распределения (драйвер) – количественный фактор, который отражает причину возникновения затрат и влияет на их величину;
2. производится расчет коэффициента распределения (разделить сумму распределяемых затрат на общую величину базы распределения);
3. вычисляется сумма косвенных затрат, которая приходится на каждый объект (умножить коэффициент распределения затрат на величину базы распределения, которая соответствует конкретному объекту).

- При отсутствии прямой взаимосвязи между косвенными затратами и объектами затрат, затраты распределяются в два этапа.

1. С помощью первой базы распределения затраты относят на промежуточные объекты
2. с помощью второй базы затраты разделяют между конечными объектами.

Распределение затрат между подразделениями

- Если затраты носят комплексный характер и относятся к деятельности нескольких подразделений, расходы распределяют между местами затрат на основе количественных и стоимостных баз (численность персонала, объем выпуска продукции, фактическое время работы оборудования)

Этап распределения	Действия
1.Отнесение накладных расходов на места возникновения	Накладные расходы собираются, регистрируются и обобщаются непосредственно в подразделениях, в которых возникли.
2.Первичное распределение	Распределение накладных расходов между главными и вспомогательными подразделениями. На данном этапе выбираются приемлемые базы распределения.
3.Вторичное распределение	Перераспределение накладных расходов вспомогательных подразделений между главными

14. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в отечественной и зарубежной практике

- В отечественной практике используют: попроцессный, попередельный, позаказный и нормативный методы
- Попроцессный метод используется в отраслях добывающей, энергетической промышленности. В попроцессном методе нет затрат на сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты
- Попередельный метод учета затрат применяется в производствах, где готовый продукт получается в результате последовательной обработке исходного материала. Для попередельного метода характерен полуфабрикатный вариант учета затрат.

✓ Нормативный метод:

1. планирование затрат на основе норм
2. выявление отклонений
3. отражение затрат на счетах БУ по нормам
4. документальное оформление затрат

✓ Позаказный метод применяется преимущественно в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Объектом учета затрат и калькулирования себестоимости является изготовление единичных или небольших партий изделий

- В зарубежной практике используются: директ-костинг, стандарт-кост, ABC-метод.

✓ Главное в системе «директ-костинг» - организация отдельного учета постоянных и переменных затрат.

Метод не используется для составления внешней отчетности и расчета налогов.

Применяется во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и для принятия оперативных управленческих решений.

- ✓ Метод «стандарт-кост» («СК») заключается в сопоставлении нормативных расчетов с фактическими и выявлении отклонений.
 1. учитывают затраты в пределах норм
 2. предполагают учет полных затрат

- ✓ Метод АБС решает проблему распределения накладных расходов. Позволяет определить причину возникновения данных расходов и порядок их отнесения на готовую продукцию.

15. Организация процесса бюджетирования в организации. Виды бюджетов.

- Бюджетирование — это процесс подготовки, организации и контроля бюджетов с целью разработки и принятия оптимальных управленческих решений.
- Бюджет представляет собой финансовый план организации, отражающий в количественном выражении стратегические и тактические цели ее деятельности и мероприятия по их достижению.
- Наиболее важными требованиями к бюджетам являются: соответствие целям и задачам финансовой стратегии предприятия, целостность, системность, доступность, сопоставимость, корректность, согласованность, оперативность и функциональность.

• Бюджетирование выполняет три основные функции:

✓ планирования

✓ учёта

✓ контроля

• Бюджетирование включает в себя обязательные этапы:

✓ Финансовое планирование

✓ Контроль исполнения бюджета

✓ Оперативное управление и контроль денежных потоков

✓ Анализ исполнения бюджета

- Методика разработки бюджета:

1. постановка задачи, и сбор инфо не обходимой для разработки бюджета
2. изучение и анализ имеющейся информации
3. анализ фактических результатов прошлых периодов
4. формирование бюджета
5. экспертная оценка бюджета
6. принятие и утверждение бюджета

- Бюджеты делятся по группам:

- ✓ *финансовые* (основные, главные) бюджеты: бюджеты доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс
- ✓ *операционные бюджеты*: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет затрат на основные материалы, бюджет затрат труда, бюджет накладных расходов производства, бюджет коммерческих, бюджет управленческих расходов и др.
- ✓ *вспомогательные бюджеты*: инвестиционный бюджет, кредитный план и др.

- Виды бюджетов:

- ✓ Оперативный бюджет — это бюджет, прямо связанный с достижением целей предприятия, например план производства, материально-технического снабжения.
- ✓ Текущий бюджет - краткосрочный бюджет, направленный на планирование текущих целей предприятия.
- ✓ Перспективный бюджет - бюджет генерального развития бизнеса и долгосрочной структуры предприятия.
- ✓ Самостоятельный бюджет - изолированный, не зависящий от других бюджетов.
- ✓ Непрерывный (скользящий) бюджет - по мере того как заканчивается месяц или квартал, к бюджету добавляется новый.
- ✓ Укрупненный бюджет - бюджет, в котором основные статьи доходов и расходов указываются в обобщенном виде.
- ✓ Детализированный бюджет - бюджет, в котором все статьи доходов и расходов расписываются полностью по всем составляющим

16. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и их экономическое содержание.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период
- Бухгалтерская отчетность состоит из:
 - ✓ бухгалтерского баланса
 - ✓ отчета о финансовых результатах
 - ✓ приложений к ним и пояснительной записки, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

- Все элементы финансовой отчетности связаны между собой и отражают разные аспекты одних и тех же хозяйственных операций и явлений.
- Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации на определенную дату.
- Отчет о финансовых результатах отражает сведения о формировании и использовании прибыли организации.
- Отчет об изменениях капитала — данные о движении собственного капитала организации, фондов и резервов и дает возможность оценить изменения, происходящие в собственном капитале организации.
- Отчет о движении денежных средств содержит информацию о движении денежных средств организации в наличной и безналичной формах. Направления движения денежных средств рассматриваются в разрезе основных видов деятельности организации: текущей, инвестиционной и финансовой

17. Учет финансовых результатов.

Реализована готовая продукция покупателю	62	90.1
Себестоимость реализованной продукции	90.2	43
НДС по реализованной продукции	90.3	68
Получен счет транспортной организации за доставку готовой продукции покупателю	44	60
НДС по транспортным услугам	19	68
Отражены услуги транспортной организации на реализацию готовой продукции	90.2	44
Определить финансовый результат от реализации готовой продукции	90.9	99
Списано основное средство в результате непригодности для дальнейшего использования (акт на списание основного средства) первоначальная стоимость	01.5	01.1
Начисленный износ по списанному основному средству	02	01.5
Оприходовании металлолом от списанного основного средства	10	91.1
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.5
Определен финансовый результат от списания основного средства	99	91.9

Реализована готовая продукция покупателю	62	90.1
Получена в кассу выручка от покупателя за реализованную готовую продукцию	50	90.1
НДС по реализованной готовой продукции	90.3	68
Себестоимость отгруженной продукции	90.2	43
Определить финансовый результат по реализованной продукции	90.9	99
Выручка, полученная от покупателя, сдана в банк на расчетный счет	51	50
Предъявлен счет покупателю за реализованные материалы	62	91.1
Реализованы стройматериалы (фактическая стоимость)	91.2	10
НДС по реализованным материалам	91.3	68
Определить финансовый результат от реализации материалов	91.9	99

Отражена положительная курсовая разница по валютному счету	52	91.1
Начислены проценты по предоставленному займу в прошедшем учетном периоде	91.2	66
Полученные проценты по предоставленному займу в прошедшем учетном периоде	66	91.1
Начислена пеня за несвоевременную оплату страховых взносов в ФСС	91.2	69
Начислена пеня за несвоевременную оплату НДС	91.2	68
<i>Отражен финансовый результат на счете 90</i>	<i>90.9</i>	<i>99</i>
<i>Отражен финансовый результат на счете 91</i>	<i>99</i>	<i>91,9</i>
<i>В порядке реформации баланса списана нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года</i>	<i>99</i>	<i>84</i>

19. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и их базовые принципы.

- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности.
- МСФО публикуются Советом по международным стандартам финансовой отчетности, и они точно определяют, как бухгалтеры должны вести и презентовать счета.
- МСФО были созданы для того, чтобы иметь «общий язык» бухгалтерского учета, потому что стандарты бизнеса и ведение учета могут отличаться как от компании к компании, так и от страны к стране.

- Основопологающие Принципы МСФО:

- принцип начисления. В соответствии с этим принципом события отражаются в том периоде, когда они произошли, независимо от движения денежных средств.
- принцип непрерывности деятельности, который подразумевает, что компания продолжит работу в ближайшем будущем, и у руководства нет ни планов, ни необходимости сворачивать деятельность.

- Основные принципы — это свод одиннадцати фундаментальных принципов (концепций) бухгалтерского учета, действующих в рамках Международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
1. Принцип денежного измерения (Money-measurement concept). Согласно данному принципу в финансовом учете регистрируется только та информация, которая может быть представлена в денежном выражении. Преимущество подобного учета состоит в том, что деньги являются общепринятой мерой измерения, посредством которой неоднородная информация предприятий может быть выражена в виде чисел, которые можно складывать, сопоставлять и т.д.
 2. Принцип обособленного (автономного) предприятия (Entity concept). В соответствии с этим принципом счета для хозяйственных единиц ведутся обособленно от счетов связанных с ними лиц.

3. Принцип действующего предприятия (Going-concern concept).
Бухгалтерский учет предполагает, что экономическая единица является действующим предприятием, т.е. она и в дальнейшем будет продолжать функционировать в течение неопределенно длительного периода

4. Принцип учета по стоимости (Cost concept).

Важнейший принцип бухгалтерского учета, тесно связанный с принципом "действующего предприятия", и заключается он в том, что актив обычно вносится в учетные регистры по оплаченной за его приобретение цене, т.е. по первоначальной стоимости. Эта стоимость является основой для всего последующего учета данного актива

5. Принцип двойственности учета (Dual aspect concept).

Метод расположения счетов, при котором двойственность каждой бухгалтерской операции выражалась в том, что дебетовая сумма была равной кредитовой или балансировала (выравнивала) ее

6. Принцип учетного периода (Periodicity concept).

Предполагает, что бухгалтерский учет измеряет деятельность предприятия за конкретный промежуток времени, называемый учетным периодом

7. Принцип консерватизма (осторожности в оценке) (Conservatism concept).

Согласно этому принципу для признания увеличения нераспределенной прибыли предприятия (доходов) необходимы более веские доказательства, чем для признания уменьшения нераспределенной прибыли (расходов)

8. Принцип реализации (Realization concept).

Определяет сумму дохода, которая должна быть признана от данной продажи. Допускается, что сумма признанного дохода может быть больше или меньше продажной цены реализованных товаров или услуг (например, в случае продажи со скидкой). Допускается также уменьшение суммы признанного дохода на величину возможных непоступлений средств, т.е. на предполагаемую сумму безнадежных долгов

9. Принцип соответствия доходов и расходов (Matching concept). Концепция соответствия предполагает, что если реализация услуг или товаров влияет как на доходы, так и на расходы, то воздействие на них должно быть признано в одном и том же учетном периоде

10. Принцип последовательности (Consistency concept).

Суть состоит в том, что, выбрав однажды какой-то один метод учета, предприятие должно использовать его для всех последующих событий похожего характера, пока не возникнут веские причины для изменения этого метода

11. Принцип существенности или материальности (Materiality concept).

Бухгалтерский учет пренебрегает незначительными обстоятельствами, но в то же время отражает все существенные обстоятельства

33. Понятие существенности в аудите. Существенность при планировании и проведении аудита.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 320

"СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ И ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА"

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя подход, предусмотренный различными концепциями, может различаться, обычно в них указывается, что:

- ✓ искажения, включая упущения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности;
- ✓ профессиональные суждения относительно существенности принимаются с учетом всех сопутствующих обстоятельств и на них оказывают влияние такие факторы, как размер или характер искажения, или оба эти фактора одновременно;
- ✓ суждения относительно существенности тех или иных вопросов для пользователей финансовой отчетности выносятся исходя из общих информационных потребностей пользователей. Возможное влияние искажений на отдельных пользователей, чьи потребности могут значительно варьироваться, не учитывается.

- Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в финансовой информации пользователей финансовой отчетности. С учетом этого аудитору обоснованно предположить, что пользователи:
 - ✓ обладают разумной осведомленностью о коммерческой и экономической деятельности, а также о бухгалтерском учете и намереваются с разумной тщательностью изучать информацию, представленную в финансовой отчетности
 - ✓ понимают, что финансовая отчетность готовится, представляется и аудировается исходя из того или иного уровня существенности
 - ✓ признают неопределенность, присущую изменению величины той или иной суммы на основе расчетных оценок, суждений и прогнозирования будущих событий
 - ✓ принимают разумные экономические решения на основе информации, содержащейся в финансовой отчетности

- Принцип существенности применяется аудитором как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении
- При планировании аудита аудитор формирует суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. Это суждение создает основу:
 - ✓ определения характера, сроков и объема процедур оценки рисков
 - ✓ выявления и оценки рисков существенного искажения
 - ✓ определения характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур

- Существенность, определенная на этапе планирования аудита, не обязательно задает величину, меньше которой неисправленные искажения в отдельности или в совокупности всегда будут оцениваться как несущественные.
- Конкретные обстоятельства, относящиеся к тем или иным искажениям, могут служить основанием для оценки аудитором таких искажений как существенных, даже если они оказались меньше установленной величины существенности.
- Практически невозможно разработать аудиторские процедуры, позволяющие обнаруживать все искажения, которые могут быть существенными лишь в силу их характера.
- Соображения относительно характера потенциальных искажений в раскрытии информации важны при разработке аудиторских процедур в ответ на риски существенных искажений.
- При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность аудитор анализирует не только их размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения.

34. Выявление и оценка аудитором рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
- МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита"

- Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения:

- ✓ на уровне финансовой отчетности

- ✓ на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации

чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

- Процедуры оценки рисков должны включать следующее:
 - ✓ направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также прочим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки
 - ✓ аналитические процедуры
 - ✓ наблюдение и инспектирование

- Аудитор должен рассмотреть вопрос, является ли значимой для выявления рисков существенного искажения информация, полученная при выполнении аудитором процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом
- В тех случаях, когда аудитор планирует использовать информацию, полученную из предыдущего опыта его работы с организацией и аудиторских процедур, выполненных в ходе предыдущих аудиторских заданий, он должен установить, произошли ли какие-либо изменения со времени проведения предыдущего задания, которые могут повлиять на применимость такой информации для текущего аудита

- Если руководитель задания выполнял другие задания для организации, то он должен рассмотреть, является ли полученная им информация значимой для выявления рисков существенного искажения
- Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны обсудить степень подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению и использование применимой концепции подготовки финансовой отчетности к фактам и обстоятельствам организации.
- Руководитель задания должен определить, какие вопросы должны быть доведены до сведения членов аудиторской группы, которые не участвовали в обсуждении

- Аудитор должен получить понимание того, осуществляются ли в организации следующие процессы:
 - ✓ выявление бизнес-рисков, значимых для целей финансовой отчетности
 - ✓ оценка значительности рисков
 - ✓ оценка вероятности возникновения рисков
 - ✓ принятие решений о мерах по снижению таких рисков

- Если в организации применяется процесс оценки рисков организации, аудитор должен достичь понимания как самого процесса, так и результатов его применения.
- Если аудитор выявляет риски существенного искажения, которые не смогло выявить руководство, он должен оценить, нет ли в основе этих рисков такого типа риска, который, согласно ожиданиям аудитора, должен был быть выявлен процессом оценки рисков организации.
- Если такой риск существует, аудитор должен получить понимание того, почему он не был выявлен в процессе оценки рисков, и оценить, соответствуют ли процессы обстоятельствам, или определить, имеются ли в организации значительные недостатки в системе внутреннего контроля в части процесса оценки рисков.

- Если такой процесс в организации не осуществляется или применяется в отношении отдельного случая, аудитор должен обсудить с руководством вопрос о том, были ли выявлены бизнес-риски, являющиеся значимыми для целей финансовой отчетности, и какие меры приняты по их устранению
- Аудитор должен оценить, является ли отсутствие документально оформленного процесса оценки риска надлежащим в данных обстоятельствах или это является значительным недостатком системы внутреннего контроля
- Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения , чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур :
 - ✓ на уровне финансовой отчетности
 - ✓ на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия.

Для этого аудитор должен:

- ✓ выявлять риски на протяжении всего процесса изучения организации и ее окружения, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, путем анализа видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности
- ✓ оценить выявленные риски и определить, имеют ли они отношение в большей степени к финансовой отчетности в целом и могут ли они потенциально оказать влияние на многие предпосылки
- ✓ установить соответствие между выявленными рисками и возможными ошибками на уровне предпосылок с учетом соответствующих средств контроля, которые аудитор намеревается протестировать
- ✓ проанализировать вероятность искажения, включая возможность многочисленных искажений, а также вопрос о том, является ли потенциальное искажение настолько важным, что может привести к существенному искажению

38. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств.

- Международный стандарт аудита (МСА) 500 "Аудиторские доказательства"
- МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита".

- **Аудиторские доказательства** – это данные, ставшие достоянием в ходе аудиторской проверки, на основании анализа которых формируется мнение проверяющего и его вывод
- Характеристики аудиторских доказательств :
 - ✓ достаточность – мера количества полученных свидетельств
 - ✓ надлежащий характер – качественный фактор, показывающий, что данное свидетельство отражает конкретное обстоятельство

- Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения процедур проверки по существу:
 - ✓ инспектирование
 - ✓ наблюдение
 - ✓ запрос
 - ✓ подтверждение
 - ✓ пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица)
 - ✓ аналитические процедуры
- Длительность выполнения процедур зависит от срока, отведенного на получение аудиторских доказательств

- Обосновать количественную меру данных и их необходимую смысловую нагрузку по поставленным задачам аудитор может в результате проверочных процедур:
 - ✓ тестирование средств внутреннего контроля (показывает, насколько эффективно ведется в организации бухгалтерский учет и контролируются важные хозяйственные процессы)
 - ✓ проверка по существу (показывает, насколько факты, на основе которых формируется финансовая отчетность, соответствуют действительности, есть или нет в документации существенные искажения)

- Оценка проверки по существу:

- ✓ существование – обязательство или актив, отраженные в документации, действительно имели место на данную дату
- ✓ права и обязанности – заявленные активы и/или обязательства действительно принадлежат аудируемому
- ✓ возникновение – в учетное время операции или события, влияющие на аудит, имели место
- ✓ точное измерение – в данный период времени верно отражены доходы или расходы по исследуемой хозяйственной операции или событию
- ✓ стоимостная оценка – актив или обязательство фигурируют в отчетности по соответствующей балансовой стоимости
- ✓ полнота – нераскрытых статей и неучтенных активов и обязательств
- ✓ раскрытие и представление – исследуемая статья раскрывается и представляется так, как это требуется по правилам ведения финансовой отчетности.

Виды аудиторских доказательств

- По источнику:

- ✓ внутренние – полученные письменно или устно от лица, подвергаемого аудиту, или его представителей
- ✓ внешние – сведения, данные в ответ на аудиторский запрос со стороны третьих лиц
- ✓ смешанные – данные, полученные от аудируемого, подтвержденные третьей стороной

- По характеру (форме):

- ✓ устные – компетентные высказывания уполномоченных лиц или результаты опроса сотрудников
- ✓ визуальные – полученные в результате личных наблюдений аудиторов
- ✓ документальные – данные, отраженные в официальных бумагах или письменных заявлениях, подвергнутых анализу

- Источники аудиторских доказательств:
 - ✓ первичные документы как самого аудируемого лица, так и других организаций, связанных с ним
 - ✓ бухгалтерская документация
 - ✓ финансовая отчетность
 - ✓ данные внутренней инвентаризации активов аудируемого лица
 - ✓ результаты сопоставления документации как внутри организации, так и с документами третьих сторон
 - ✓ устные заявления персонала и руководства аудируемой организации и третьих сторон

- Процедуры получения аудиторских доказательств

- ✓ количественный анализ документации – арифметическая проверка результатов вычислений и различных подсчетов
- ✓ экспертиза – проверка документов на подлинность (подписей, календарных соответствий, дописываний, исправлений и т.п.)
- ✓ инспекция – анализ документации и основных активов
- ✓ инвентаризация – осмотр и измерение различных активов и сличение результатов с данными в отчетности
- ✓ контроль учетных работ бухгалтерии – проверка правильности ведения хозяйственных операций
- ✓ подтверждение – получение письменной положительной информации от независимой стороны в ответ на запрос, соответствие внешнего ответа данным внутренней документации
- ✓ наблюдение – изучение действий, выполняемых представителями аудируемого лица
- ✓ прослеживание – изучение хозяйственных операций и их отражения, начиная с первичной документации и заканчивая финансовой, бухгалтерской или налоговой отчетностью

- Процедуры получения аудиторских доказательств

- ✓ анализ документации – установление реальности той или иной важной бумаги (операция, обратная прослеживанию – изучается бухгалтерская запись вплоть до ее регистрации в первичке, что подтверждает действие, которое она регистрирует)
- ✓ альтернативный баланс – независимый анализ бухгалтерии с целью выявления возможного отхода от нормативов и некорректного отображения финансовых результатов
- ✓ устные опросы – применяются к персоналу, руководству и представителям третьих сторон (контрагентов), применяются в качестве дополнений к другим аудиторским процедурам
- ✓ сканирование – конкретная операция для изучения нестандартных ситуаций, например, сверка первички и записей расходных счетов
- ✓ аналитика – интерпретация представленных экономических показателей (применяется на протяжении всей аудиторской проверки, повышая эффективность каждой ее процедуры)

- Факторы оценки аудиторских доказательств, влияющие на их достоверность:
 - ✓ Внешние аудиторские доказательства ценнее внутренних, письменные – устных
 - ✓ Эффективность систем внутреннего контроля и бухучета проверяемой фирмы повышает надежность внутренних аудиторских доказательств
 - ✓ Доказательства, полученные самим аудитором, более надежны, чем полученные от аудируемой организации
 - ✓ Убедительность аудиторских доказательств повышает большее количество источников и отличающееся содержание, подкрепленное непротиворечивостью

- На степень суждения аудитора о достаточности доказательств и их надлежащем характере влияют:

- ✓ существенность статьи отчетности, подвергаемой проверке
- ✓ источник полученных данных
- ✓ степень аудиторского риска – возможности дать неверное заключение
- ✓ личный опыт аудитора в проведении подобных проверок

- Аудиторские доказательства оформляются в соответствии с внутренними стандартами проверяющей организации
- Перечень документов, относящихся к Аудиторским доказательствам
 - ✓ копии документов аудируемого лица (договоры, накладные, счета-фактуры, акты, приказы и т. д.)
 - ✓ регистры бухгалтерского учета
 - ✓ ответы на письменные запросы
 - ✓ аналитические таблицы, анкеты

- По итогам проверки в аудиторской фирме на каждое предприятие заводится папка, и собранные доказательства хранятся в архиве.
- Доказательства, на основании которых аудиторы выдали свое заключение, могут быть предъявлены по требованию контролируемых организаций (Минфин, аудиторское СРО), а также в случае возникновения разногласий с руководством проверяемого предприятия для обоснования правильности проведенного аудита.

Спасибо за внимание!