

Бухгалтерский финансовый учет 1

Текст для озвучивания слайдов электронного учебника

Слайд 1

Тема 1. Учет денежных средств

Эффективность деятельности хозяйствующего субъекта определяется ее прибыльностью и скоростью оборота денежных средств предприятия. Объем денежных средств, имеющих у предприятия, также характеризует один из основных показателей его финансового положения – платежеспособность.

Основной целью бухгалтерского учета операций с денежными средствами является контроль сохранности наличности и документации в кассе, соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, грамотности и эффективности использования денежных средств.

Рациональное использование денежных средств способствует получению дополнительного дохода, поэтому необходимо максимально продуктивно использовать временно свободные денежные средства для получения прибыли. Основные задачи по учету денежных средств представлены на слайде.

Главным органом, регулирующим наличное и безналичное денежное обращение, выступает Центробанк.

Денежные средства предприятия могут находиться в кассе, на расчетном, валютном или специальном счетах в банках, могут быть переданы инкассаторам для отправки в банк или инвестированы.

Слайд 2

Для получения, хранения и распоряжения наличными деньгами в каждой организации должна быть организована касса.

Касса юридического лица делится на основную, контролирующую движение всей наличности в организации, и розничную кассу, контролирующую только приход выручки от продажи товаров, работ, услуг.

Зачастую предприятия имеют совмещенные кассы, при этом к основной устанавливается контрольно-кассовая машина.

В настоящее время организации все чаще применяют фискальные регистраторы, представляющие собой полноценный кассовый аппарат, данные произведенных операций на котором выгружаются в базу бухгалтерского учета предприятия.

Существует реестр контрольно-кассовых машин, которые утверждает правительство РФ. Приобретенная контрольно-кассовая машина должна быть обязательно зарегистрирована в налоговой инспекции. Перед регистрацией необходимо приобрести журнал кассира-операциониста. Кассовый аппарат должен быть опломбирован в налоговой инспекции и должен быть заключен договор на техническое обслуживание аппарата. При этом на корпус контрольно-кассовой машины крепится голографическая пломба.

Определяя размер лимита остатка наличных в кассе, организация выполняет специальный расчет. Для расчета выбирают один из кварталов года, предшествующего году, на который устанавливается лимит кассы. Суммы денег сверх установленных лимитов разрешается иметь в кассе только в дни выплаты заработной платы, пенсии, пособий в течение трех дней. По истечении данного срока в случае неполучения сотрудниками причитающихся им выплат в ведомости на выплату заработной платы делается запись о депонировании в соответствующей строке. Затем в конце ведомости выводятся итоги выплаченных денежных средств, которые заверяются подписью кассира. Суммы невыплаченной зарплаты заносятся в реестр депонированных сумм и возвращаются в банк.

Слайд 3

Поступление наличных денежных средств в кассу в бухгалтерском учете оформляется приходным кассовым ордером, подписываемым помимо кассира главным бухгалтером. Выдача наличных соответственно – расходным кассовым ордером, который подписывается еще и руководителем. В качестве подтверждения факта оплаты лицу, внесшему деньги, кассир выдает квитанцию к приходному кассовому ордеру.

Выдача наличных из кассы может происходить на основании приказов руководителя организации, заявлений сотрудников на выдачу им денежных средств под отчет и платежных ведомостей на выдачу заработной платы. Документы, по которым могут выдаваться денежные средства из кассы, представлены на слайде.

Кассир обязан оформить все документы в момент совершения операции.

В кассовых документах не допускаются никакие исправления.

Все операции с наличными денежными средствами оформляются в кассовой книге и отчете кассира. В приказе об учетной политике необходимо указать, что кассовая книга заполняется электронным способом. Ежедневно необходимо распечатывать реестр кассовых ордеров, который подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. К нему подшиваются сами кассовые ордера в хронологическом порядке. В конце года распечатанная касса сшивается и пломбируется.

Слайд 4

Рассмотрим учет денежных средств в кассе. Синтетический учет наличных денежных средств ведется на счете 50 «Касса организации». К нему открываются субсчета, представленные на слайде.

Поступление наличных денежных средств в кассу может происходить в следующих случаях.

Первое – происходит снятие денежных средств в рублях или иностранной валюте со счетов в банке. При этом корреспондируются счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банке».

Второе – происходит оплата покупателями приобретенных товаров или полученных услуг. Корреспонденция со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Третье – отражается поступление взносов от учредителей. Корреспонденция со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

И наконец, возврат суммы остатка подотчетных средств. Корреспонденция со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Основанием для выдачи денежных средств из кассы может быть следующее.

Первое – выдача сотрудникам заработной платы. Корреспонденция со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Второе – выдача наличных под отчет. Корреспонденция со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Третье – внесение в банк на расчетный и другие счета. Корреспонденции со счетами 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банке».

Наличные, находящиеся в кассе сверх установленного лимита, должны быть сданы в банк. Для этого предприятия могут пользоваться услугами инкассаторов. При инкассации наличных в банк делается следующая проводка:

дéбет счета 57 «Переводы в пути» крédит счета 50 «Касса организации» при сдаче в банк и, соответственно, дéбет счета 50 «Касса организации» крédит счета 57 «Переводы в пути» при получении денег из банка.

Слайд 5

К денежным средствам также относятся и денежные документы, представленные в виде бланков строгой отчетности, и ценные бумаги. Денежные документы могут быть приобретены как за наличный расчет через подотчетное лицо, так и путем покупки через расчетный счет. При покупке подотчетным лицом в бухгалтерском учете делается следующая проводка:

дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» крédит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – приобретены денежные документы;

дéбет счета 50.3 «Денежные документы» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При безналичной покупке денежных документов вместо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» используются счет 51 «Расчетные счета».

Использование билетов, путевок в учете хозяйствующего субъекта отражается по крédиту счета 50.3 «Денежные документы» и дéбету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». После предоставления сотрудником авансового отчета стоимость путевки или билета списывается со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на счета 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу».

Слайд 6

Работая с наличностью, кассир несет ответственность за ее сохранность и за правомерность ее использования, поэтому с ним заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Для проверки сохранности денежных средств на основании Положения «О порядке ведения кассовых операций» раз в месяц производится инвентаризация кассы. Она осуществляется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации, без предупреждения кассира и в его присутствии.

Результаты проверки комиссия заносит в акт инвентаризации. Если комиссией в результате инвентаризации были обнаружены излишки наличных денег, они приходуются в кассу следующей проводкой:

дéбет счета 50 «Касса организации» крédит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы», а затем счет 91 субсчет 1 «Прочие доходы» закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Если же вскрылась недостача, с кассира, как с виновного лица, удерживается недостающая сумма. В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

дéбет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» крédит счета 50 «Касса организации» – списание недостачи в кассе;

дéбет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» крédит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списание недостачи на виновное лицо;

дéбет счетов 50 «Касса организации», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» крédит счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». Погашена задолженность кассиром за счет собственных средств или путем вычета из заработной платы.

Слайд 7

Рассмотрим несколько примеров по учету кассовых операций.

Пример первый

Организация заключила с банком договор на ежедневную инкассацию. 16 февраля 2015 года в кассе организации сломался и был изъят в ремонт детектор валют, о чем составлен акт обслуживающей организацией. На основании письменного разрешения руководителя организации кассир продолжил работу. Выручка в этот день в размере 250 000 рублей была передана инкассаторам для отправки в банк. На следующий рабочий день банк сообщил организации, что обнаружил фальшивую купюру номиналом 5

000 рублей, о чем составлен соответствующий акт об экспертизе банкноты, признанной фальшивой. Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета организации.

Решение

Все бухгалтерские проводки по решению данной задачи представлены на слайде.

Согласно Положению о порядке ведения кассовых операций сомнительные денежные знаки, признанные банком в результате экспертизы подделкой, не возвращаются клиенту банка и подлежат передаче в территориальные органы внутренних дел. Клиенту передается только копия акта экспертизы денежных знаков в течение пяти рабочих дней со дня получения наличных от клиента.

Слайд 8

Рассмотрим условие задания второго.

ООО «Кристалл» приобрело семь путевок в санаторий сроком на 21 день. Стоимость одной путевки составляет 15 000 рублей. За счет средств фонда социального страхования может быть оплачена стоимость путевок исходя из 420 рублей в день. Все путевки были выданы работникам организации.

Необходимо отразить записи на счетах бухгалтерского учета общества с ограниченной ответственностью «Кристалл».

Решение. Рассчитаем сумму средств на путевки, возмещаемых фондом социального страхования, расчет представлен на слайде.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

дéбет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» крédит счета 51 – 105 000 рублей, оплачены санаторию 7 путевок;

дéбет счета 50 субсчет 3 «Денежные документы» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 105 000 рублей, приняты к учету купленные путевки; дéбет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» крédит счета 50

субсчет 3 «Денежные документы» – 105 000 рублей, выданы путевки сотрудникам организации;

дéбет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 61 740 рублей, частично оплачена стоимость путевок за счет средств фонда социального страхования;

дéбет счета 50 «Касса организации» кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 43 260 рублей, погашена задолженность работников по выкупленным путевкам.

Слайд 9

Следующая задача. Работнику туристической организации за февраль 2014 года начислена заработная плата в сумме 20 000 рублей. В марте 2014 года, в день выдачи заработной платы, работник был отправлен в служебную командировку. Не выданная вовремя заработная плата была выплачена работнику из кассы организации в апреле 2014 года. Необходимо сформировать бухгалтерские записи.

Решение

Дéбет счета 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 20 000 рублей, начислена заработная плата работнику за февраль;

дéбет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 2600 рублей, начислен налог на доходы физических лиц с заработной платы за февраль;

дéбет счета 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 6040 рублей, начислены страховые взносы с заработной платы;

дéбет счeта 69 «Расчeты по социальнoму страхованию и обеспeчению» крédит счeта 51 «Расчeтные счeта» – 6040 рублeй, перечисленy страховые взносы в бюджет;

дéбет счeта 70 «Расчeты с персоналом по оплате труда» крédит счeта 76 субсчeт 4 «Расчeты по депонированным суммам» – 20 000 рублeй, депонирована сумма неполученной зарплатy;

дéбет счeта 51 «Расчeтные счeта» крédит счeта 50 «Касса организации» – 13 960 рублeй, сумма депонированной зарплатy зачислена на расчетный счeт;

дéбет счeта 50 «Касса организации» крédит счeта 51 «Расчeтные счeта» – 13 960 рублeй, получены деньги в банке на выдачу депонированной зарплатy;

дéбет счeта 76 субсчeт 4 «Расчeты по депонированным суммам» крédит счeта 51 «Расчeтные счeта» – 13 960 рублeй, выдана работнику сумма депонированной заработной платy;

дéбет счeта 68 «Расчeты по налогам и сборам» крédит счeта 51 «Расчeтные счeта» – 2600 рублeй, перечислен НДФЛ в бюджет.

Слайд 10

И наконец, еще одна задача.

Сотрудник ООО «Пламя» в связи с нахождением в отпуске не получил причитающуюся ему заработную плату в размере 12 000 рублeй в сроки выдачи заработной платy на предприятии, в связи с чем данная сумма была депонирована. Затем сотрудник уволился, так и не приступив к своим должностным обязанностям. Организация направила почтовое уведомление сотруднику о необходимости забрать трудовую книжку и получить не выданную ему заработную плату. Но сотрудник попросил отправить деньги и документы заказным письмом с вычетом суммы почтовых расходов из причитающейся ему заработной платy. Для этого необходимые деньги и документы были переданы подотчетному лицу, который в этот же день

представил авансовый отчет на сумму почтовых расходов 300 рублей. Необходимо отразить данные операции в бухгалтерском учете ООО «Пламя».

Решение

Проводки в день выдачи заработной платы:

дéбет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» крédит счета 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» – 12 000 рублей, депонирована сумма причитающейся работнику заработной платы;

дéбет счета 50 «Касса организации» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 12 000 рублей, возвращена депонированная заработная плата в банк.

Проводки в день предоставления авансового отчета:

дéбет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» крédит счета 50 «Касса организации» – 12 000 рублей, выдана подотчет сумма расчета уволившегося сотрудника для отправки почтой;

дéбет счета 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» крédит счета 76 субсчет 6 «Расчеты с прочими покупателям и заказчиками» – 300 рублей, отражено удержание почтовых расходов из суммы депонированной заработной платы;

дéбет счета 76 субсчет 6 «Расчеты с прочими покупателям и заказчиками» крédит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 300 рублей, отражена стоимость почтовых расходов;

дéбет счета 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» крédит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 11 700 рублей, отражена отправка депонированной зарплаты почтовым переводом.

Слайд 11

Теперь рассмотрим бухгалтерский учет движения денежных средств на расчетном счете. Основным счетом предприятия, через который производятся все денежные операции предприятия, является расчетный счет в банке.

Расчетные счета открываются юридическими лицами, имеющими самостоятельный баланс, согласно процедуре, регламентированной инструкцией Центробанка РФ. Документы, которые должны быть поданы при открытии расчетного счета, представлены на слайде.

После проверки банком предоставленных документов на имя организации открывается расчетный счет для совершения безналичных операций с денежными средствами, а также заключается договор расчетно-кассового обслуживания данного счета.

В учете хозяйствующего субъекта операции с безналичными денежными средствами отражаются с использованием счета 51 «Расчетные счета» на основании данных банковских выписок. Счет является активным, поэтому операции по дебету данного счета отражают поступление денежных средств вследствие оплаты покупателями стоимости приобретенных товаров и услуг. А также поступления от различных дебиторов и получения ссуды или кредита, а по кредиту – их списание, производимое в счет погашения задолженности предприятия. Организация, имеющая несколько расчетных счетов, использует дополнительные субсчета к счету 51 «Расчетные счета» в своем плане счетов и ведет отдельный учет денежных средств на каждом из них.

Слайд 12

Основанием для поступления денежных средств на расчетный счет могут быть следующие операции, отражаемые по дебету счета 51 «Расчетные счета».

Первое – сверхлимитная наличность, то есть остаток, сдана из кассы в банк. Кредит счета 50 «Касса организации».

Второе – денежные средства за товары, работы, услуги, прочие материальные активы, основные средства. Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»;

Третье – денежные средства, полученные по договору кредита или займа. Крédит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Четвертое – получены на расчетный счет пени, неустойки, штрафы. Крédит счета 99 «Прибыли и убытки».

Следующее – оплачена задолженность по вкладам в уставный капитал. Крédит счета 75 «Расчеты с учредителями».

И наконец, отражены доходы, поступившие в счет будущих периодов. Крédит счета 98 «Доходы будущих периодов».

Операции списания с расчетного счета денежных средств осуществляются по распоряжению руководителя организации, за исключением предусмотренных законодательством случаев, при условии наличия необходимой суммы на счете. В случае недостатка денежных средств в банке на расчетном счете организации погашение обязательств исполняется в порядке очереди по мере зачисления средств на расчетный счет.

В некоторых случаях банк вправе самостоятельно без распоряжения владельца счета денежные средства списывать с расчетного счета на основании требований финансовых органов об уплате налогов и сборов, исполнительных листов.

Слайд 13

Списание с расчетного счета денежных средств осуществляется в следующих случаях, отражаемых по крédиту счета 51 «Расчетные счета».

Первое – снятие наличных денежных средств с расчетного счета. Дéбет счета 50 «Касса организации».

Второе – произведена оплата поставщикам за материалы, работы, услуги согласно представленным к оплате документам. Дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Третье – погашена задолженность по налогам. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Четвертое – ошибочно зачисленные денежные средства возвращены владельцу. Дебет счета 76 субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Следующее – оплачены кредиты, займы и проценты по ним. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

И наконец, погашение задолженности во внебюджетные фонды. Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Все остальные операции, связанные со списанием денежных средств с расчетного счета, отражены на слайде.

Возможны случаи ошибочного зачисления или списания средств с расчетного счета. При обнаружении ошибок в платежных поручениях необходимо в срочном порядке обратиться в банк для внесения необходимых исправлений. Если же ошибочная операция уже проведена банком, то она отражается в бухгалтерском учете предприятия с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета 2 «Расчеты по претензиям».

Слайд 14

Существует несколько форм безналичных расчетов, оформляемых специальными документами, формы которых утверждаются банком самостоятельно. При открытии в банке расчетного счета заключается договор на банковское обслуживание, где указываются выбранные клиентом формы безналичных расчетов. Данная информация также указывается организацией в договорах со своими контрагентами.

Объявление на взнос наличными – письменный приказ владельца счета о принятии на расчетный счет наличных денежных средств с указанием источника их получения.

Платежное поручение – это распоряжение организации банку по перечислению денежных средств с ее расчетного счета конкретному получателю. Платежное требование – обращение поставщика в банк покупателя с требованием взыскания оплаты с его расчетного счета на основании расчетных и разгрузочных документов.

Инкассовые поручения – документ, предъявляемый в банк налоговыми и контролирующими органами, на основании которого в их пользу в обязательном порядке производится перечисление денежных средств с расчетных счетов налогоплательщиков.

Аккредитив – это обязательство обслуживающего организацию банка по ее поручению оплачивать счета третьих лиц на предусмотренных в аккредитиве условиях.

Чек – документ, содержащий распоряжение банку выдать с расчетного счета сумму наличных, указанную в данном чеке.

Объявление на взнос наличными – документ, выписываемый банком при внесении на расчетный счет наличных.

Выписка – финансовый документ, отражающий состояние расчетного счета организации-клиента.

Слайд 15

Следует обратить внимание, что зачисление средств на расчетный счет отражается в выписке по кредиту, а списание – по дебету. Банк зачисление и выдачу денежных средств представляет в виде выписки. Определение понятия выписки дано на слайде.

Это обусловлено тем, что банк, храня денежные средства организации, имеет по отношению к ней кредиторскую задолженность. Рассмотрим несколько примеров по учету движения денежных средств на расчетном счете.

Задача 1. Организация заключила с поставщиком договор поставки запасных частей на сумму 590 000 рублей, в том числе налог на добавленную

стоимость 18 % на условиях 100 % предоплаты. На склад оплаченные запасные части поступили в другом ассортименте, нежели было указано в условиях договора. Организация уведомила об этом поставщика.

Вся партия товара была возвращена поставщику силами сторонней транспортной компании в этот же день, стоимость услуг которой составила 20 000 рублей, без учета налога на добавленную стоимость. Организация предъявила претензию с требованием возврата предоплаты и возмещения дополнительных транспортных расходов. Поставщик удовлетворил требования организации. Отрадите в учете организации эти операции.

Слайд 16

Рассмотрим решение данной задачи:

Дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 590 000 рублей, перечислена предоплата поставщику за запасные части;

дéбет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» крédит счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» – 90 000 рублей, принят к вычету НДС с предоплаты;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 20 000 рублей, отражена стоимость услуг транспортной компании;

дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 20 000 рублей, перечислена оплата транспортной компании за оказанные услуги;

дéбет счета 76 субсчет 2 «Расчеты по претензиям» крédит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – 20 000 рублей, акцептована претензия поставщиком;

дéбет счета 76 субсчет 2 «Расчеты по претензиям» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 590 000 рублей, отнесена на расчеты по претензиям сумма предоплаты;

дéбет счета 51 «Расчетные счета» крédит счета 76 субсчет 2 «Расчеты по претензиям» – 610 000 рублей, перечислена поставщиком сумма возмещения по претензии;

дéбет счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» крédит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 90 000 рублей, восстановлен НДС, принятый к вычету с суммы предоплаты.

Слайд 17

Рассмотрим еще один пример. Предприятие ООО «Высота» открыло в банке аккредитив на сумму 700 000 рублей, в том числе НДС – 18 % сроком на 2 месяца с целью оплаты подрядчикам стоимости выполненных производственных работ. После подписания акта приемки-сдачи выполненных работ аккредитив был исполнен. Комиссия банка составила 400 рублей. Составить бухгалтерские проводки в ООО «Высота».

Решение

Дéбет счета 55 субсчет 1 «Аккредитивы» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 700 000 рублей, открыт аккредитив в банке;

дéбет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 400 рублей, списана с расчетного счета комиссия банка за открытие аккредитива;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – 400 рублей, сумма комиссии банка отнесена на прочие расходы организации;

дéбет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 593 220,34 рубля, отнесение выполненных работ на расходы по обычным видам деятельности;

дéбет счета 19 «Налог на добавленную стоимость» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 106 779,66 рубля, учтен НДС поставщика;

дéбет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» крédит счета 19 «Налог

на добавленную стоимость» – 106 779,66 рубля, принят к вычету НДС;

дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» крédит счета 55 субсчет 1 «Аккредитíвы» – 700 000 рублей, отражено исполнение аккредитíва.

Слайд 18

Далее рассмотрим учет операций на специальных и валютных счетах в банке. Иногда организации в целях отслеживания целевого использования денег на определенные нужды открывают специальные счета в банках. Бухгалтерский учет по таким счетам ведется на счете 55 «Специальные счета в банке». Данные счета могут открываться, например, в целях контроля оплаты поставщикам и подрядчикам по аккредитíвам, банковским картам, расчетным чекам.

На специальных счетах денежные средства хранятся определенное время и используются на строго определенные цели частично или во всей сумме.

Открытие аккредитíва, то есть письменного свидетельства в виде специального счета, дает возможность в счет аккредитíва немедленно выплатить указанному в договоре поставщику любую сумму.

Для приумножения и хранения денежных средств они замораживаются на депозитных счетах. Через определенный период времени, согласно договору с банком, денежные средства возвращаются организации с начислением процентов. Это обычно проценты от вклада, которые и составляют прибыль организации.

По дéбету данных счетов отражается аккумулялирование средств, по крédиту их использование в соответствии с намеченной целью предприятия. Оставшиеся после использования денежные средства могут быть зачислены на основной расчетный счет предприятия.

Слайд 19

Бухгалтерский учет по движению денежных средств на специальных счетах в банке отражен на слайде.

Поступление денежных средств на специальный счет в банке осуществляется в следующих случаях.

Первое – зачисление денежных средств с целью открытия аккредитива, последующей выплаты дивидендов, для приобретения чековых книжек или банковских карт. Корреспонденции со счетами 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Второе – зачисление денежных средств с целью открытия аккредитива, последующей выплаты дивидендов, для приобретения чековых книжек или банковских карт за счет получения банковского кредита. Корреспонденции со счетом 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Третье – поступление средств целевого финансирования. Корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Списание со счета 55 «Специальные счета в банках» происходит в случаях:

- ♦ погашения задолженности поставщикам и подрядчикам чеком, банковской картой или списанием с аккредитива. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- ♦ перечисления дивидендов сотрудникам предприятия и сторонним акционерам. Дебет счетов 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- ♦ использования свободной части аккредитива в счет погашения долга по кредиту. Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Слайд 20

Организации, помимо рублевых операций, в случае необходимости проводят операции с валютой. Для этого открывается текущий валютный

счет в банке. К валютному счету открывают субсчета. Примеры данных субсчетов представлены на слайде. Валютные операции проводят банки, имеющие лицензию Центробанка России.

Валютные операции делятся на текущие, связанные с движением средств в валюте по счету и с обращением ценных бумаг в валюте, и валютные операции, связанные с изменением капитала организации. А именно: операции по финансовым кредитам, оплата пособий, пенсий, процентов, штрафных санкций по ним.

На валютном счете после обязательной продажи части выручки в валюте и проведения прочих необходимых операций в соответствии с законодательством России остаются денежные средства для совершения последующих валютных операций.

Предприятия имеют право открывать валютные счета не только в России, но и за рубежом для следующих целей:

- содержания и оплаты расходов представительств за границей РФ;
- оплаты затрат, связанных с проведением подрядных работ и строительством объектов за границей РФ;
- осуществления за границей РФ расходов, связанных с текущей хозяйственной деятельностью.

Слайд 21

Текущий валютный счет предназначен для учета средств, остающихся в распоряжении организации после обязательной продажи экспортной выручки и совершения иных операций по счету в соответствии с валютным законодательством. Учет денежных средств на валютном счете осуществляется по бухгалтерским проводкам, представленным на слайде.

Выручка от экспорта товаров и купленная валюта зачисляются на транзитный валютный счет. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается прибыль или убыток от продажи валюты. В дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается стоимость валюты и прочие

расходы, связанные с ее продажей по курсу ЦБ РФ на день продажи. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается полученная за реализованную продукцию выручка. Продажа валюты в данном случае не является операцией, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается с определением финансового результата на счете 99 «Прибыли и убытки» и не имеет конечного сальдо.

Слайд 22

В день совершения операции валюта по курсу ЦБ РФ зачисляется на счет.

Возникает разница между рублевым эквивалентом валюты, рассчитанным на дату совершения операции, и рублевой оценкой этой иностранной валюты по курсу ЦБ на конец отчетного периода или на дату совершения следующей операции с этой валютой. Отражение данных курсовых разниц в бухгалтерском учете представлено на слайде.

Отсюда появляются как положительные курсовые разницы, так и отрицательные.

В ходе операций по продаже валюты может образоваться отрицательная курсовая разница, отражаемая в учете следующими проводками:

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» кредит счета 52 «Валютные счета»,

или положительная, отражаемая проводкой:

дéбет счета 52 «Валютные счета» кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы».

Продажа валюты внутри страны отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дéбет счета 57 «Переводы в пути» кредит счета 52 «Валютные счета» – перевод иностранной валюты с валютного счета;

дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» крédит счета 57 «Переводы в пути» – отражен рублевый эквивалент реализованной иностранной валюты;

дéбет счета 52 «Валютные счета» крédит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – зачислена выручка от продажи на день зачисления;

дéбет счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы» крédит счета 99 «Прибыли и убытки» – финансовый результат в виде положительной курсовой разницы;

дéбет счета 99 «Прибыли и убытки» крédит счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» – финансовый результат в виде отрицательной курсовой разницы.

Если продажа иностранной валюты не является обязательной и производится в рамках текущей деятельности организации, бухгалтерский учет операций идентичен, только счет 57 «Переводы в пути» не используется.

Слайд 23

Рассмотрим на примерах порядок учета операций на валютных и специальных счетах в банке.

Задача

Предприятие заключило с банком договор на оформление зарплатных карт для своих сотрудников. Стоимость открытия счета, включая изготовление и оформление платежных карт, составила 3000 рублей. Ежегодное обслуживание счета составляет 2000 рублей, списываемых банком согласно договору ежемесячно в размере одной двенадцатой суммы годового обслуживания. Отразить операции в бухгалтерском учете предприятия.

Решение

Дéбет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» крédит счета 55 «Специальные счета в банках» – 3000 рублей, перечислена оплата банку за услуги по открытию счета и оформление зарплатных карт;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – 3000 рублей, отнесена сумма в состав прочих расходов;

дéбет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» крédит счета 55 «Специальные счета в банках» – 166,67 рубля, ежемесячное обслуживание специального счета;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – 166,67 рубля, отнесение суммы ежемесячного обслуживания на прочие расходы.

Слайд 24

Рассмотрим вторую задачу. ЗАО «Ромашка» в сентябре 2012 года получило материалы от иностранного поставщика на сумму 20 000 долларов США. По поручению ЗАО «Ромашка» банк купил доллары по курсу 31 рубль. На день зачисления денег на транзитный валютный счет официальный курс доллара составил 30,8 рубля, а на день поступления денежных средств поставщику – 30,9 рубля. За покупку долларов банк удержал комиссию с ЗАО «Ромашка» в размере 1000 рублей. На покупку валюты было выделено 625 000 рублей. Необходимо определить бухгалтерские проводки.

Решение

Дéбет счета 57 «Переводы в пути» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 625 000 рублей, направлены денежные средства на покупку валюты;

дéбет счета 52 «Валютные счета» крédит счета 57 «Переводы в пути» – 616 000 рублей, зачислена на транзитный валютный счет приобретенная валюта;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 57 «Переводы в пути» – 4000 рублей, отражена отрицательная курсовая разница;

дéбет счета 51 «Расчетные счета» крédит счета 57 «Переводы в пути» – 5000 рублей, остаток средств возвращен на расчетный счет;

дéбет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 51 «Расчетные счета» – 1000 рублей, отражена комиссия банка в составе прочих расходов;

дéбет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» крédит счета 52 «Валютные счета» – 618 000 рублей, перечислены денежные средства поставщику;

дéбет счета 52 «Валютные счета» крédит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – 2000 рублей, отражена положительная курсовая разница.

Слайд 25

Тема 2. Учет долгосрочных инвестиций

Каждое предприятие стремится получить как можно больше прибыли, при этом помимо основной деятельности предприятие может получать доход от инвестирования. В связи с этим инвестирование на предприятиях применяется довольно часто и порой является довольно масштабным источником прибыли. К таким инвестиционным вложениям относятся вложения, представленные на слайде. Данные источники и предметы инвестирования являются объектом исследований, а также подлежат анализу на эффективность и целесообразность.

Под инвестициями понимаются денежные средства, ценные бумаги и прочее имущество, приобретение которого обусловлено целью получения прибыли. Инвестиции подразделяются на две категории в зависимости от их продолжительности: долгосрочные, сроком более одного года, и краткосрочные, сроком до года.

Инвестиционной деятельностью является приобретение инвестиционных активов и осуществление практических действий, подразумевающих получение финансовой прибыли.

Краткосрочные инвестиции включают в себя вложения в ценные бумаги на срок менее года, депозитные вклады на непродолжительный срок, быстро окупаемые коммерческие проекты.

Долгосрочные инвестиции – это капитальные и финансовые вложения в развитие бизнеса на срок более одного года, которые в дальнейшем повлекут за собой получение прибыли.

К финансовым вложениям относятся вложения в ценные бумаги, долговые обязательства, уставные капиталы прочих организаций и предоставление займов под проценты.

Слайд 26

Главными участниками инвестиционной деятельности в области капитальных вложений выступают инвесторы, заказчики, подрядчики и пользователи.

Осуществлять инвесторскую деятельность могут как юридические, так и физические лица, государственные органы и иностранные предприниматели, осуществляющие капитальные вложения при помощи собственных и привлеченных средств.

Зачастую вложение средств предшествует инвестиционному проекту, служащему обоснованием экономической целесообразности, в котором разъясняются предполагаемые сроки и объемы вложений. Данный проект подкреплен соответствующей проектно-сметной документацией.

Инвестиционные проекты вне зависимости от источников их финансирования и форм собственности объектов подлежат экспертизе. Данная экспертиза проводится до их утверждения для оценки эффективности осуществляемых капитальных вложений, предотвращения создания объектов, использование которых нарушает права физических и юридических лиц. А также если их использование нарушает интересы государства или не отвечает требованиям принятых стандартов.

Инвестиционные проекты могут делиться следующим образом: по группировке технологических затрат, по способу осуществления, по направлениям. Характеристика данных делений представлена на слайде.

Их также можно разделить следующим образом:

- по отношению друг к другу;
- по срокам реализации;
- по масштабу, который определяется размером вложенных инвестиций.

В качестве основных показателей, используемых для расчетов эффективности инвестиционного проекта, рекомендуются: чистый доход, чистый дисконтированный доход, внутреннюю норму доходности. А также потребность в дополнительном финансировании, индексы доходности затрат и инвестиций, срок окупаемости.

Слайд 27

Перед началом любого инвестиционного проекта необходимо определить, какие источники финансирования будут использованы. Источниками долгосрочных инвестиций могут быть как собственные средства, так и заемные, а также спонсорские поступления от других организаций.

Собственный капитал показывает сумму экономических показателей предприятия перед участниками, определяет общую стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему и учредителям на праве собственности. Он образуется в результате реинвестирования полученной прибыли в течение всего периода деятельности с момента учреждения данной организации.

Величина собственного капитала состоит из уставного, добавочного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли и зависит от организационно-правовой формы организаций.

Главным источником собственных средств является уставный капитал. Он формируется из вкладов собственников в имущество, а именно, в стоимость

основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств, учитывается в денежном измерении. Бухгалтерские проводки по учету уставного капитала представлены на слайде.

Формирование уставного капитала происходит при создании организации в размерах, определенных в уставе данной организации, в целях обеспечения хозяйственной деятельности.

Уставный капитал является стартовым капиталом хозяйствующего субъекта и необходим для получения в дальнейшем прибыли и обеспечивает его основную деятельность. Он является основным показателем, характеризующим размеры и финансовое состояние предприятия. Учет движения средств уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Слайд 28

Следующий вид источника образования – это добавочный капитал. Он образуется за счет переоценки основных средств в сторону увеличения; при поступлении различных внеоборотных активов от юридических и физических лиц, не подлежащих возврату, а также за счет эмиссионного дохода.

Добавочный капитал, в отличие от уставного, не подразделяется на доли, внесенные конкретными участниками. Он показывает общую собственность всех участников. Проводки по учету добавочного капитала представлены на слайде.

Добавочный капитал складывается из следующих составляющих:

- эмиссионный доход, возникающий при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- прирост стоимости имущества по переоценке;
- курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Средства добавочного капитала могут быть направлены:

- на увеличение уставного капитала;

- на погашение снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки;
- на распределение между учредителями организации и тому подобное.

Аналитический учет по счету 83 организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по источникам образования и направлениям использования средств. Увеличение добавочного капитала происходит за счет прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки. А также за счет разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью. И кроме того, за счет положительной курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе по вкладам в уставный капитал организации, выраженным в иностранной валюте.

Слайд 29

Резервный капитал формируется за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, полученной после налогообложения, и предназначен для того, чтобы покрывать убытки, полученные в прошлых отчетных периодах. А также для выкупа облигаций организации и погашения акций в случае отсутствия иных средств. Величина резервного капитала и размер обязательных отчислений в него прописывается в уставе и утверждается руководителем.

Резервный капитал создается в хозяйствующих субъектах как гарантия по их обязательствам, в целях повышения ответственности.

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные предприятия в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.

Средства резервного капитала акционерного общества предназначены для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и

выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован для других целей.

Размер резервного капитала определяется уставом организации. В акционерных обществах он не может быть менее 15 % от уставного капитала, а на совместных предприятиях – 25 % от уставного капитала. Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет 82 «Резервный капитал».

Бухгалтерские проводки по учету резервного капитала представлены на слайде.

Отчисления в резервный капитал акционерных обществ и совместных предприятий в пределах указанных ограничений, соответственно 15 и 25 % уставного капитала, производятся за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли. При этом сумма отчислений в резервный капитал и другие аналогичные по назначению фонды не должна превышать 50 % налогооблагаемой прибыли организации.

Слайд 30

Далее рассмотрим целевое финансирование. Порядок учета государственной помощи определен Положением по бухгалтерскому учету 13/2000, в соответствии с которым государственной помощью признается увеличение экономической выгоды организации. Поступающие бюджетные средства в учете подразделяют на две категории.

Первая – направляются на финансирование капитальных вложений.

Вторая – используются для оплаты текущих расходов.

Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 предусматривает два варианта принятия к учету государственной помощи:

во-первых, по мере фактического получения бюджетных средств;

во-вторых, как возникновение задолженности по бюджетным средствам. Бухгалтерский учет целевого финансирования представлен проводками, отраженными на слайде.

Важным условием при планировании долгосрочных вложений является определение не только источников финансирования, но и возможность контроля за использованием выбранных источников финансирования

Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Слайд 31

Капитальные вложения – совокупность затрат на воспроизводство основных средств. В бухгалтерском учете отражаются затраты на воспроизводство внеоборотных активов.

Вложения во внеоборотные активы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с целью отразить информацию о долгосрочных инвестициях, кроме инвестиций в финансовые вложения.

Вложения во внеоборотные активы для учета связаны с применением Положения по бухгалтерскому учету 17/02; Положения по бухгалтерскому учету 14/2007; Положения по бухгалтерскому учету 6/01. При выполнении строительных работ подрядным способом применяют Положения по бухгалтерскому учету 2/2008.

Аналитический учет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» осуществляют:

- 1) по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, – по каждому строящемуся или приобретенному объекту основных средств;
- 2) по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, – по каждому приобретенному объекту;

- 3) по затратам, связанным с формированием основного стада, – по видам животных;
- 4) по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и технологических работ, – по видам работ, договорам.

Слайд 32

Вложения во внеоборотные активы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором учитываются инвестиции по направлениям вложений капитального характера на специально открываемых субсчетах. Данные субсчета представлены на слайде.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», выполняет функцию сбора информации о фактических затратах, связанных с приобретением и вводом в эксплуатацию каждого объекта, – формирование первоначальной стоимости.

Порядок ее расчета зависит от направления поступления расходов.

Рассмотрим первый пример.

Осуществлены работы подрядчиком:

дéбет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – по совокупности всех затрат за вычетом возмещаемых налогов.

К возмещаемым налогам, в данном случае относят налог на добавленную стоимость. «Входной» налог на добавленную стоимость учитывают в соответствии с надлежащим образом оформленными счетами-фактурами обособленно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». При этом делается проводка: дéбет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Слайд 33

Положение по бухгалтерскому учету номер 17/2 определяет изменение порядка учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Этот стандарт должны применять все организации, выполняющие данные работы собственными силами или выступающие по договору заказчиком данных работ. Положение по бухгалтерскому учету 17/02 не определяет расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, если они связаны с разработкой новых технологий с повышением качества выпускаемой продукции.

На счете 08 субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» отражает все расходы, признанные по данному инвентарному объекту. Бухгалтерские проводки при осуществлении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ при хозяйственном и подрядном способе представлены на слайде.

Для того чтобы расходы были признаны расходами на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и включены в состав внеоборотных активов, должны соблюдаться следующие условия.

Первое – отсутствие материально-вещественной формы.

Второе – способность приносить экономическую выгоду в будущем.

Третье – надежная стоимостная оценка.

И наконец, демонстрация положительного эффекта от использования.

Слайд 34

Если работы прекращены или получен отрицательный результат, то все понесенные затраты по объекту списывают на прочие расходы организации. Если в дальнейшем будут продолжены работы по проекту, то списанные затраты не восстанавливают, то есть определение себестоимости проекта начинают заново. При положительном результате расходы на НИОКР

признают как стоимостной объект на счете 04 «Нематериальные активы» в случаях:

- 1) это, по сути, нематериальные активы, но не проведена регистрация исключительных прав;
- 2) на полученные результаты не требуется регистрация исключительных прав.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы подлежат распределению по периодам, при этом общий период списания определяется организацией, но по Положению по бухгалтерскому учету 17/02 не может превышать пяти лет.

При списании данных расходов увеличивается производственная себестоимость выпускаемой продукции.

В бухгалтерском балансе расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы должны отражаться в первом разделе. Для этого можно вводить в баланс дополнительную строку либо отражать информацию как прочие внеоборотные активы с раскрытием сведений в пояснительной записке.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы являются объектом инвентаризации, которая проводится документальным способом. Если объект утрачивает свою значимость для производства и управления, то его списывают по остаточной стоимости.

Слайд 35

Тема 3. Учет основных средств

Производственно-хозяйственное функционирование организаций осуществляется не только посредством использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и при помощи внеоборотных активов, в частности, основных средств.

К основным средствам относят станки, рабочие машины, передаточные устройства, производственные здания, транспортные средства.

В связи с этим возникает вопрос о контролировании, регулировании и повышении эффективности использования основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету номер 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств.

К основным средствам относятся внеоборотные активы, которые должны отвечать следующим требованиям.

1. У них должен быть длительный период использования, не менее 12 месяцев, или один операционный цикл.

2. Данное основное средство не должно предназначаться для последующей перепродажи.

3. Это использование его в производстве, в управлении.

И наконец, данное основное средство должно приносить экономическую выгоду в будущем.

Так, к основным средствам не относят машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия или товары на складах организации.

Слайд 36

Бухгалтерский учет основных средств должен выполнять ряд задач.

1. Группировка фактических затрат, которые связаны с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету.

2. Грамотное оформление и своевременная регистрация всех хозяйственных операций, связанных с движением основных средств, а именно приобретение, внутреннее перемещение, выбытие.

3. Должен осуществляться контроль сохранности объектов, которые уже приняты к бухгалтерскому учету.

Следующим шагом необходимо выбрать оптимальный способ начисления амортизационных отчислений.

Для поддержания объекта в рабочем состоянии необходимо в полном объеме формировать затраты.

При продаже основных средств необходимо достоверно определять финансовый результат от продажи объекта основных средств.

И наконец, полученная информация об основных средствах необходима для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Для определения состава и группировки основных средств прибегают к Общероссийскому классификатору основных средств, данная классификация представлена на слайде.

При принятии к учету каждому объекту основных средств присваивают инвентарный номер. Их сохраняют даже в течение 5 лет после выбытия объекта. Инвентарным объектом может быть отдельный объект основных средств, часть объекта, а также комплекс сочлененных объектов. Инвентарные объекты рассматриваются как отдельные единицы учета, в дальнейшем их уже не объединяют, но их можно достраивать, дооборудовать, частично ликвидировать.

Слайд 37

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету.

По объектам основных средств определяются следующие виды стоимости.

Первоначальная – фиксируется при принятии объекта к учету и далее остается неизменной, кроме случаев достройки, дооборудования, частичной ликвидации, модернизации, переоценки.

В первоначальную стоимость всех объектов основных средств входят и фактические затраты организации на их доставку и приведение в рабочее состояние. Увеличение первоначальной стоимости основных средств связано с суммами, уплаченными за информационные и консультационные услуги. А также регистрационные сборы и пошлины, вознаграждения, уплачиваемые

посредническим предприятиям, проценты по заемным средствам, если они были привлечены для приобретения объекта. Если основные средства импортируются, то в их первоначальную стоимость включаются таможенные сборы и пошлины.

Остаточная – определяется путем сравнения первоначальной или восстановительной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» и накопленной амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Восстановительная – определяется при переоценке объекта с учетом стоимости на аналогичные объекты и уровня морального и физического износа.

Слайд 38

Рассмотрим поступление объектов основных средств.

Если основное средство поступает в организацию в виде вклада в уставный капитал от учредителя, то на счетах бухгалтерского учета эта операция отражается следующими проводками.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 1 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчета по вкладам в уставный капитал».

При безвозмездном поступлении основного средства на счетах бухгалтерского учета будут сделаны следующие записи:

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 1 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 1 «Безвозмездные поступления».

После ввода в эксплуатацию безвозмездно полученных объектов суммы, отраженные на субсчете «Безвозмездные поступления», списываются в течение всего срока полезного использования этих объектов в размере начисленной по ним амортизации.

Операция ввода в эксплуатацию объектов основных средств после их приобретения по договору купли-продажи отражается:

дéбет счета 01 «Основные средства» крédит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 1 «Приобретение объектов основных средств».

Такой же бухгалтерской записью отражается и изменение первоначальной стоимости объектов основных средств при их реконструкции, достройке или дооборудовании.

После оплаты счета поставщика за приобретенный объект основных средств и ввода объекта в эксплуатацию налог на добавленную стоимость по приобретенному объекту принимается к зачету. При этом делается бухгалтерская запись: дéбет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчеты по НДС» и крédит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Слайд 39

Восстановление основных средств происходит при помощи их ремонта, а также модернизации и реконструкции.

Реконструкция и модернизация относятся к вложениям инвестиционного характера, которые позволяют усовершенствовать имеющийся на вооружении объект основных средств. Они не включаются в состав расходов на производство и продажу продукции, работ, услуг.

Восстановление основных средств происходит путем их ремонта – текущего, среднего и капитального. Расходы на проведение всех видов ремонта включаются в состав затрат на производство и продажу продукции. Для ремонта составляется ведомость дефектов, в которой указываются все затраты.

Ремонт проводится хозяйственным и подрядным способами. Подрядный способ работ подразумевает привлечение организаций, которые специализируются на ремонтных работах. С ними заключаются договоры на

выполнение подрядных работ. В бухгалтерском учете данные операции отражаются следующим образом, представленным на слайде.

Дéбет счета 20 «Основное производство» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражается стоимость выполненных работ без учета налога на добавленную стоимость. И тут же делается следующая проводка: дéбет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» крédит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отражается налог на добавленную стоимость по выполненным ремонтным работам.

Слайд 40

Хозяйственный способ подразумевает под собой выполнение работ силами самой организации. В данном случае у организации должно быть отдельное структурное подразделение, которое и осуществляет данные работы.

Перед тем как приступить к работам, должна быть составлена смета работ. В ней должны быть указаны перечень ремонтных работ, стоимость деталей, которые необходимо заменить, а также материалы, затраты на оплату труда работников, связанных с ремонтными работами.

Все затраты, которые возникли в результате ремонтных работ, должны собираться на счете 23 «Вспомогательное производство». Все ремонтные работы должны быть подтверждены первичными документами. И на основании этих документов в бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

дéбет счета 23 «Вспомогательные производства» крédит счета 10 «Материалы», счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По окончании ремонтных работ все произведенные затраты списываются на основании акта о приеме-передаче отремонтированных объектов основных средств. Списание происходит в зависимости от места

эксплуатации и назначения объекта основных средств на счета учета затрат. Данный акт должен быть утвержден руководителем данной организации, а в бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие проводки:

дéбет счета 20 «Основное производство», счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы», счета 44 «Расходы на продажу» крédит счета 23 «Вспомогательные производства».

Слайд 41

Существует еще один вариант учета затрат на ремонт основных средств – это создание резерва на проведение ремонтов. Создание такого резерва необходимо для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств в затраты отчетного периода. Такой резерв создается только в том случае, если в учетной политике организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт основных средств.

В результате создания резерва на ремонт основных средств в затраты включается сумма ежемесячных отчислений, исчисленная исходя из 1/12 годовой сметной стоимости ремонта.

В бухгалтерском учете образование данного резерва расходов на ремонт основных средств отражается проводкой:

дéбет счета 20 «Основное производство», счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 44 «Расходы на продажу» крédит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 1 «Резерв на ремонт основных средств».

После того как будут выполнены ремонтные работы, независимо от подрядного или хозяйственного способа выполнения работ, все затраты будут списываться за счет сформированного резерва.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки.

Дéбет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 2 «Резерв на ремонт основных средств» крédит счета 23 «Вспомогательные

производства». Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 2 «Резерв на ремонт основных средств» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В конце финансового года остатки резерва должны быть списаны красным сторно.

Слайд 42

Рассмотрим теперь выбытие основных средств. Списание основных средств может проходить по разным причинам.

Первое – это продажа основного средства.

Второе – списание основного средства в случае морального или физического износа.

Третье – передача основного средства в виде вклада в уставный капитал других организаций.

Следующее – ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и других чрезвычайных ситуациях.

Далее – передача по договорам мены, дарения;

И наконец, списание объектов, ранее сданных по договору лизинга в момент перехода собственности.

Непригодность объекта основных средств определяется после создания комиссии, в состав которой входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер и проведения экспертизы.

При этом вначале списывают накопленную амортизацию и отражают ее следующей проводкой: дебет счета 02 «Амортизация основных средств» кредит счета 01 «Основное средство». В результате на счете 01 «Основное средство» определяется остаточная стоимость. Дальнейшее списание объекта проводят по остаточной стоимости.

Рассмотрим бухгалтерские проводки при продаже основного средства.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» кредит счета 01 «Основное средство» – списана остаточная стоимость основного средства.

Дéбет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – отражена выручка от продажи, включая налог на добавленную стоимость.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС» – начислен налог на добавленную стоимость в результате продажи основного средства.

Слайд 43

Рассмотрим пример по продаже основного средства.

В январе 2015 года был продан станок за 118 000 рублей, в том числе налог на добавленную стоимость 18 %. Первоначальная стоимость станка была 150 000 рублей, начисленная амортизация за данный период составила 70 000 рублей. Расходы по продаже данного основного средства составили 5000 рублей. Данные операции необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета.

Дéбет счета 02 «Амортизация основных средств» крédит счета 01 «Основное средство» – 70 000 рублей, списана накопленная амортизация.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 01 «Основное средство» – 80 000 рублей, отражено списание остаточной стоимости основного средства.

Дéбет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – 118 000 рублей, отражена выручка от продажи данного основного средства, включая налог на добавленную стоимость.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС» – 18 000 рублей, начислен налог на добавленную стоимость в результате продажи основного средства.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – 5000 рублей, отражены расходы, связанные с продажей основного средства.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» крédит счета 99 «Прибыли и убытки» – 15 000 рублей, отражен финансовый результат от продажи основного средства.

Слайд 44

Рассмотрим проводки, которые используются при ликвидации объекта основных средств.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 01 «Основное средство» – списано основное средство по остаточной стоимости.

Дéбет счета 10 «Материалы» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – оприходованы на склад материалы и комплектующие, оставшиеся после демонтажа основного средства.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитóрами» – списание расходов, связанные с демонтажем основного средства.

Дéбет счета 99 «Прибыли и убытки» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – отражен убыток от ликвидации и разбора объекта основных средств.

Ситуационная задача: В результате стихийного бедствия был списан с баланса торговый павильон. Первоначальная стоимость данного основного средства составила 300 000 рублей, накопленная амортизация за данный период времени – 170 000 рублей. Павильон был демонтирован, и на склад были оприходованы лом и ветошь на сумму 20 000 рублей. Составить бухгалтерские проводки по списанию данного основного средства.

Дéбет счета 02 «Амортизация основных средств» крédит счета 01 «Основное средство» – 170 000 рублей, списана накопленная амортизация.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 01 «Основное средство» – 130 000 рублей, списана остаточная стоимость основного средства.

Дéбет счета 10 «Материалы» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – 20 000 рублей, оприходованы материалы на склад.

Дéбет счета 99 «Прибыли и убытки» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 110 000 рублей, отражен убыток.

Слайд 45

Далее, основное средство может быть списано в результате безвозмездной передачи. При этом должны быть сделаны следующие проводки.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 01 «Основное средство» – списана остаточная стоимость основного средства.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС». Начислен налог на добавленную стоимость с рыночной стоимости передаваемого объекта основных средств, но не меньше остаточной стоимости.

Дéбет счета 99 «Прибыли и убытки» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – отражен убыток от передачи основного средства.

Рассмотрим пример. Было принято решение о передаче оборудования школе. Первоначальная стоимость объекта основных средств составила 100 000 рублей, амортизация 90 000 рублей.

Дéбет счета 02 «Амортизация основных средств» крédит счета 01 «Основное средство» – 90 000 рублей, списана накопленная амортизация.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 01 «Основное средство» – 10 000 рублей, списана остаточная стоимость основного средства.

Дéбет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» крédит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по НДС» – 1800 рублей. Начислен налог на добавленную стоимость от безвозмездной передачи основного средства.

Дéбет счета 99 «Прибыли и убытки» крédит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 11 800 рублей, отражен убыток.

Слайд 46

Основные средства приходятся по первоначальной стоимости, при этом их стоимость погашается посредством начисления амортизации.

Сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете собирается на отдельном счете. А по дéбету учитываются затраты, при этом делаются следующие бухгалтерские проводки: дéбет счета 20 «Основное производство», счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 44 «Расходы на продажу» крédит счета 02 «Амортизация основных средств».

Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Рассмотрим на примере первый способ начисления амортизации – линейный.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 рублей. Срок полезного использования данного основного средства – 5 лет.

Первое – определяем годовую норму амортизационных отчислений: 100 % делим на количество лет, в данном случае это 5 лет, получается 20 %.

Второе – рассчитываем годовую сумму амортизационных отчислений: первоначальную стоимость основного средства, то есть 28 800 рублей умножаем на 20 %, получаем 5760 рублей.

Третье – рассчитываем ежемесячную сумму амортизационных отчислений: годовую сумму амортизационных отчислений делим на 12 месяцев, получаем 480 рублей.

Таким образом, ежемесячно в течение пяти лет на затраты основного производства будет списываться 480 рублей начисленной амортизации:

дéбет счета 20 «Основное производство» крédит счета 02 «Амортизация основных средств» – 480 рублей.

Слайд 47

Второй способ начисления амортизации в бухгалтерском учете – способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей восстановительной стоимости, если была проведена переоценка объекта основных средств. Берется соотношение, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Рассмотрим данный способ на том же примере. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 рублей. Срок полезного использования данного основного средства – 5 лет. Объект основных средств амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Первым делом определяем сумму чисел лет срока полезного использования, то есть $1 + 2 + 3 + 4 + 5$. Общая сумма чисел лет получается равной 15.

Тогда годовая сумма амортизационных отчислений по годам эксплуатации составит следующие суммы.

В первый год: первоначальную стоимость 28 800 рублей умножаем на 5 и делим на 15, получаем 9600 рублей.

Во второй год: первоначальную стоимость 28 800 рублей умножаем на 4 и делим на 15, получаем 7680 рублей.'

В третий год: первоначальную стоимость 28 800 рублей умножаем на 3 и делим на 15, получаем 5760 рублей.

В четвертый год: первоначальную стоимость 28 800 рублей умножаем на 2 и делим на 15, получаем 3840 рублей.

И наконец, в последний год первоначальную стоимость 28 800 рублей умножаем на 1 и делим на 15, получаем 1920 рублей.

Слайд 48

Ежемесячно в течение срока полезного использования объекта на затраты производства дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 02 «Амортизация основных средств» будут относиться следующие суммы амортизационных отчислений.

В течение первого года годовую сумму амортизации – 9600 рублей разделим на 12 месяцев, получим 800 рублей. То есть каждый месяц в течение первого года на затраты будет списываться сумма, равная 800 рублям.

В течение второго года годовую сумму амортизации – 7680 рублей разделим на 12 месяцев, получим 640 рублей. То есть каждый месяц в течение второго года на затраты будет списываться сумма 640 рублей.

В течение третьего года годовую сумму амортизации – 5760 рублей разделим на 12 месяцев, получим 480 рублей. То есть каждый месяц в течение третьего года на затраты будет списываться сумма 480 рублей.

В течение четвертого года годовую сумму амортизации – 3840 рублей разделим на 12 месяцев, получим 320 рублей. То есть каждый месяц в течение четвертого года на затраты будет списываться сумма 320 рублей.

В течение пятого года годовую сумму амортизации – 1920 рублей разделим на 12 месяцев, получим 160 рублей. То есть каждый месяц в течение последнего пятого года на затраты будет списываться сумма 160 рублей.

Слайд 49

Следующий способ – начисление амортизации в зависимости от объема выпуска продукции.

Начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции или выполненных работ в отчетном периоде. Берется соотношение первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции или выполненных работ за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Условие задачи. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, составляет 28 800 рублей.

Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта – 100 000 единиц. За отчетный период было произведено 1200 единиц продукции.

Рассчитаем сумму амортизационных отчислений.

Количество произведенной продукции – 1200 единиц умножаем на первоначальную стоимость основного средства – 28 800 рублей и разделим на предполагаемый объем продукции за весь период использования объекта – 100 000 единиц. Получится 345,6 рубля.

Ежемесячно в течение срока полезного использования объекта на затраты производства будет относиться сумма амортизационных отчислений – 345,6 рубля. Бухгалтерская проводка в данном случае будет: дéбет счета 20 «Основное производство» крédит счета 02 «Амортизация основных средств».

Слайд 50

И последний способ начисления амортизации – способ уменьшаемого остатка.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации. Она исчисляется исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Рассмотрим пример. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, составляет 28 800 рублей. Срок полезного использования данного основного средства – 5 лет. Коэффициент ускорения – 2.

Определяем годовую норму амортизационных отчислений: 100 % делим на количество лет, в данном случае это 5, умножаем на коэффициент ускорения, получаем 40 %.

Далее необходимо рассчитать годовую сумму амортизационных отчислений за каждый год эксплуатации объекта основных средств.

Первый год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта 28 800 рублей и нормы амортизации 40 %. Получается сумма 11 520 рублей.

В течение первого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 960 рублей. То есть 11 520 рублей делим на 12 месяцев. Дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – 960 рублей.

Слайд 51

Во второй год эксплуатации объекта основных средств годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало второго года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость. Из первоначальной стоимости 28 800 рублей вычитаем годовую сумму амортизационных отчислений, рассчитанную за первый год, – 11 520 рублей, получаем 17 280 рублей.

Определим годовую сумму амортизационных отчислений. Остаточную стоимость 17 280 рублей умножаем на 40 %, получаем 6912 рублей.

В течение второго года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 576 рублей, то есть 6912 рублей делим на 12 месяцев. Дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – 576 рублей. В течение следующего и последующего годов расчет амортизационных отчислений производится аналогичным образом.

Слайд 52

Некоторые специалисты по бухгалтерскому учету предлагают в случае продолжения эксплуатации объекта по истечении срока его полезного использования продолжать начислять по нему амортизацию тем же способом. Другие считают необходимым списать остаточную стоимость объекта в течение последнего года срока его полезного использования.

В нашем примере годовая сумма амортизационных отчислений для пятого года эксплуатации объекта составит 3733 рублей, ежемесячная – 3733 рублей делим на 12 месяцев, получаем 311 рублей.

На настоящий момент ни один нормативный документ бухгалтерского учета до конца не разъясняет порядок расчета амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка, вследствие чего практическое применение этого способа затруднено.

Слайд 53

Тема 4. Учет нематериальных активов

Перейдем к рассмотрению нематериальных активов и их классификации.

Нематериальные активы организации относятся к внеоборотным активам. Обладают общим для всех внеоборотных активов свойством:

использоваться длительное время, сроком больше двенадцати месяцев, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Нематериальные активы – это совокупность объектов, не имеющих материально-вещественной структуры, но имеющих определенную стоимость.

Нематериальными активами признаются активы, на которые у организации имеется исключительное право, юридически подтвержденное определенными документами.

Учет нематериальных активов регулируется Положением по бухгалтерскому учету, далее ПБУ, № 14 от 2007 года «Учет нематериальных активов». В данном положении дано определение нематериальных активов, сформулированы основные требования к признанию активов в бухгалтерском учете. Требования представлены на слайде. ПБУ 14 подробно излагает методику бухгалтерского учета нематериальных активов, порядок принятия их к учету, начисления амортизации, а также списания с учета.

Слайд 54

Нематериальные активы можно классифицировать на определенные группы в зависимости от экономической сути.

К первой группе можно отнести интеллектуальную собственность. К интеллектуальной собственности относятся авторские права автора на публикацию, пользование, продажу и иные действия по распространению вновь созданного продукта.

В данном случае необходимо обратиться к Федеральному закону Российской Федерации «Об авторском праве и смежных правах». Согласно данному закону авторское право на произведение, созданное в порядке выполнения служебных обязанностей, так называемое служебное произведение, принадлежит автору служебного произведения.

Таким образом, для использования в производственном процессе результатов научных трудов своих работников работодатель обязан

приобрести исключительные права на них, если иное не предусмотрено в трудовом договоре.

Наличие авторского права не требует регистрации и специального оформления произведения. Авторское право действует на протяжении всей жизни автора и в течение пятидесяти лет после его смерти. Охрана авторского права и защита репутации самого автора бессрочны.

Слайд 55

Рассмотрим значения каждого из видов патентных прав. Одним из них является право на полезную модель. Это право охраняется патентом на право пользования и распоряжения техническим решением в области устройства средств производства и предметов потребления, а также их частей. Например, противоугонные системы для автомобилей или новое устройство системы подъема кузова самосвала. Патент на полезную модель действует в течение 10 лет.

Следующим является право на изобретение, охраняемое патентом право пользования и распоряжения техническим решением в любой области, относящейся к продукту, в случае его новизны по сравнению с существующими изобретениями. Примером могут служить шариковая ручка, электрический утюг, сотовый телефон. Данный патент выдается сроком на 20 лет.

Третьим можно назвать право на промышленный образец. Данное право охраняется патентом на право пользования и распоряжения художественно-конструкторским решением изделия, определяющим оригинальность его внешнего вида. В качестве примера может выступать изменение внешнего вида автомобиля или создание новой упаковки товара. Действует патент в течение 5 лет.

Четвертым является право на товарный знак и знак обслуживания, охраняемое свидетельством право пользования и распоряжения специальными обозначениями, предназначенными для индивидуализации

товаров и услуг конкретного производителя. Например, кошка с чашкой акционерного общества «Голыяттимолоко», «горелка» публичного акционерного общества «Газпром», черно-желтый круг телекоммуникационной компании «Билайн». Срок действия исключительного права на свидетельство действует в течение 10 лет.

Слайд 56

Еще одним видом патентных прав является наименование места происхождения товара. Уникальные свойства товара обуславливаются природными условиями или человеческими факторами, присущими данному географическому объекту. Например, тульский пряник, цейлонский чай, оренбургский платок, минеральная вода «Боржоми». Право использования в наименовании товара места его происхождения действует в течение 10 лет.

Организации выдается соответствующее свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара. Изображение товарного знака может разрабатываться организацией как самостоятельно, так и путем привлечения специальных фирм.

Следующим является право на пресечение возникновения недобросовестной конкуренции.

К недобросовестной конкуренции можно отнести следующие действия:
во-первых, распространение ложной информации, которая может привести к убыткам конкурентов или отрицательно сказаться на их деловой репутации;

во-вторых, искажение или представление недостаточных сведений о составе, качестве, потребительских свойствах товара;

в-третьих, нелегальное использование результатов интеллектуальной деятельности при продаже товаров;

и четвертое, сбор, использование в личных целях и распространение информации в научно-технической, производственной или финансовой областях без согласия ее владельца.

Слайд 57

Не менее значимой является защита коммерческой тайны, охраняемое право пользования ценной конфиденциальной коммерческой информацией с ограниченным, согласно законодательству, доступом к ней третьих лиц.

Коммерческая тайна характеризуется неограниченностью срока ее охраны.

Нельзя оставить без внимания и нетрадиционные объекты интеллектуальной собственности.

Топология интегральной микросхемы представляет собой фиксированное расположение элементов интегральной микросхемы и связей между ними на материальном носителе. Права на топологию действуют в течение 10 лет.

Рационализаторское предложение определяется как новое и полезное техническое предложение, предполагающее изменение конструкции детали, замену используемого материала или применяемой технологии ее производства. Автору данного предложения выдается удостоверение на рационализаторское предложение, которое является бессрочным документом. Примером может служить политика выплаты покупателю разницы стоимости товара, указанной в ценнике в торговом зале и в системе учета продавца.

К объектам ноу-хау относятся объекты интеллектуальной собственности, представляющие собой новые технические решения, имеющие коммерческую ценность и охраняемые законом в качестве коммерческой тайны.

Право на защиту информации ноу-хау является бессрочным, а за ее разглашение грозит как административная, так и уголовная ответственность.

Ярким примером ноу-хау является секрет производства напитка «Кока-Кола», который не разглашается даже производителям, а лишь продается в качестве концентрата для изготовления газированного напитка.

Слайд 58

Еще одним нетрадиционным объектом интеллектуальной собственности является селекционные достижения.

Селекционное достижение – охраняемое патентом право пользования и распоряжения новыми созданными биологическими объектами с определенными свойствами.

Интересен и такой объект нематериальных активов, как деловая репутация фирмы, который возникает лишь при покупке или продаже организации как имущественного комплекса.

Существует положительная и отрицательная деловая репутация. Положительная деловая репутация определяется как надбавка к цене в связи с ожиданием крупных экономических выгод от покупки предприятия. Отрицательная деловая репутация определяется как скидка с цены, предоставляемая в связи с убыточностью производства, необходимостью его модернизации и с наличием других подобных факторов.

В качестве единицы учета нематериальных активов признается исключительно положительная деловая репутация, учитываемая как отдельный инвентарный объект.

Инвентарный объект нематериальных активов – это совокупность прав, определяемых патентом, свидетельством или договором о неразглашении коммерческой тайны, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Отрицательная деловая репутация учитывается в качестве доходов будущих периодов на счете 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов».

К нематериальным активам не относятся квалификация работников предприятия, их интеллектуальные и деловые способности, так как они едины со своими носителями и отдельное их использование невозможно.

Слайд 59

Бухгалтерский учет нематериальных активов предполагает решение следующих задач:

во-первых, это точное формирование первоначальной стоимости нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету;

во-вторых, грамотное оформление документации и своевременное отражение операций движения нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета;

в-третьих, верное определение продажной стоимости нематериальных активов при их выбытии;

четвертое, контроль сохранности и использования нематериальных активов;

и наконец, пятое, достоверное отражение информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

Учет нематериальных активов осуществляется с использованием счетов 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов». Счет 04 является балансовым счетом, активным, по дебету которого отражается стоимость принятого к учету нематериального актива. Субсчета к счету 04 представлены на слайде. Счет 05 является пассивным счетом, самостоятельного значения не имеет, служит для уточнения основного счета. На данном счете формируется информация о начисленной амортизации по нематериальным активам. В балансе счет 05 не отражается.

Слайд 60

В бухгалтерском учете существуют первоначальная и остаточная оценки нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, создание актива и обеспечение условий для его использования в намеченных целях.

Величина первоначальной стоимости различается в зависимости от способа поступления актива на предприятие. При покупке актива она определяется как сумма фактических расходов на их приобретение. При получении по договору дарения определяется как текущая рыночная стоимость актива на дату оприходования в бухгалтерском учете. При создании работниками организации в процессе производства или в рамках служебного задания рассчитывается как сумма фактических затрат на разработку актива.

При внесении учредителями актива в качестве вклада в уставный капитал определяется как согласованная учредителями его денежная оценка.

При поступлении по договору мены определяется как первоначальная стоимость исходя из стоимости обмениваемых ценностей.

К фактическим затратам на приобретение нематериальных активов относятся покупная стоимость нематериального актива, услуги информационного и консультационного характера, связанные с приобретением нематериальных активов. Также к ним относят таможенные пошлины и сборы, услуги посредников, суммы невозмещаемых налогов, уплаченных в связи с приобретением нематериальных активов.

Также в первоначальной стоимости учитываются расходы на подготовку нематериальных активов к использованию в производственных целях.

На счетах бухгалтерского учета нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, определяемой как разница между первоначальной стоимостью и накопленной за период эксплуатации амортизацией.

Слайд 61

Согласно ПБУ 14/2007 первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению, кроме случаев переоценки и обесценения нематериальных активов.

Предприятия вправе не чаще одного раза в год переоценивать нематериальные активы по текущей рыночной стоимости. При этом, проведя переоценку нематериальных активов один раз, организация будет обязана проводить ее ежегодно, корректируя остаточную стоимость до уровня рыночной.

Результатом переоценки нематериальных активов может быть как дооценка отдельных объектов, так и их уценка.

Сумма дооценки нематериальных активов зачисляется в добавочный капитал организации и относится на счет 83 «Добавочный капитал организации». Сумма уценки нематериального актива, произведенной в результате переоценки, относится на счет учета нераспределенной прибыли 84 «Нераспределенная прибыль».

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации.

Сумма уценки объекта основных средств относится за счет нераспределенной прибыли.

При вторичной и последующих переоценках сумма дооценки объекта нематериальных активов, равная сумме его уценки, относится за счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве прибыли.

Слайд 62

Далее перейдем к рассмотрению бухгалтерского учета поступления нематериальных активов.

Нематериальные активы могут поступать в организацию различными способами. Варианты поступления представлены на слайде.

Одним из них является создание актива организацией самостоятельно. В соответствии с Патентным законом Российской Федерации автором изобретения, полезной модели, промышленного образца признается физическое лицо, творческим трудом которого они созданы. Соответственно

патент выдается автору данного изобретения. Данный закон гласит, что если изобретение создано работником в связи с выполнением им своих трудовых обязанностей, то право на получение патента принадлежит работодателю, если в договоре между ним и работником не предусмотрено иное.

Создание нематериального актива считается завершенным в следующих случаях:

во-первых, когда организация-работодатель имеет исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности своих работников, произведенные в процессе выполнения работниками своих обязанностей или конкретного служебного задания;

во-вторых, когда организация-заказчик имеет исключительные права на нематериальные активы согласно договорам, заключенным с авторами результатов интеллектуальной деятельности;

в-третьих, когда организация имеет свидетельство на товарный знак или на право использования наименования места происхождения товара.

Слайд 63

Руководителем организации назначается комиссия, принимающая поступающие в организацию нематериальные активы. При этом комиссия на поступившие активы оформляет акт приемки-передачи нематериальных активов. В акте указывают характеристику объекта, первоначальную стоимость, дату ввода в эксплуатацию, срок и норму амортизации, инвентарный номер, присвоенный объекту, место использования объекта. Акт подписывается руководителем организации.

На основании акта в бухгалтерии оформляется карточка учета нематериальных активов в одном экземпляре на каждый инвентарный объект. Информация карточки представлена на слайде.

При принятии объекта нематериальных активов к учету все затраты, формирующие первоначальную стоимость актива, аккумулируются на счете

08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчете 5 «Приобретение нематериальных активов».

Введение нематериального актива в эксплуатацию отражается следующей записью на счетах бухгалтерского учета:

дéбет счета 04 «Нематериальные активы» крédит счета 08 субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов, после принятия их к учету предъявляется к вычету при следующих условиях. Во-первых, все первичные документы оформлены верно, и, во-вторых, нематериальные активы предназначены для осуществления производственной деятельности. Следует помнить, что передача исключительных прав на изобретения, программы для ЭВМ и базы данных, промышленные образцы, полезные модели, топологии интегральных микросхем и ноу-хау НДС не облагается.

Слайд 64

Рассмотрим типовые проводки по принятию объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету в зависимости от способа их поступления в организацию.

При внесении нематериальных активов учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации в бухгалтерском учете используется счет 75 «Расчеты с учредителями», который кредитуетсá со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проводки представлены на слайде.

Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов, учитывается по крédиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Начисленные амортизационные отчисления признаются доходом и ежемесячно списываются со счета 98.2 «Безвозмездные поступления» в крédит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы».

Поступившие в организацию в порядке операции обмена нематериальные активы отражают в бухгалтерском учете аналогично. При этом добавляют операцию по списанию переданных в порядке обмена объектов имущества на счета продажи: счет 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Слайд 65

Покупка нематериального актива отражается в учете с использованием счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и различными дебиторами и кредиторами, предоставляющими консультационные услуги. В первоначальную стоимость нематериального актива войдут все затраты по его приобретению. Формироваться первоначальная стоимость будет по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Бухгалтерские проводки по поступлению отражены на слайде.

В случае самостоятельного создания работниками организации нематериального актива, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются следующие расходы. Это расходы на заработную плату сотрудников, социальные отчисления с заработной платы, материальные расходы и другие, непосредственно связанные с процессом создания актива. Соответственно в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» будут проводиться счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 10 «Материалы» и другие.

Нематериальные активы могут быть предоставлены во временное пользование другим организациям. Данные активы учитываются у арендатора на забалансовом счете по договорной стоимости. Суммы вознаграждений за пользование активами признаются расходами отчетного периода. При начислении ежемесячной арендной платы делаются проводки:

дéбет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» крédит счета 76 «Расчеты с разными дебитóрами и кредитóрами».

В случае указания в договоре предварительной системы платы расходы по оплате права пользования относятся сначала в дéбет счета 97 «Расходы будущих периодов». Затем эти расходы списываются на счета учета затрат на производство в течение срока действия договора.

Слайд 66

Заслуживает интереса отражение в бухгалтерском учете такой категории нематериальных активов, как деловая репутация. Как было уже отмечено выше, деловая репутация возникает при продаже или покупке организации как имущественного комплекса.

Покупка или продажа организации может происходить в благоприятных и неблагоприятных для данного экономического субъекта условиях.

Если предприятие успешно работает, стабильно получает прибыль, зарекомендовало себя положительно на рынке определенных услуг или продукции, то его цена, как правило, выше стоимости чистых активов. В этом случае речь идет о положительной деловой репутации, или надбавке к цене. Приобретаемая деловая репутация определяется расчетным путем.

Например, компания А купила компанию В как имущественный комплекс. Стоимость предприятия В составляет 10 000 000 рублей, балансовая стоимость активов – 13 000 000 рублей, кредитóрская задолженность составляет 4 550 000 рублей. Активы предприятия В включают основные средства, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебитóрскую задолженность и финансовые вложения.

При приобретении предприятия В разница между стоимостью чистых активов, которая определяется как разность имущества и обязательств

организации, и ценой покупки признается положительной деловой репутацией. В нашем случае она будет равна 1 550 000 рублей. Данная категория в качестве нематериального актива принимается к учету в организации-покупателе. Отражение в учете представлено на слайде.

В обратном случае мы имеем дело с отрицательной деловой репутацией, или скидкой с цены. И руководители предприятия вынуждены отдавать свое детище по цене ниже стоимости чистых активов.

Слайд 67

Рассмотрим пример покупки предприятия с отрицательной деловой репутацией. Бухгалтерские проводки отражены на слайде.

Компания А купила компанию В как имущественный комплекс. Стоимость предприятия В составляет 1 800 000 рублей, балансовая стоимость активов – 4 000 000 рублей, кредиторская задолженность составляет 2 000 000 рублей. Активы предприятия В включают основные средства, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность и финансовые вложения. В данном случае стоимость чистых активов предприятия В равна 2 000 000 рублей, а стоимость предприятия при покупке – 1 800 000 рублей, то есть на 200 000 рублей меньше. Следовательно, мы получили отрицательную деловую репутацию. Отрицательная деловая репутация не признается нематериальным активом и учитывается как доходы будущих периодов.

Слайд 68

Нематериальные активы используются в процессе производства продукции в течение длительного времени и, соответственно, их стоимость постепенно переносится на стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Для замены и совершенствования нематериальных активов происходит накопление денежных средств, восстанавливающих

стоимость используемых активов, которое называется процессом амортизации нематериальных активов.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем ввода нематериального актива в эксплуатацию, и заканчивается в месяце, следующем после месяца его выбытия с баланса предприятия.

Для верного начисления амортизации и достоверного отражения стоимости нематериального актива в балансе предприятия необходимо правильно установить срок его полезного использования.

Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» определяет срок полезного использования как период предполагаемого использования нематериального актива, выраженный в месяцах с целью получения экономической выгоды.

Слайд 69

Существуют нематериальные активы, срок полезного использования которых невозможно определить. В данном случае амортизация по таким активам в бухгалтерском учете не начисляется.

Организация ежегодно должна проверять актуальность определенного для нематериальных активов срока полезного использования, а также принятый для них способ амортизации на соответствие экономическим выгодам от его применения.

Возникают ситуации, когда срок полезного использования нематериального актива необходимо уменьшить или увеличить. В этом случае и сумму ежемесячных амортизационных отчислений необходимо будет пересчитать и отразить в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений на начало отчетного периода.

Изменение способа расчета амортизации возможно в случае несоответствия амортизационных отчислений выгоде от использования нематериальных активов. Пересчет сумм амортизации отражают как изменение оценочных значений.

Обратим внимание, что в налоговом учете для объектов нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно, он устанавливается на 10 лет. Исключением являются такие нематериальные активы, как право на изобретение, промышленный образец, программа для электронно-вычислительных машин, селекционное достижение. Для этих нематериальных активов срок амортизации определяется организацией самостоятельно, но не менее двух лет.

Слайд 70

Для отражения информации об амортизационных отчислениях применяют счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:

- линейным – суммы амортизационных отчислений равными долями ежемесячно списываются на расходы организации;
- уменьшаемого остатка – суммы амортизации рассчитываются как произведение ежемесячной остаточной стоимости объекта нематериальных активов, нормы амортизации и установленного организацией коэффициента не выше 3;
- списания стоимости пропорционально объему продукции – амортизация исчисляется как соотношение первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции за весь срок его полезного использования.

Бухгалтерские записи отражены на слайде.

При списании нематериального актива вследствие морального или физического износа на счетах бухгалтерского учета сначала отражают списание начисленной амортизации проводкой:

дéбет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» крédит счета 04 «Нематериальные активы», а затем относят на прочие расходы

остаточную стоимость по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2 «Прочие расходы» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

Слайд 71

Далее рассмотрим порядок учета выбытия нематериальных активов. Способы выбытия представлены на слайде.

Списание нематериальных активов вследствие физического или морального износа происходит в связи с окончанием срока его полезного использования или неспособностью приносить прибыль предприятию.

Для определения физической или моральной негодности нематериальных активов и невозможности их ремонта организацией создается специальная комиссия из числа материально ответственных за сохранность имущества сотрудников. Комиссия устанавливает причины списания актива и составляет соответствующий акт о списании нематериальных активов. В акте на списание указывают данные о причине выбытия актива, суммы его первоначальной стоимости и начисленной на момент списания амортизации, а также суммы дополнительных расходов, связанных со списанием объекта с баланса организации.

Акт подписывают все члены комиссии и главный бухгалтер. Руководитель организации должен утвердить акт.

В бухгалтерии на основании акта делается отметка в карточке учета объекта нематериальных активов.

Слайд 72

Для отражения операций выбытия нематериальных активов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 4 «Выбытие нематериальных активов». Бухгалтерские записи отражены на слайде. По дебету данного счета в бухгалтерском учете отражается остаточная стоимость нематериальных активов, затраты организации, связанные с выбытием этих активов, а также суммы НДС с реализации активов. По

кредиту счета 91 субсчета 4 «Выбытие нематериальных активов» отражают выручку от продажи нематериальных активов и другие доходы от их выбытия.

Операция реализации нематериальных активов облагается налогом на добавленную стоимость, который необходимо уплатить в бюджет. Начисление НДС отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Продажа таких нематериальных активов, как исключительное право на программы для ЭВМ и базы данных, права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели, права на топологии интегральных микросхем и на ноу-хау, НДС не облагается.

Выбытие основных средств с баланса предприятия вследствие продажи другой организации сопровождается оформлением акта приема-передачи объекта нематериальных активов.

Сумма оставшейся при выбытии нематериальных активов амортизации списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Слайд 73

Выбытие нематериальных активов по причине их внесения в уставный капитал другой организации – это процедура финансового вложения организации с целью получения дивидендов. Отражение в учете данной операции представлено на слайде.

Передача объекта нематериальных активов осуществляется по остаточной стоимости, то есть необходимо сначала списать начисленную амортизацию.

Затем отражают задолженность по вкладу в уставный капитал и сам процесс передачи актива.

Согласно статье 39 Налогового кодекса Российской Федерации внесение нематериального актива в уставный капитал другой организации не признается его продажей, поэтому не облагается НДС.

Однако при данном способе выбытия нематериального актива передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную бюджету к вычету в размере, пропорциональном остаточной стоимости передаваемых нематериальных активов.

Списание нематериальных активов с баланса предприятия при стихийных бедствиях и авариях должно быть обязательно подтверждено соответствующей справкой компетентной организации о стихийном бедствии либо копией акта об аварии. В указанных документах указываются причины и виновники. В бухгалтерском учете операции отражаются аналогично процедуре списания нематериальных активов вследствие их износа.

Слайд 74

Учетные записи по безвозмездной передаче актива отражены на слайде. При безвозмездной передаче нематериальных активов сторонней организации также необходимо восстановить накопленную сумму амортизации, а остаточную стоимость отнести на прочие расходы. При этом операция безвозмездной передачи облагается НДС, исчисленному исходя из рыночной стоимости нематериального актива и подлежащему уплате в бюджет. Сумма налога также будет являться прочим расходом и отражаться по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2 «Прочие расходы».

Организация, имеющая исключительные права на нематериальный актив, вправе предоставить право пользования данным активом сторонней организации на основании лицензионного договора. Переданный актив остается на балансе предприятия-правообладателя и отражается на

отдельном субсчете 7 «Нематериальный актив, переданный в пользование» счета 04 «Нематериальные активы».

Выручка от предоставления в аренду нематериального актива признается прочим доходом организации, за исключением случая, когда сдача в аренду является основным видом деятельности организации.

Амортизация по переданным во временное пользование объектам основных средств начисляется организацией-правообладателем самостоятельно.

Слайд 75

Каждая организация также обязана производить ежегодную инвентаризацию нематериальных активов, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия назначается специальная комиссия, которая оформляет данные о фактическом наличии нематериальных активов. Также комиссия фиксирует информацию о наличии документации, указывающей на права владения и пользования организацией нематериальными активами и о достоверности отражения операций с ними на счетах бухгалтерского учета.

Непосредственно перед началом проверки фактического наличия активов комиссия запрашивает все последние сведения и документы из данных бухгалтерского учета о движении нематериальных активов. В соответствии с данными сведениями комиссия формирует окончательный список остатков имущества по данным бухгалтерского учета с указанием «до инвентаризации» на определенную дату.

С материально ответственных лиц берутся расписки, что к началу инвентаризации вся документация по приходу и расходу имущества сдана в бухгалтерию организации, что в регистрах бухгалтерского учета отражены все соответствующие операции. Сведения о фактическом наличии

нематериальных активов отражаются в инвентаризационных описях и актах инвентаризации, составляемых в двух экземплярах.

В случае выявления недостачи или неучтенных нематериальных активов на предприятии комиссия требует письменного объяснения от материально ответственных лиц. Это позволяет установить порядок регулирования расхождений данных инвентаризации и бухгалтерского учета. При этом недостающие данные о выявленных объектах комиссия включает в инвентаризационную опись. В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная ведомость.

Слайд 76

В ходе проведения инвентаризации могут быть выявлены как излишки нематериальных активов, так и их недостача. Излишки, конечно же, не с неба свалились, это лишь вовремя не учтенные и документально не оформленные активы. Неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные в процессе инвентаризации, приходуются на баланс организации по рыночной цене.

В случае если в результате инвентаризации выявлены объекты нематериальных активов, на которые у организации отсутствуют права, то данные активы списываются с баланса. Бухгалтерские проводки отражены на слайде.

При выявлении недостачи нематериальных активов возможны два случая отражения их в учете.

В первом случае данная недостача может быть взыскана с виновного лица, если доказана его причастность к возникновению недостачи. Таким образом, материально ответственное лицо должно возместить данную недостачу – либо всю сумму сразу, либо постепенно, вычетами из заработной платы.

Во втором случае, если виновность материально ответственного лица не доказана, недостача списывается на прочие расходы организации.

Слайд 77

Тема 5. Учет материально-производственных запасов

Следующим пунктом нашего учебника будет рассмотрение учета материально-производственных запасов.

Основным нормативным документом в Российской Федерации по учету материально-производственных запасов является Положение по бухгалтерскому учету № 5 от 2001 года с одноименным названием, далее ПБУ 5/01.

В соответствии с данным положением материально-производственными запасами в бухгалтерском учете принято считать те запасы, которые:

во-первых, используются в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг;

во-вторых, предназначены для продажи;

в-третьих, используются для управленческих нужд организации.

Готовая продукция также является частью материально-производственных запасов. Она предназначена для продажи, то есть готовая продукция является конечным результатом производственного цикла; это активы, чьи технические и качественные характеристики соответствуют условиям договора.

Товары – та часть материально-производственных запасов, которая была приобретена или получена от других юридических или физических лиц и предназначена для продажи без изменения.

Для оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организация самостоятельно выбирает единицу их учета. Необходимое условие для этого – формирование полной и достоверной информации об имеющихся запасах, а также возможность своевременного контроля над сохранностью, наличием и движением. Так, например, при разработке учетной политики бухгалтер может взять за единицу материально-

производственных запасов в зависимости от характера использования номенклатурный номер, партию, однородную группу и другое.

Слайд 78

Рассмотрим формирование фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов в различных ситуациях. Бухгалтерские проводки по поступлению материально-производственных запасов в организацию представлены на слайде.

При покупке материально-производственных запасов по фактической стоимости признается сумма затрат организации, понесенных на приобретение. К ним относятся плата по договору купли-продажи, оплата информационных и консультационных услуг, стоимость доставки и установки, а также доведение активов до рабочего состояния. В фактическую стоимость включаются также таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, вознаграждения посредникам, страхование активов, оплата процентов по кредитам и займам.

При изготовлении материально-производственных запасов собственными силами организации фактическая стоимость рассчитывается исходя из действительных затрат организации на изготовления данного вида запаса.

При поступлении материально-производственных запасов, приобретенных организацией в счет вклада в уставный капитал, фактическая стоимость согласовывается всеми учредителями организации.

Полученные организацией по договору дарения материально-производственные запасы, а также оставшиеся после выбытия основных средств учитываются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости на дату принятия.

Стоимость материалов, полученных организацией по товарообменным операциям, устанавливается исходя из стоимости аналогичных активов, приобретенных организацией другими способами.

Слайд 79

Перейдем к рассмотрению вариантов оценки материально-производственных запасов при их списании.

Первым из применяемых в отечественной практике является способ списания материально-производственных запасов по себестоимости каждой единицы. Данный способ могут использовать, например, те организации, которые работают с драгоценными металлами или драгоценными камнями.

Вторым распространенным способом является способ списания по средней себестоимости. То есть при данном способе организация за месяц учитывает себестоимость остатка на начало месяца и себестоимость поступивших товаров данной группы. При списании материально-производственных запасов берется среднее значение, которое рассчитывается путем деления общей суммы на количество активов.

Третий способ – это способ ФИФО, то есть списание происходит по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Данный способ основан на допущении, что организация отпускает материалы в использование по себестоимости активов, приобретенных первыми. Таким образом, материально-производственные запасы списываются в последовательности их поступления. При этом способе оценка активов на сларе в конце месяца происходит по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а себестоимость проданных – по себестоимости первых по времени приобретения.

Необходимо отметить, что способ оценки отпуска материально-производственных запасов прописывается в учетной политике организации и в течение года должен использоваться один способ оценки.

Слайд 80

Когда мы говорим о классификации материально-производственных запасов, то первое, что необходимо учесть, это та роль, которую играют

запасы в производственном процессе выпуска товаров, выполнении работ и оказании услуг.

Для удобства построения синтетического и аналитического учета проданной продукции необходимо использовать следующую классификацию запасов: готовая продукция и товары.

Для упрощения структуры бухгалтерского баланса многие бухгалтеры принимают решение указывать общую сумму по группе материалов во втором разделе актива бухгалтерского баланса предприятия. Однако пользователей бухгалтерской отчетности данное обобщение может ввести в заблуждение при оценке деятельности предприятия.

Например, все материалы и сырье можно подразделить на оборотные и внеоборотные активы по сроку обращения. Если срок обращения материалов менее 12 месяцев, то их необходимо включать во второй раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы». А если срок обращения составляет более 12 месяцев, то в этом случае их уже включают в первый раздел баланса «Внеоборотные активы».

Еще один вариант группировки материалов и сырья в бухгалтерском балансе заключается в разбивке всех имеющихся материалов по назначению использования. То есть если в течение года с момента использования материалов организация может получить экономические выгоды, то данные материалы классифицируют как оборотные активы и включают во второй раздел баланса.

Слайд 81

На предприятии зачастую возникает ситуация, когда учетная стоимость материально-производственных запасов выше существующей рыночной. В таком случае в бухгалтерской отчетности стоимость этих запасов необходимо отражать за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов резерв под снижение их стоимости должен быть создан по каждой единице запасов. В отдельных случаях резерв может быть создан по группе материально-производственных запасов. Однако не допускается создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов по укрупненным группам. К таким укрупненным группам можно отнести: основные материалы, вспомогательные материалы, готовую продукцию, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента.

Для создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов организация берет текущую рыночную стоимость товара из доступного источника информации до подписания бухгалтерской отчетности.

При расчете текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов принимаются во внимание следующие факты:

во-первых, изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты;

во-вторых, назначение материально-производственных запасов;

в-третьих, текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются сырье, материалы и другие запасы.

Слайд 82

Для учета суммы резервов под снижение стоимости сырья, материалов, топлива и прочих ценностей в бухгалтерском учете Планом счетов утвержден счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете стоимости материалов с учетом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Проводки представлены на слайде.

ООО «Вымпел» осуществляет строительную деятельность хозяйственным способом, а также с привлечением подрядных организаций для выполнения отдельных работ.

На 31 декабря 2015 года в бухгалтерском учете организации числились материалы на складе общей стоимостью 12 400 000 рублей, в том числе:

- стройматериалы, предназначенные для строительства объектов на сумму 4 000 000 рублей;
- материалы для производства готовой продукции на сумму 6 000 000 рублей;
- готовая продукция на сумму 1 500 000 рублей;
- топливо и горюче-смазочные материалы на сумму 900 000 рублей.

После проведения ежегодной инвентаризации был создан резерв под снижение стоимости материалов, так как были выявлены материалы, которые потеряли свои физические качества. Сумма созданного резерва под обесценение сырья составила 1 200 000 рублей.

Рассчитаем стоимость материалов, которая будет отражена в бухгалтерском балансе. Для этого фактическую стоимость сырья уменьшим на сумму созданного резерва. Таким образом, в бухгалтерском балансе стоимость материалов составит 4 000 000 рублей.

Слайд 83

Перейдем к рассмотрению бухгалтерского учета первой группы материально-производственных запасов, к учету материалов.

Начнем с документального оформления поступления материалов в организацию. Бухгалтерский учет материалов зависит от способа их поступления в организацию. Принимать материалы в бухгалтерском учете можно только на основании первичного документа, который оформляется при приемке материалов на складе.

При поступлении материалов на склад от поставщика или при посредничестве перевозчика можно выделить следующий порядок

оформления всей необходимой учетной документации. Водитель машины, доставивший груз, должен предъявить сопроводительные документы на товар. Это товарно-транспортная накладная. Кладовщик или иное материально ответственное лицо от организации осуществляет проверку правильности оформления сопроводительных документов и соответствие поступивших материалов данной накладной.

Кроме этого, водитель, который доставил материалы, должен предъявить счет-фактуру. Юридически она является самостоятельным документом. Счет-фактура дублирует информацию, которая содержится в товарно-транспортной накладной.

Если сотрудник, ответственный за прием материалов, не выявил никаких отклонений, то он подписывает все сопроводительные документы. К ним относится и счет-фактура, которая должна быть у водителя минимум в двух экземплярах, и один экземпляр сотрудник оставляет себе. Оставшиеся подписанные экземпляры водитель должен представить обратно в свою организацию. То есть у каждой из сторон сделки и их посредника должен быть документ, подтверждающий факт приемки материалов, на них должна стоять подпись лица, принявшего материалы, и печать данной организации.

Далее кладовщик или иное материально ответственное лицо, принявшее материалы, оформляет приходный ордер, который содержит перечень деталей, их количество и стоимость. Только на основании данного документа материалы могут быть приняты к учету.

Слайд 84

Часто материалы поставляются с серьезным повреждением упаковки, также может быть обнаружено расхождение данных сопроводительных документов с фактически поставленным материалом. В этом случае при приемке материалов составляют акт о приемке материалов.

Данный акт должен быть составлен и оформлен юридически верно, так как дальше на основании данного акта будет выставлена претензия поставщику или посреднической организации.

Если закупка материалов происходит за пределами организации, то необходимо оформление доверенности, которая подтверждает права доверенного лица на получение данных товарно-материальных ценностей.

Также материалы могут быть произведены организацией своими силами либо основным, либо вспомогательным производством. В таких случаях оформление материалов производится посредством заполнения требования-накладной.

Материалы могут быть закуплены сотрудником организации за наличный расчет. В этом случае подотчетное лицо оформляет авансовый отчет, к которому необходимо приложить все подтверждающие документы факта покупки материалов. Такими документами могут являться: квитанции к приходным кассовым ордерам других организаций, чеки контрольно-кассовых машин. Данный отчет составляется в единственном экземпляре и должен быть сдан в бухгалтерию организации. Без него организация не сможет возместить расходы подотчетному лицу. При приемке материалов от подотчетного лица на складе оформляют приходный ордер.

Все движение, приход и расход материалов на складе учитывается кладовщиками в карточках учета материалов. В них отражается движение материалов по каждому виду, сорту или размеру. Данные записи делаются только на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции.

Слайд 85

В бухгалтерском учете для учета товарно-материальных ценностей предназначены три основных счета, представленных на слайде. Учет на счетах можно вести двумя способами по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Счет 10 «Материалы» активный, для него могут быть открыты отдельные субсчета по усмотрению и необходимости организации. Например, субсчет 10-1 «Сырье и материалы» предназначен для учета поступления и движения тех материалов и сырья, которые непосредственно задействованы в производстве продукции, оказании услуг. Субсчет 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» предназначен для учета наличия и движения всех покупных полуфабрикатов и готовых комплектующих изделий. На нем же отражаются строительные конструкции и детали, которые требуют сборки и входят в себестоимость строительной продукции. Субсчет 10-3 «Топливо» служит для отражения движения нефтепродуктов, горюче-смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предусмотрен для отражения покупной цены приобретенных материалов, указанных в платежных документах поставщика. Остаток на конец отчетного периода по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» означает, что какие-то материалы еще находятся в пути.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» служит для отражения суммовых разниц между учетной и фактической ценами.

Существует для способа учета поступления материальных ценностей. Бухгалтер организации самостоятельно решает, какой из них выбрать. Либо с учетом использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», либо без них, с приемом материалов сразу на счет 10 «Материалы». Однако в любом случае необходимо прописать используемый способ в учетной политике организации. Менять выбранный способ в течение отчетного года нельзя.

Слайд 86

Рассмотрим вариант учета товарно-материальных ценностей,

поступающих в организацию, по учетным ценам. Бухгалтерские проводки представлены на слайде.

При покупке материалов у поставщика на основании расчетных документов сразу отражается сумма по дебету 15 счета вне зависимости от того, когда материалы поступят на склад. Материалы также могут быть изготовлены организацией самостоятельно, получены от подотчетных лиц. Поэтому в зависимости от способа поступления счет 15 корреспондирует со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Поступившие в организацию материалы приходятся по учетным ценам. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» корреспондирует в данном случае со счетом 10 «Материалы».

В результате проведения данной записи по приему поступивших материалов образуется отклонение между оборотом дебета и кредита по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Если обороты по дебету больше оборотов по кредиту, то данная ситуация означает что фактическая стоимость материалов оказалась выше их учетной цены.

В другом случае, когда обороты по кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» больше оборотов по дебету, мы имеем ситуацию, когда фактическая стоимость оказалась ниже учетной цены данных материалов.

Данная разница отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На конец отчетного периода организация может иметь остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Это означает, что купленные материалы были приняты к учету по учетным ценам, однако они не были доставлены на склад, то есть находятся в пути или на складе поставщика.

Слайд 87

Второй основной вариант учета поступления материалов от поставщиков – это учет по фактической себестоимости сразу на счет 10 «Материалы». Бухгалтерские проводки отражены на слайде.

Отметим, что так же, как и в предыдущем варианте учета, материалы приходятся вне зависимости от того, когда они поступили: до или после прихода расчетных документов. На конец отчетного периода оплаченные материалы, которые не были доставлены на склад организации, приходятся по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В начале следующего отчетного месяца сумма сторнируется, однако в текущем учете показана как дебиторская задолженность поставщиков, которая будет погашаться по мере поступления товарно-материальных ценностей на склад организации.

Также при данном способе учета при поступлении материалов из других источников счет 10 будет корреспондировать со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Слайд 88

Далее рассмотрим аналитический учет товарно-материальных ценностей. Аналитический учет ведется параллельно синтетическому учету. Он осуществляется двумя методами: на основе использования количественно-суммовых оборотных ведомостей и сальдовым методом. При использовании первого метода уже непосредственно в бухгалтерии заводится карточка аналитического учета на каждый вид материала. По приходе первичных документов по обороту материалов бухгалтер отмечает в карточке происходящие операции – прием и расходование. По сути, данные карточки дублируют карточки учета товарно-материальных ценностей, которые ведутся на складах. По окончании отчетного периода подводят

сальдо на карточках и составляют количественно-суммовые оборотные ведомости материалов.

После составления количественно-суммовых ведомостей бухгалтер на их основе составляет сводную оборотную ведомость, в которую заносит итоги каждой количественно-суммовой ведомости. Современные специалисты считают, что использование в аналитическом учете количественно-суммовых ведомостей является слишком сложным и неудобным. К тому же работа в бухгалтерии дублирует ведение учета на складе, что не является рациональным.

Все чаще ведущие экономисты предлагают использовать сальдовый метод учета товарно-материальных ценностей. В этом методе нет лишней работы для бухгалтеров по ведению учета материалов по видам и сортам в количественном и суммовом выражении.

Количественный учет прихода в данном методе ведется на складе и отражается в книге складского учета также на основании первичных документов. По окончании отчетного периода остатки материалов в количественном выражении переносят из книги складского учета в сальдовую ведомость. Тогда уже данные синтетического учета сверяют с данными сальдовой ведомости.

Слайд 89

Для того чтобы проверить верность учета материалов и обезопасить себя от ошибок, организация минимум один раз в год проводит полную инвентаризацию всех товарно-материальных ценностей на складах и в использовании. В результате инвентаризации могут быть обнаружены излишки материалов или их недостача. Бухгалтерские записи представлены на слайде.

Инвентаризация дает возможность уточнить факт наличия материальных ценностей, выявить излишки, учесть недостачи и частичную порчу, что необходимо для составления бухгалтерской отчетности.

Проведение инвентаризации материалов в организации осуществляется в соответствии с законом Российской Федерации, а также внутренними правилами организации. Перед началом инвентаризации назначается комиссия, составляется инвентаризационная опись или акт инвентаризации. При проведении инвентаризации необходимо присутствие материально ответственного лица. Инвентаризация товарно-материальных ценностей производится путем взвешивания, подсчетом, измерением. Законодательством допускается как ручное заполнение описей, так и с помощью средств вычислительной техники.

Данные инвентаризации заносят в инвентаризационную ведомость. Страницы инвентаризационной описи необходимо пронумеровать. Внизу каждой страницы должен быть подведен итог по количеству порядковых номеров и по количеству материальных ценностей в натуральных единицах измерения. На последнем листе делается отметка о соответствии результатов проведенной инвентаризации с подписью проверяющего лица, ставятся подписи всех членов комиссии и материально ответственного лица.

При выявлении отклонений в ходе инвентаризации от учетных данных товарно-материальных ценностей должна быть составлена сличительная ведомость. В них указываются только отклонения фактического наличия от данных бухгалтерского учета.

Слайд 90

Тема 6. Выбытие материалов

Далее перейдем к рассмотрению учета отпуска материалов на производство продукции. Бухгалтерские записи по отражению данной операции представлены на слайде.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, выполнения необходимых работ или оказания соответствующих услуг. А также отпуск необходимых материалов для управленческих нужд организации.

Данное мероприятие, в результате которого необходимые материалы оказываются на складах подразделений организации или на площадках строительства, рассматривается как внутреннее перемещение.

При перемещении стоимость материалов, отпущенных со складов организации в нижестоящие подразделения с последующей выдачей на участки или рабочие места, обычно определяется в аналитическом учете по учетным ценам. Основанием для перемещения материалов от одного материально ответственного лица к другому и отображения их в учете являются накладные на приемку-передачу материалов. Все отпущенные материалы подлежат измерению в соответствующих необходимых единицах измерений – весовых, объемных, линейных или выполненных поштучно.

При возникновении необходимости распределения затрат на ряд отчетных периодов стоимость отпущенных материалов учитывается на счете будущих периодов. К ним относятся работы по освоению новых видов продукции, услуг, пуску новых предприятий или подготовительных работ к ним и так далее.

Стоимость материалов, потраченная на мероприятия, связанные с продажей или сбытом продукции, зачисляется на соответствующие счета учета расходов на продажу. К этим материалам можно отнести тару или упаковку, не включенную в стоимость товара. А также использованные для крепления изделий на транспортные средства материалы, стоимость материалов, потраченных при организации различных рекламных мероприятий.

Слайд 91

Рассмотрим способы оценки материалов при их отпуске в производство. В соответствии с национальным стандартом по учету материалов применяют три основных метода оценки. К ним относятся метод учета по себестоимости каждой единицы материалов, по средней

себестоимости и метод ФИФО – по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

Выбранный организацией один из методов подлежит закреплению в учетной политике и в соответствии с ней по конкретному материалу применяется в течение отчетного года. Допускается применение различных методов оценки к разным материалам или их группам. Это дает возможность при оптимальной группировке материалов своевременно реагировать на рыночные колебания цен и сократить трудоемкость счетной работы. Для выбора оптимального метода оценки материалов в организации следует использовать нормативные документы по бухгалтерскому учету. К ним относятся Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» и Методические указания.

Списание материалов методом стоимости единицы запасов является самым простым. Варианты представлены на слайде. При этом методе каждый из приобретаемых в единичном количестве или партией материалов приходится по отдельной позиции и оценивается при отпуске в производство по фактической стоимости своего приобретения. При оценке стоимости каждой единицы материалов при их отпуске в производство или другом выбытии рекомендуется оценивать в первую очередь материалы, используемые организацией в особом порядке. К ним относятся драгоценные металлы, драгоценные камни или материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

Однако применение этого метода может вызвать значительные затруднения, если в течение отчетного периода приобреталось несколько партий одного материала по различным ценам. В этом случае учет прихода и расхода каждой партии одинаковых материалов надо будет вести отдельно, что вряд ли имеет смысл.

Слайд 92

Списание материалов методом средней стоимости соединяет в себе простоту расчетов и высокую достоверность отчетных данных и поэтому применяется в организациях чаще всего. При делении стоимости поступивших в течение месяца материалов на количество поступивших материалов и определяется их средняя себестоимость. Причем обязательно учитывается остаток материалов на начало месяца в стоимостном и количественном измерении. Расчет представлен формулой 1.

Первые два способа оценки материальных ресурсов наиболее часто используются в отечественной учетной практике. В течение отчетного периода все материальные ресурсы списываются на производство, как правило, по учетным ценам. В конце отчетного периода списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

Списание материалов методом ФИФО. В данном методе остаток материалов на конец месяца определяется исходя из стоимости последней по времени приобретения партии материалов.

Стоимость материалов, израсходованных в течение месяца, определяется как разница между стоимостью материалов, приобретенных в течение месяца с учетом остатка на его начало, и стоимостью материалов, оставшихся на конец месяца.

Применяют простое правило: первая закупленная партия материалов на приход, первая же в расход. На практике этим достигается то, что вне зависимости от того, какая партия материалов отпущена со склада, вначале подлежат списанию материалы по цене первой закупленной партии. Затем по цене второй партии и так далее, пока не будет выведен общий расход материалов за отчетный период.

Слайд 93

Рассмотрим бухгалтерский учет выбытия материалов при их продаже. Бухгалтерские записи представлены на слайде.

Материалы могут быть проданы, списаны в результате порчи или устаревания. Реализация излишков материалов признается прочими доходами. Обороты по реализации материалов в бухгалтерском учете отражаются по балансовому счету 91 «Прочие доходы и расходы». Приобретенные организацией материалы не подвергаются дополнительной переработке, в результате которой они приобретают или утрачивают некоторые характеристики. В каком виде эти материалы были приобретены организацией, в таком же их и продали, исключая, возможно, размер партии, вид упаковки и прочее, поэтому считать их готовой продукцией нельзя.

При продаже организацией материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется соглашением сторон. Материалы, с учетом их физического состояния, как правило, должны продаваться по рыночным ценам.

Продажа материалов оформляется в соответствующем подразделении организации или должностным лицом, выполняющим снабженческо-сбытовые функции. Оформляется такая продажа путем выписки накладных на отпуск материалов на сторону, с учетом заключенных договоров или других документов и с непосредственного разрешения руководителя организации или лиц, им на то уполномоченных.

При необходимости в перевозке грузов автотранспортом оформляются товарно-транспортные накладные.

При отпуске материалов покупателю рассчитываются суммы, подлежащие оплате, оформляется и предъявляется покупателю расчетный документ.

Аналитический учет расчетов с покупателями за отпущенные им материалы должен вестись по каждому предъявленному покупателю и заказчику счету.

Слайд 94

Рассмотрим бухгалтерский учет выбытия материалов при их безвозмездной передаче. Учетные записи отражены на слайде.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» расходы, связанные с выбытием имущества, считаются прочими расходами организации.

Таким образом, при безвозмездной передаче материалов расходами в бухгалтерском учете будет считаться их стоимость, по которой они приняты к учету. А если точнее, та стоимость, по которой они выбывают с учета, плюс другие расходы, связанные с их безвозмездной передачей.

В интересах налогообложения прибыли расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, не признаются расходами, которые уменьшают сумму полученных доходов.

Если имущество передается коммерческой организации, то такая безвозмездная передача будет сопровождаться начислением налога на добавленную стоимость от рыночной стоимости.

Принимающая сторона, принимая к учету полученные безвозмездно материалы, принимает и указанный в счете-фактуре налог на добавленную стоимость.

Однако к вычету его принять нельзя, поскольку налог на добавленную стоимость передавшей стороне оплачен не будет.

Списание материалов, передаваемых согласно договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов.

Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Слайд 95

Кроме перечисленных выше случаев, списание материалов со счетов учета запасов организации происходит тогда, когда материалы пришли в негодность, либо появились более современные материалы, либо в результате хищений или порчи.

Решение руководства организации о списании материалов осуществляется на основании работы комиссии. Комиссия составляет акт, который содержит информацию, представленную на слайде. Данная комиссия с участием материально ответственных лиц подготавливает необходимую информацию и реализует следующие функции. Во-первых, она осуществляет непосредственный осмотр материалов, подлежащих списанию. Во-вторых, устанавливает причины, приведшие к непригодности использования данных материалов. В-третьих, выявляет круг лиц, виновных в создавшейся ситуации. Наконец, определяет возможность использования материалов на другие цели.

Комиссия составляет акт по каждому подразделению организации на списание материалов и представляет его на утверждение руководителю организации. Затем проводит совместно с экономической службой организации оценку рыночной стоимости материалов при изменении их эксплуатационных свойств и определяет стоимость отходов. И в конечном итоге осуществляет контроль за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Списанные материалы, которые по своим эксплуатационным характеристикам могут быть использованы в других целях, на основании акта на списание и по накладной на перемещение должны быть оприходованы на склад организации.

При списании материалов сумма стоимости материалов по учетным ценам учитывается в дебет счета «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В зависимости от конкретных причин потерь стоимость материалов подлежит списанию с кредита счета «Недостачи и потери от порчи

ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство, расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов.

Слайд 96

Перейдем к рассмотрению учета тары. Согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету материалов тара – это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения товарно-материальных ценностей. Классификация тары представлена на слайде.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех расходов по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению.

Все организации должны вести бухгалтерский учет тары на счете 10 «Материалы» субсчет «Тара и тарные материалы». Торговые организации и организации общественного питания отражают тару на счете 41 «Товары» субсчет «Тара под товаром и порожняк». Материально-ответственное лицо в торговой организации отражает движение тары в отчете по таре.

В случае выявления тары, непригодной для дальнейшего использования по назначению в результате порчи, поломки, износа, составляется акт с указанием причин непригодности тары. Списание такой тары может быть произведено только после утверждения акта руководителем организации или уполномоченным лицом.

Списанная тара подлежит обязательной утилизации в соответствующей организации по сбору вторичного сырья или по переработке отходов либо в соответствующем подразделении внутри организации. Перемещение непригодной тары сопровождается накладной.

В связи с тем что тара однократного использования не подразумевает возврата ее поставщику, ее стоимость обычно включают в цену реализации товара. Алгоритм списания тары зависит от этапа, на котором производится затаривание товара. При упаковывании в производственных подразделениях организации тара списывается в дебет счета 20 «Основное производство». В

случае когда затаривание производится на складе готовой продукции, стоимость тары списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Слайд 97

Следующим аспектом нашего учебника будет рассмотрение учета специфичной группы материально-производственных запасов, к которым относятся специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Все специальные инструменты, приспособления и оборудование в бухгалтерском учете принято называть спецоснасткой. Данный вид активов в некоторых организациях может составлять значительную долю имущества. В состав спецактивов входят специальный инструмент и специальные приспособления. Это те технические средства, которые обладают уникальными свойствами и предназначены для обеспечения изготовления определенных видов продукции.

К специальному инструменту не могут быть отнесены инструменты, различные приспособления и технические средства, которые используются для производства типовых видов продукции.

Специальное оборудование – это средства труда, которые многократно используются в производстве и обеспечивают возможность выполнения нестандартных технологических операций.

Так, в составе специального оборудования не может быть учтено технологическое оборудование, предназначенное для выполнения стандартных операций по механической, термической, гальванической и иной обработке продукции. Также не учитывается стандартное испытательное оборудование, которое используют для контроля покупных, комплектующих изделий и материалов, а также другое оборудование общего применения.

Специальная одежда – это средства индивидуальной защиты работников. Также к специальной одежде, используемой в производстве,

относят: комбинезоны, костюмы, халаты, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, респираторы и другое.

Слайд 98

Рассмотрим бухгалтерский учет спецодежды. Существует два основных способа учета спецодежды, используемых в организации.

Первый способ заключается в том, что спецодежда может учитываться в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», что отражено на слайде.

Тогда стоимость объектов спецодежды, чей срок полезного использования более 12 месяцев, погашается путем начисления амортизации одним из четырех способов.

Объекты спецодежды, стоимостью до 40 000 рублей, списываются сразу на затраты производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Следует уточнить, что данный метод учета организация может выбрать только для тех объектов спецодежды, чей срок полезного использования составляет больше 12 месяцев. Вся остальная спецодежда с меньшим сроком использования учитывается как материально-производственные запасы. Методическими указаниями не дано точное определение, каким именно нормативным документом необходимо руководствоваться при учете спецодежды. При выборе учета спецодежды согласно ПБУ «Учет материально-производственных запасов» их стоимость списывается сразу на затраты производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Большинство авторов приходят к выводу, что организации следует учитывать спецактивы в составе основных средств при их небольшом количестве, так как только в этом случае это не приведет к существенному увеличению трудозатрат. Если организация имеет достаточно большое количество номенклатуры спецактивов, то помимо увеличения трудозатрат при ведении учета этих объектов создается проблема выбора срока их полезного использования. Следовательно, организации необходимо будет

приглашать эксперта, нести лишние расходы, по определению сроков полезного использования того или иного вида спецобъекта.

Слайд 99

Второй способ учета спецоснастки предусматривает ведение учета в порядке, который предусмотрен в Методических указаниях по учету материально-производственных запасов. Данный способ достаточно новый, и используется только для данных объектов.

То есть спецоснастка и спецодежда любой стоимости и сроком полезного использования принимаются в состав оборотных активов, и учет ведется по счету 10 «Материалы». К данному счету открывают субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Себестоимость принимаемых объектов исчисляется из суммы фактических затрат. Списываются объекты путем начисления амортизации одним из двух способов. Во-первых, пропорционально объему выпущенной продукции. Используется, если срок полезного использования напрямую зависит от производства продукции. Во-вторых, линейным способом – в другом случае.

В момент передачи спецактивов в эксплуатацию методические указания дают возможность списать спецодежду, срок полезного использования которой не более 12 месяцев.

Отметим, что согласно методическим указаниям практически любой объект спецоснастки можно списать сразу при вводе его в эксплуатацию. Спецодежда же, наоборот, определена достаточно точно: если срок ее эксплуатации более 12 месяцев, то стоимость погашается только линейным способом.

Слайд 100

Перейдем к учету поступления спецактивов. Как и товары, спецактивы могут поступать в организацию разными способами: по договору купли-

продажи; путем внесения в уставный капитал; путем безвозмездной передачи; изготавливаться самостоятельно. Бухгалтерские записи отражены на слайде.

Спецактивы в любом из перечисленных случаев будут приниматься к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость рассчитывается как сумма фактических затрат на изготовление или покупку, доставку, установку, оплату услуг сторонних организаций, обучение по работе с данной спецодеждой.

Если спецодежда или спецодежда не принадлежит организации на праве собственности, то ее учет ведется на забалансовом счете 012 «Спецодежда».

Принимаются спецактивы на счет 10 «Материалы» на отдельный субсчет «Спецодежда и спецодежда на складе». Однако для аналитического учета открывают следующие субсчета: 10-10 «Спецодежда на складе» и 10-11 «Спецодежда на складе».

При самостоятельном изготовлении спецодежды или спецодежды в организации их фактическая себестоимость будет равна сумме фактических затрат на их производство.

Слайд 101

Особенности учета выбытия спецактивов заключаются в том, что для удобства аналитического учета открывают субсчета 10-12 «Спецодежда в эксплуатации» и 10-13 «Спецодежда в эксплуатации».

Спецактивы, которые переданы в производство, должны учитываться на счете 10 «Материалы» субсчет «Спецодежда и спецодежда в эксплуатации». В бухгалтерском учете операции по передаче спецодежды и спецодежды в производство отражаются проводками с использованием этих дополнительных субсчетов.

Для более точного контроля за сохранностью спецодежды или спецодежды их рекомендовано учитывать на забалансовом счете

«Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации». Спецоснастка и спецодежда может быть полностью списана с бухгалтерского учета только при их фактическом физическом выбытии. В иных случаях, даже если стоимость спецоснастки полностью списана в момент передачи их в производство или погашена путем начисления амортизации, но объекты продолжают использоваться в организации.

Списание спецактивов производится на основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Положением установлено, что списание спецактивов с баланса организации производится пропорционально объему выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Если специнструменты предназначены для выполнения индивидуальных заказов или будут использованы в массовом производстве, то бухгалтеру разрешается погашать стоимость полностью в момент их передачи в производство.

Слайд 102

Методическими указаниями установлено, что списание спецактивов на затраты производства может производиться одним из следующих способов: пропорционально объему выпущенной продукции и линейным способом.

Способ пропорционально объему выпущенной продукции применим когда, количество выпущенной продукции напрямую зависит от срока полезного использования спецактивов, использованных при ее изготовлении. В таком случае срок полезного использования будет колебаться в зависимости от объемов производства.

Данный способ способствует списанию стоимости спецоснастки именно в том периоде, в котором ее используют. Сумма, списываемая ежемесячно, зависит от объемов выпущенной продукции. Данный подход отражает реальную ситуацию, в периоды большого количества производства, оборудование работало с большой загрузкой, соответственно суммы амортизации больше. К тому же более верно идет расчет себестоимости

продукции, так как расходы на амортизацию, относятся именно на ту продукцию, которая была произведена в месяц использования актива.

Самый простой из всех существующих способов – линейный. Его использование рекомендуют, когда срок полезного использования спецактивов никак не зависит от объемов выпускаемой продукции.

Однако необходимо учитывать, что амортизация рассчитывается и производится только в тех случаях, когда был выпуск продукции, где используется данная оснастка.

Слайд 103

Следует обратить внимание, что снятие с бухгалтерского учета объекта спецоснастки или спецодежды происходит при их окончательном выбытии. Выбытие данных объектов отражается документально: актом о выбытии, документом о продаже. Ранее этого списание не может быть произведено, даже если их стоимость была полностью списана, в балансе они должны быть отражены на забалансовом счете.

В методических указаниях установлено, что все доходы или расходы от выбытия объекта спецоснастки или спецодежды должны быть отнесены на финансовый результат как прочие доходы или расходы.

Рассмотрим на слайде пример отражения в учете данной операции списания спецактивов.

Организация ООО «Свобода» приобрела комплект спецоборудования для выполнения единичного заказа. В организации было принято решение списать стоимость оборудования сразу в момент передачи его в производство. После завершения всех работ по заказу оборудование продано. В учете процедура списания спецактива будет выглядеть следующим образом. Во-первых, списывается стоимость оборудования, во-вторых, отражается выручка от продажи спецоборудования и параллельно начисляется НДС с выручки. Затем определяется финансовый результат от выбытия спецактива на счете 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, мы рассмотрели в первой части курса основные темы по учету активов: денежных средств, основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.