**ОГЛАВЛЕНИЯ**

ТЕМА 1.ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

ТЕМА 2.УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

ТЕМА 3.УЧЕТ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

ТЕМА 4.УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

ТЕМА 5.УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

ТЕМА 6.УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ТЕМА 7.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

ТЕМА 8.УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

ТЕМА 9.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.

ТЕМА10.УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.

ТЕМА 11.УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .

ТЕМА 12.УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

ТЕМА 13.УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

ТЕМА 14. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1. Организационная форма бухгалтерского учета**

"Организация бухгалтерского учета в организациях" согласно Федерального закона "О бухгалтерском учете", ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несут руководители организации. Согласно п.2 этой статьи Закона руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

а) учредить самостоятельную бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемого главным бухгалтером;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру - специалисту;

г) вести бухгалтерский учет лично;

В ЗАО «Магнит» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операции законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операции и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательно для всех работников организации.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отельных хозяйственных операции документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операции. В таблице представлена структура бухгалтерского аппарата ЗАО «Магнит»

Структура бухгалтерской службы ЗАО «Магнит»

|  |  |
| --- | --- |
| Должность | Функции |
| Главный бухгалтер | Отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии. Составления финансовой отчетности. |
| Бухгалтер по расчетам с персоналом | Расчет заработной платы, учет расчетов с работниками ЗАО «Магнит». |
| Бухгалтер по учету материалов и расчету себестоимости | Учет поступления и расходования основных средств и материальных ценностей, их хране­ние и использование, расчеты с поставщиками. Учет затрат по всем видам производства, калькуляция себестоимости выпускаемой про­дукции, определение затрат на незавершенное производство. |
| Бухгалтер - кассир | Ведение кассовых операции |

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета большое значение имеет разработка плана его организации. План организации бухгалтерского учета состоит из следующих элементов: план документации и документооборота; план инвентаризации; план счетов и их корреспонденция; план отчетности; план технического оформления учета; план организации труда работников бухгалтерии.

В плане документации перечисляются документы для учета хозяйственных операции. Организация ЗАО «Магнит» использует типовые формы первичных учетных документов. Все формы первичных учетных документов составляются с соблюдением требований предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основой организации первичного учета в организации является утвержденный главным бухгалтером график документооборота, т.е. прохождения документов от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяются лица, ответственные за оформление документов, а также порядок место время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

В таблице представлен график документооборота в ЗАО «Магнит» на примере расходного кассового ордера.

График документооборота на примере расходного кассового ордера.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа Расходный кассовый ордер | | |
| Наименование  документа | 1.Количество экземпляров  2.0тветственый за выписку  З.Ответственный за  оформление  4.0тветственный за  исполнение  5. Срок исполнения | Бухгалтер – кассир  Главный бухгалтер  Бухгалтер – кассир  ежедневно |
| Проверка документа | 1.Ответственный  2.Ответственный за  представление  3.Порядок представления | Главный бухгалтер  Бухгалтер-кассир  ежедневно |
| Обработка документа | 1.Ответственный за  исполнение  2.Срок исполнения | Главный бухгалтер  ежедневно до 6 часов |
| Передача в архив | 1.Ответственный за исполнение  2.Срок исполнения | Главный бухгалтер  по окончании года |

В плане инвентаризации определяют порядок формы и сроки проведения плановых и внеплановых инвентаризаций.

В плане отчетности указывают: перечень отчетных форм, отчетный период, за который составляется та или иная форма отчета, сроки представления отчетности, наименование и адреса организации и учреждений, а также фамилии должностных лиц, получающих отчеты.

В плане технического оформления учета дают характеристику формы учета, которая будет применятся. В ЗАО «Магнит» применяют журнально-ордерную форму бухгалтерского учета с применением ЭВМ.

**1.2.Учётная политика ЗАО «Магнит».**

#### Законом «О бухгалтерском учёте в РФ» предусмотрено, что с самого начала своей работы и затем в начале каждого календарного года предприятие заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Учётная политика ЗАО «Магнит» – это выбор самим предприятием определённых и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности ЗАО «Магнит».

При формировании учётной политики предполагаются *имущественная независимость и непрерывность деятельности ЗАО «Магнит»,* а также *последовательность применения выбранной учётной политики.* При создании учётной политики руководитель и бухгалтер опираются на Положение «Учётная политика ЗАО «Магнит»» – отдельный нормативный документ, в котором указаны все те особенности, что влияют на деятельность ЗАО «Магнит» и учёт на нём.

Существенными способами ведения бухгалтерского учёта, принятыми при формировании учётной политики ЗАО «Магнит» и подлежащими раскрытию в составе бухгалтерской отчётности, являются:

* Способ погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов (как учитывается неизбежный в процессе производства износ зданий, оборудования и машин);
* Метод оценки производственных запасов, товаров и незавершённого производства и готовой продукции (как при постоянно меняющихся ценах на сырьё и другие производственные расходы рассчитывается стоимость продукции на всех этапах её создания);
* Методика учёта прибыли от реализации продукции (как посчитать доход или прибыль от производственных или торговых операций).

Руководитель ЗАО «Магнит» издаёт приказ об учётной политике, где объявляет, каким образом в течении года будет решаться вышеперечисленный набор учётных проблем ЗАО «Магнит». В нём *конкретно отражены все параметры финансово-экономической деятельности ЗАО «Магнит», которые используются непосредственно в его работе*: как разделить так называемые основные средства (те материальные ценности, которые стоят дорого и служат долго) и средства в обороте (служащие недолго и стоящие недорого), как учитывать неизбежный износ зданий, оборудования и машин, как считать стоимость готовой продукции и т.д.

Менять учётную политику предприятие может только в особых случаях, которые также указаны в документе «Положение по учётной политике ЗАО «Магнит»».

*Выписка из приказа:*

« ***Об учетной политике для целей налогообложения на 2004 год»***

В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации в 2002 г.,

***приказываю:***

1. ***Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой***
2. ***Применять для подтверждения данных налогового учета:***

Первичные учетные документы ( включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем форм первичных учетных документов.

1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость:

1.1. Определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере поступления денежных средств (ст.167 НК РФ).

***3. Для целей налогообложения прибыли:***

3.1. Признавать доходы по методу начисления ( ст.273 НК РФ).

3.3. Расходы, связь которых с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределять по мере признания соответствующих доходов в следующем порядке: при признании расходов по сделкам ,длящимся более одного налогового периода , использовать принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов ( п.1 ст.272 НК РФ).

3.4. Вести учет доходов и расходов раздельно по следующим видам деятельности или операциям:

3.4.1. Реализация товаров, работ, услуг собственного производства.

3.4.3. Реализация покупных товаров.

3.4.6. Реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования.

3.4.7. Реализация амортизируемого имущества (в том числе раздельно - по основным средствам и нематериальным активам).

3.4.8. Реализация права требования (в том числе раздельно - до наступления срока платежа, после наступления срока платежа, как реализация финансовых услуг).

3.4.9. Реализация прочего имущества (виды деятельности и операций обособлены в соответствии с требованиями абз.1 ст.976 НК РФ, показателями расчета налоговой базы - ст.975 НК РФ и налоговой декларации - Приказ МНС России от 07.12.2001 N БГ-3-02/542).

3.5. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному из перечисленных в п.3.4 виду деятельности (операций), распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. К таким расходам относить: 1) ГСМ и обслуживание служебного легкового автомобиля,2) Расходы на канц.товары и расходные материалы для оргтехники,3) Аренда и электроэнергия офиса, 4)Консультативные услуги и услуги аудиторов, и т.д.

3.6. Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, относить к конкретным группам в следующем порядке: (приводится перечень расходов и соответствующие группы - п.4 ст.252 НК РФ. Если один и тот же объект основных средств используется одновременно и при производстве продукции, и при совершении торговых операций, то сумма амортизации объекта с равными основаниями может быть отнесена как к прямым, так и к косвенным расходам. В этом случае возможен выбор соответствующей группы).

3.7. Оценку незавершенного производства (НЗП), остатков готовой продукции производить по стоимости прямых расходов в следующем порядке:

3.7.1. Величина прямых расходов в НЗП определяется исходя из расчета по методу плановой / нормативной себестоимости [пропорционально доле исходного сырья в НЗП в натуральных измерителях за минусом технологических потерь. Исходным сырьем при производстве мешков полиэтиленовых для целей расчета считать крошку полиэтиленовую, при производстве мешков полипропиленовых - заготовки под мешки, нитки, вкладыши полиэтиленовые.].

3.8. При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по себестоимости единицы запасов [метод оценки по средней себестоимости / (выбирается один из четырех способов - п.6 ст.254 НК РФ).

3.9. При списании покупных товаров применять метод оценки по средней себестоимости (выбирается один из трех способов - пп.3 п.1 ст.268 НК РФ).

3.12. Исчислять налог по итогам каждого отчетного (налогового) периода [ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли]( ст.286 НК РФ).

3.13. Амортизацию основных средств, входящих в первую - седьмую амортизационные группы, начислять в следующим порядке: применять линейный способ.[начислять в порядке, определяемом при вводе объекта в эксплуатацию] (п.3 ст.259 НК РФ).

используемых в условиях повышенной сменности (имущество приобретенное, которое являлось предметом лизинга) - коэффициент 3. (порядок применения коэффициентов - пп.7 - 8 ст.259 НК РФ).

3.16. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п.12 ст.259 НК РФ).

3.17. Для покрытия убытков от безнадежных долгов резервы по сомнительным долгам не создаются (ст.266 НК РФ).

3.18. Создать резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в размере суммы предстоящих расходов. (ст.267 НК РФ).

3.19. Определить совокупную сумму переносимого убытка, понесенного в предыдущем налоговом периоде, в размере 30% налоговой базы (особенности уменьшения налоговой базы - ст.283 НК РФ).

3.22. Для целей определения даты признания расходов в части разовых или несущественных по величине затрат услуг (работ) производственного характера при отсутствии актов приемки - передачи применять иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ (п.2 ст.272 НК РФ).

4. Установить следующий порядок ведения налогового учета: программная настройка к продуктам фирмы "1С Бухгалтерия».

**1.3.Автоматизация учета**

В ЗАО «Магнит» учет ведется по журнально-ордерной форме с при­менением ЭВМ.В организации установлена программа "1С-Бухгалтерия", которая состоит из двух независимых программ: "Учет бухгалтерских операций" (bmp.ехе) и "Платежные документы" (uro.ехе).

Программа "Учет бухгалтерских операций" предназначена для ведения бухгалтерских проводок, печати первичных документов, расчета итоговых показателей, формирования отчетов для налоговых органов. Программа "Платежные документы" предназначена для формирования, пе­чати и хранения платежных документов для банка.

Программа имеет следующие характеристики:

- количество операций не ограничено;

- количество счетов (субсчетов) не ограничено;

- разрядность сумм операций - до 16 знаков включая точку;

- количество знаков бухгалтерского счета/субсчета (буквы, цифры) - 3;

- количество объемов аналитического учета по каждому счету (субсче­ту) - до 100000 наименований;

- формирование итогов - за год, квартал, месяц, произвольный период;

- количество независимых рабочих мест на одном компьютере не ограни­чено.

План счетов - основа ведения бухгалтерского учета. Перед тем как начать работу, необходимо просмотреть, какая система счетов заложена в про­грамму "1С: Бухгалтерия". При необходимости эта система счетов может быть откорректирована в соответствии с потребностями предпринимателя.

Список упорядочен по кодам (номерам) счетов и субсчетов. Просмотр, удаление, корректировка и ввод новой записи ведется, как и для всех спи­сков. Быстрый поиск счета и субсчета осуществляется при вводе его номера с клавиатуры. При этом вводимый номер выводится в нижней строке окна, а курсор перемещается по графе Код.

При вводе нового счета (субсчета) в список счетов он будет помещен там по порядку. При вводе счетов с субсчетами сначала вводится строка с ко­дом счета, пустым кодом субсчета и в ней указывается наименование счета. Затем в строках с тем же кодом счета и кодами субсчетов вводится на­именование субсчетов.

Программа позволяет вести неограниченное количество объектов анали­тического учета: по товарам, материалам, организациям, сотрудникам, ос­новным средствам и т.д. Для обобщенного названия группы объектов ана­литического учета в программе используется термин субконто. Список суб-конто выводится и корректируется командой Виды субконто пункта глав­ного меню Операции. Его можно менять и при просмотре счетов бухгалтер­ского учета и при вводе операций.

Исходными данными для бухгалтерии являются проводки, вводимые в журнал хозяйственных операций. На основании введенных проводок про­грамма автоматически формирует баланс и другую отчетность.

Журнал выводится в виде списка, состоящего из 6 граф (колонок). Дата - указывает дату совершения хозяйственных операций. Дебет - указывает коды счета и субсчета дебета проводки. Кредит - указывает коды счета и субсчета кредита проводки. Сумма - указывает сумму проводки.

N - указывает номер рабочего места, на котором вводилась данная про­водка. Эта графа используется при переносе и при удалении операций.

Чтобы начать работать с программой необходимо ввести и остатки по всем счетам (входящее сальдо) на начало того периода, с которого начина­ют применять программу. Остатки вводятся в виде проводок, в которых со­ответствующий счет (субсчет) корреспондируется с некоторым фиктивным счетом 00. Чтобы ввести дебетовый остаток по счету, код этого счета ука­зывается "00". Для ввода кредитового остатка код "00" заносится в графу "Дебет", а в графу "Кредит" - код счета (субсчета), по которому вводится остаток. Для тех счетов (субсчетов), по которым задано субконто, следует вво­дить остатки по каждому субконто. После того, как все остатки введены, нужно просмотреть "Оборотно-сальдовую ведомость" (пункт меню Отчет­ность). Если остатки введены правильно, остаток на конец периода по счету "00" должен быть нулевым. Убедившись в правильности введенных прово­док, выполняется команда Закрытие рабочего периода пункта меню Опера­ции. В программе предусмотрены типовые операции.

Типовые операции предназначены для упрощения ввода проводок. С их помощью можно автоматизировать ввод стандартных или часто используе­мых операций и печатать необходимые первичные документы. Типовые опе­рации представляются собой сценарии стандартных или часто повторяю­щихся действий.

При задании типовой операции в журнал операций помещается одна или несколько проводок, имеющих общую дату и содержание операции. Суммы проводок могут рассчитываться автоматически или запрашиваться при вводе типовой операции. Программа позволяет корректировать и до­полнять список типовых операций и формулы для расчета сумм проводок. При использовании типовых операций можно автоматически получать соот­ветствующий первичный документ. Формат первичного документа также можно корректировать.

Программа позволяет формировать большое количество выходных доку­ментов. Для формирования выходных документов используются различные команды из пункта главного меню Отчетность. Выбор этих команд возмо­жен после расчета итогов (команда Расчет итогов пункта главного меню Отчетность).

Сводные проводки - это документ, содержащий обороты между счета­ми. Если в корреспонденциях указаны счета с субсчетами, то в сводные про­водки включаются итоги по корреспонденции с субсчетами и корреспонден­ции без субсчетов

Шахматка - это документ, содержащий табличное представление оборо­тов между счетами за установленный период времени. Слева и сверху шах-матки отображаются номера счетов дебета и кредита соответственно, а справа и снизу - обороты по этим счетам. В середине каждой клетки указа­на сумма по корреспонденции с дебета счета строки в кредит счета столбца.

Оборотно-сальдовая ведомость содержит для каждого счета остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный пери­од. Список упорядочен по кодам счетов и субсчетов. В нижней строке ве­домости выводятся итоги по оборотам и остаткам по всем счетам. В верх­ней части экрана выводятся полные названия счетов текущей строки и на­именования субконто.

Система позволяет получать отчеты произвольной формы. Каждый от­чет задается с помощью текстового файла, который содержит форму отчета и формулы расчета каждого показателя. При их использовании, отчеты можно изменять в соответствии с установленной формой отчетности. Для формирования отчета, следует выбрать команду Отчеты из пункта меню От­четность. На экран выводится список отчетов, содержащий практически все документы, требуемые налоговой инспекцией, пенсионным фондом и стати­стической службой: баланс, приложения к нему, расчеты налогов и т.д.

Структуру отчета можно создавать и изменять с помощью любого тек­стового редактора. Все отчеты выводятся на экран и печать.

***1.4.Инвентаризация.***

Инвентаризации подвергаются материальные ценности, денежные сред­ства. Она необходима для того, чтобы вовремя выявить ошибки в учёте и проверить сохранность материальных ценностей у материально-ответствен­ных лиц. Если, например, проводится инвентаризация материалов, то они подсчитываются, взвешиваются, оценивается их состояние. В ходе этой ра­боты составляется *инвентаризационная опись* по форме приложение № 6.

При проведении инвентаризации необходимо руководствоваться Письмом Минфина РФ от 30 декабря 1998г. № 179 «Об основных положениях по ин­вентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчётов» с учётом последующих дополнений и изменений.

Фактическое наличие проверенных таким образом материальных ценно­стей сверяется с данными бухгалтерского учёта по документам, числящимся в бухгалтерии, то есть сведения инвентаризационной описи, составленной в месте хранения материальных ценностей, сличаются с записями на бухгал­терских счетах.

Для этого составляется *сличительная ведомость*, в которой по каждому из видов материалов проводится две графы:

«фактическое наличие» (указывается количество и общая сумма);

«по данным бухгалтерского учёта» (также количество и сумма).

Как результат инвентаризации, после сличения выделяются *излишки* (коли­чество и сумма) и *недостачи* (количество и сумма) – для этого вводится на инвентаризационной описи отдельная графа «при инвентаризации установ­лено следующее», куда и вносится заключение об инвентаризации.

Аналогичным образом проводят *инвентаризацию основных средств.* В этом случае форма инвентаризационной описи и сличительной ведомости не­сколько изменяется – основные средства записываются в них по каждому ин­вентарному объекту.

При *инвентаризации денежных средств* подсчитывается их фактическое наличие в кассе, полученная сумма сверяется с данными бухгалтерского учёта.

*Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:*

* При передачи имущества ЗАО «Магнит» в аренду, при выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного и муниципального ЗАО «Магнит» в акционерное общество или товарищество;
* Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. Инвентаризация зданий, сооружений и других подобных объектов основных средств может проводиться один раз в два-три года.
* При смене материально-ответственного лица.
* При установлении фактов хищения и злоупотреблений, а также порчи ценностей.
* В случае пожара или стихийных бедствий.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются и зачисляются в прибыль. Недостачи взыскиваются с виновных лиц. Если виновные не уста­новлены или если суд отказал в иске, то недостачи отражаются как издержки производства, обращения (в пределах нормы) или убытки (если есть превы­шение нормы).

Инвентаризация проводится комиссией обязательно в присутствии мате­риально-ответственного лица.

***1.5.Оценка имущества организации***

Стоимость имущества определяется в соответствии с определенными стандартами и методами. На это указывают статьи 11, 14, 20 Федерального закона "Об оценочной деятельности".

Однако методы, используемые независимым оценщиком, отличаются от методов, которые применяются при оценке имущества самой организацией, судом или налоговым органом.

Независимые оценщики могут использовать следующие методы оценки имущества:

затратные;

рыночные;

доходные.

Чтобы получить обоснованную и объективную стоимость имущества, необходимо рассчитать его рыночную стоимость с помощью каждого из указанных выше трех методов, а затем согласовать полученные результаты.

Рассмотреть подробно все три метода в рамках одной статьи не представляется возможным. Но чтобы продемонстрировать, как и на основании каких показателей может проводиться оценка имущества, подробно рассмотрим одну группу методов затратные. Эти методы оценки показывают стоимость имущества с точки зрения затрат на его создание или на приобретение альтернативного объекта.

В группу затратных методов входят метод суммирования фактических затрат, метод расчета полной восстановительной стоимости, метод приведенных затрат, метод расчета стоимости замещения.

Метод суммирования фактических затрат обычно применяется при определении балансовой стоимости имущества. Этот метод достаточно прост, и, используя его, оценщик получает такую стоимость имущества, которая складывается из затрат на его приобретение или изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно к использованию.

С помощью метода расчета полной восстановительной стоимости на дату оценки определяются все затраты, необходимые для воссоздания идентичного по назначению и качеству объекта. Согласно документам, регламентирующим переоценку основных фондов организаций, этот метод может выступать в качестве:

а) индексного метода (используются индексы пересчета балансовой стоимости в стоимость на дату оценки);

б) метода оценки по данным торгующих организаций (используются данные торгующих организаций о ценах на аналогичное имущество);

в) сметного метода (на дату оценки составляется смета затрат на производство аналогичного объекта. В эту смету включаются затраты на заработную плату, материалы, оборудование, накладные расходы, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды и т. д.).

Применяя метод приведенных затрат, оценщик пересчитывает фактические прошлые затраты по новым ценам зафиксированным на дату проведения оценки.

Если используется метод расчета стоимости замещения, то рассчитываются затраты на приобретение альтернативного по назначению и по выполняемым функциям объекта.

**ТЕМА 2. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

**2.1.Учет резервного капитала**

ЗАО «Магнит» ежегодно отчисляет в резервный этот фонд не менее 5% своей чистой прибыли. Средства обязательного резервного фонда используются в первую очередь на покрытие убытков от хозяйственной деятельности, а в акционерных обществах - для выкупа собственных акций. Ни на какие другие цели направлять "резервные" деньги нельзя.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен счет 82 "Резервный капитал".

Обязательный резервный фонд образуется за счет чистой прибыли в конце года:

Д 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - К 82 "Резервный капитал".

Соответственно при использовании резервного фонда может быть сделана проводка:

Д 82 - К 84, субсчет "Нераспределенная прибыль отчетного года" - покрыты убытки отчетного года за счет средств резервного фонда.

Приведем учетные записи по использованию акционерным обществом резервного фонда на погашение собственных облигаций.

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

| Дебет счета | Кредит счета |Содержание операций |

|———————————————————————————————————————————————————————————————————————|

|**Использование средств обязательного резервного фонда на выкуп собствен-**|

|**ных акций отражается следующими проводками** |

|———————————————————————————————————————————————————————————————————————|

|81 "Собственные акции|75 "Расчеты с учредителями"|Учтены выкупленные|

|(доли)" | |акции по номинальной|

| | |стоимости |

|—————————————————————|———————————————————————————|—————————————————————|

|82 "Резервный капи-|75 |Списано превышение|

|тал" | |выкупной стоимости|

| | |акций над их номина-|

| | |льной стоимостью |

|—————————————————————|———————————————————————————|—————————————————————|

|75 |51 "Расчетные счета" |Оплачены акции по це-|

| | |не выкупа |

|—————————————————————|———————————————————————————|—————————————————————|

|80 "Уставный капи-|80, субсчет 1.4 "Изъятый|Погашены выкупленные|

|тал", субсчет 1.3|капитал" |акции акционерного|

|"Оплаченный капитал | |общества |

|(акции в обращении)" | | |

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

**2.2.Учет добавочного капитала**

Добавочный капитал - это источник увеличения стоимости имущества организации, а также безвозмездного поступления различных ценностей.

Добавочный капитал возникает в результате:

прироста стоимости внеоборотных активов после их переоценки;

получения дополнительных денежных средств (или имущества) при продаже акций в случае первичного размещения по цене, превышающей их номинальную стоимость (эмиссионный доход);

прироста активов вследствие безвозмездного получения имущества и денежных средств;

прироста стоимости внеоборотных активов, созданных за счет чистой прибыли или фондов организации;

отражения положительных курсовых разниц по вкладам иностранных инвесторов вуставный капитал российских организаций.

Для отражения добавочного капитала ЗАО «Магнит» использует счет 83 "Добавочный капитал".

Если образование добавочного капитала произошло в результате переоценки внеоборотных активов, то оно отражается следующими проводками.

——————————————————————————————————————————————————

|Дебет счета | Кредит счета |Содержание операций |

|——————————————————————|————————————————————————|———————————————————————|

|01 "Основные средства"|83 "Добавочный капитал",|Проведена дооценка|

| |субсчет 1 "Прирост сто- |основных средств |

| |имости имущества по пе- | |

| |реоценке" | |

|——————————————————————|————————————————————————|———————————————————————|

|83-1 |02 "Амортизация основных|Дооценен износ основных|

| |средств" |средств |

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

Также образование добавочного капитала может быть отражено следующим образом.

—————————————————————————————————

| Дебет счета | Кредит счета | Содержание операций |

|——————————————————————|————————————————————————|———————————————————————|

|75 "Расчеты с учреди-|83 "Добавочный капитал",|Отражен эмиссионный|

|телями" |субсчет 2 "Эмиссионный|доход |

| |доход" | |

|——————————————————————|————————————————————————|———————————————————————|

|01 "Основные средства"|83, субсчет 3 "Безвозме-|Увеличен добавочный|

|(04 "Нематериальные|здно полученные цен-|капитал на стоимость|

|активы", 10 "Материа-|ности" |безвозмездно полученных|

|лы", 41"Товары" и др.)| |ценностей |

|——————————————————————|————————————————————————|———————————————————————|

|84 "Нераспределенная|83, субсчет 4 "Собствен-|Использованы собствен-|

|прибыль (непокрытый|ные источники увеличения|ные средства организа-|

|убыток)" |стоимости имущества" |ции на модернизацию| старого

| | |или приобретение нового|

| | |имущества |

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

Добавочный капитал образуется не только по перечисленным выше причинам. Что включать в состав добавочного капитала и как его использовать, решают собственники организации, разрабатывая соответствующие положения. Эти положения утверждены протоколом общего собрания учредителей, после чего закрепляются приказом об учетной политике.

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 "Добавочный капитал", не списываются. Дебетовые записи по нему возможны лишь в случаях:

погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости, что отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 83 и кредиту счета 01 "Основные средства";

направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";

распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75. Каким образом на практике добавочный капитал распределяется между учредителями, не совсем ясно, поскольку распределению между учредителями подлежит только имущество организации.

Аналитический учет на счету 83 ведут таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

**2.3.Показатели "чистая прибыль (убыток)" и "нераспределенная прибыль**

**(убыток)" в бухгалтерском учете**

Показатель чистой прибыли ЗАО «Магнит» формирует на счете 99 "Прибыли и убытки" к концу отчетного года и представляет собой прибыль ЗАО «Магнит», оставшуюся после уплаты налога на прибыль и прочих налогов и налоговых санкций.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации предназначен другой счет - 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря записью:

Д-т сч.99 "Прибыли и убытки",

К-т сч.84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Остающаяся после расходования на пополнение резервного фонда и начисление дивидендов прибыль действительно представляет собой прибыль, не подлежащую распределению. Эта часть прибыли уже не расходуется в том смысле, что в дальнейшем не производятся записи по дебету счета 84

Таким образом, эта часть прибыли представляет собой совокупность фондов накопления и социальной сферы как источников средств финансирования капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения.

Фонд накопления представляет собой источник приобретения или создания новых объектов имущества производственного назначения.

Фонд потребления представляет собой источник предоставления работникам ЗАО «Магнит», а также бывшим работникам ЗАО «Магнит» так называемого пакета социальных услуг.

В пакет социальных услуг может быть включена стоимость питания; стоимость путевок в дома отдыха и санатории; стоимость лечения; стоимость страховых полисов добровольного медицинского страхования и т.п.

На счете 84 могут учитываться только:

средства резервного фонда;

суммы, которые могут быть выплачены акционерам (участникам) в качестве дивидендов;

источники финансирования капитальных вложений.

В соответствии с уставом организация реализует социальную программу, для работников действует медицинский пункт. Оплачивается стоимость медикаментов, медицинских инструментов, производится оплата труда медсестры и фельдшера, стоимости ремонта помещения медпункта.

В соответствии с ПБУ 10/99 и новым Планом счетов названные расходы отражаются оборотами по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" как прочие внереализационные расходы, так как иного источника оплаты вышеперечисленных расходов ПБУ 10/99 не предлагает Аналитический учет на счете 91 организован таким образом, что операционные и внереализационные расходы отделены друг от друга, принимаемые для целей налогообложения, от расходов на социальные нужды, не принимаемые для целей налогообложения. Эти расходы отражены на субсчете 3 счета 91.

Согласно п.1 ст.159 НК РФ при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на доходы организаций налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организаций в случае использования этих товаров (работ, услуг) при производстве товаров (работ, услуг), операции по передаче (выполнению, оказанию) которых для собственных нужд признаются объектом налогообложения.

Именно поэтому предусмотрена корреспонденция:

Д-т сч.84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)",

К-т сч.84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

На субсчет "Нераспределенная прибыль образованная" направляется нераспределенная прибыль организации бухгалтерской записью:

Д-т сч.99-9,

К-т сч.84 "Нераспределенная прибыль", субсч. "Нераспределенная прибыль образованная".

По мере использования средств на приобретение основных средств и осуществление других капитальных вложений одновременно с корреспонденцией счетов по дебету счета 01 и кредиту счета 08 применяется внутренняя корреспонденция по субсчету "Нераспределенная прибыль образованная":

Д-т сч.84 "Нераспределенная прибыль", субсч. "Нераспределенная прибыль образованная",

К-т сч.84 "Нераспределенная прибыль", субсч. "Нераспределенная прибыль использованная".

Формировавшей фонд накопления в ЗАО «Магнит».

————————————————————————————————————————————————————————————————————

| Год |Остаток на начало года|Образовано|Использовано|Остаток на конец|

| | | | | года |

|———————|——————————————————————|——————————|————————————|————————————————|

|1999 | | 605 | 470 | 135 |

|———————|——————————————————————|——————————|————————————|————————————————|

|2000 | 135 | 413 | 500 | 48 |

|———————|——————————————————————|——————————|————————————|————————————————|

|2001 | 48 | 645 | 400 | 293 |

|———————|——————————————————————|——————————|————————————|————————————————|

|Итого | | 1662 | 1370 | |

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

**ТЕМА 3. УЧЕТ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

**3.1. Учет заемного капитала**

Кредит, получаемый в коммерческом банке, ЗАО «Магнит» оформляет кредитным договором. Договор заключается в письменной форме..

В договоре предусмотрена цель кредитования, срок кредита, условия и порядок его выдачи и погашения, величина процентов за пользование заемными средствами и другие условия. Денежные средства предоставляются банками на принципах целевого использования, срочности и возмездности. Кредит выделяется ЗАО «Магнит» на определенные цели (покупку товаров, приобретение материалов, других ценностей, пополнения оборотных средств) на определенный срок с выплатой банку вознаграждения в виде процентов от суммы полученных кредитных средств за время их использования. Плата за пользование кредитом устанавливается в процентах годовых с указанием срока их уплаты. При заключении кредитного договора оговаривается условие возможности досрочного погашения кредита заемщиком, так как некоторые банки рассматривают досрочное погашение кредита как упущенную выгоду в результате уменьшения суммы полученных банком процентов за время пользования кредитом.

Кредит который должен быть погашена менее чем за 12 месяцев, называется краткосрочной. А если кредит выдается на срок более года, то это уже долгосрочная задолженность.

Поэтому, чтобы учесть рублевый кредит банка, ЗАО «Магнит» использует счета:

- 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" субсчет "Сумма кредита";

- 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" субсчет "Сумма кредита".

Проценты за пользование кредитами также учитывают по кредиту счета 66 или 67 - на отдельных субсчетах.

На конец каждого отчетного периода задолженность ЗАО «Магнит» перед банком числится на этих счетах и состоит из:

- суммы предоставленного кредита;

- процентов за пользование этим кредитом.

Проценты за кредит отражают в бухгалтерском учете по мере того, как их начисляют. И не важно, уплачены они банку или нет.

Проценты по кредиту - это нормируемые расходы. Это значит, что они уменьшают налогооблагаемую прибыль не в полном объеме, а лишь в определенных пределах. Прежде чем признать проценты по кредиту расходами, ЗАО «Магнит» должен убедиться, что их размер не отклоняется более чем на 20 процентов от среднего уровня процентов по кредитам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

- они выданы в одной и той же валюте;

- у них одни и те же сроки возврата;

- у них сопоставимые объемы;

- они аналогичны по обеспечению.

**3.2. Учет целевого финансирования**

Средства целевого финансирования могут быть предоставлены:

- на безвозвратной основе;

- в виде инвестиционных средств;

- в качестве долевого участия в строительстве с передачей объекта основных средств инвестору.

Средства целевого финансирования, полученные от юридических и физических лиц на безвозвратной основе, рассматриваются как безвозмездно полученные по договору дарения и отражаются:

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.86 "Целевое финансирование"

на сумму полученных средств.

Признание полученных средств как доходов будущих периодов отражается:

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.98 "Доходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности (ф.N 1) полученные средства отражаются по группе статей "Доходы будущих периодов".

После окончания строительства и ввода объекта в эксплуатацию (Д-т сч.01, К-т сч.08) по мере начисления амортизационных отчислений доходы будущих периодов признаются как внереализационные доходы .При этом величина внереализационного дохода признается равной сумме начисленной амортизации. В бухгалтерском учете организации-застройщика составляются записи:

Д-т сч.20 "Основное производство",

К-т сч.02 "Амортизация основных средств"

и одновременно

Д-т сч.98 "Доходы будущих периодов",

К-т сч.91-1 "Прочие доходы".

При получении средств целевого финансирования в виде инвестиционных средств при приобретении организации на аукционе по конкурсу их использование отражается:

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.83 "Добавочный капитал".

При получении средств целевого финансирования в качестве долевого участия в строительстве, когда по окончании строительства отдельный объект строительства передается организации (или физическому лицу), осуществившей финансирование, организация-застройщик признает получение средств как возникновение обязательства, а не целевого финансирования и производит следующие записи:

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Исходя из принципов формирования показателей бухгалтерского баланса активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. В случае, если передача объекта или доли построенного объекта будет произведена более чем через 12 месяцев после отчетной даты, обязательства перед инвесторами подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств (раздел IV ф.N 1) с раскрытием информации в пояснительной записке. Если срок погашения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты, то они показываются в составе краткосрочных (раздел V ф.N 1).

По окончании строительства и передаче инвесторам объектов или их долей в долевой собственности на объект составляется запись:

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",

К-т сч.08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 3 "Строительство объектов основных средств".

Организации-дольщики имеют право учитывать долевую собственность в объекте общей собственности как объект основных средств. Таким образом, с 01.01.01 организации, перешедшие на новый План счетов, имеют право учитывать приобретенные квартиры в объектах жилого фонда в составе основных средств на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле. При этом составляются записи:

Д-т сч.08 "Вложения во внеоборотные активы",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредитора-ми"

и одновременно

Д-т сч.01 "Основные средства",

К-т сч.08 "Вложения во внеоборотные активы".

Государственная помощь признается как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов. Государственная помощь предоставляется коммерческим организациям в виде:

субвенций (бюджетные средства, предоставляемые на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе);

субсидий (бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов);

бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);

прочих форм.

При учете государственной помощи отражаются:

- принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету;

- операции по списанию бюджетных средств со счета целевого финансирования;

- операции по возврату средств бюджету.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования. При этом необходимо соблюдение двух условий:

во-первых, наличие уверенности в том, что организация выполнит условия предоставления бюджетных средств;

во-вторых, наличие уверенности, что указанные средства организация получит.

Подтверждением выполнения первого условия служат заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, наличие технико-экономического обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т. п.

Подтверждением выполнения второго условия могут служить утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов.

Только при обязательном соблюдении этих условий возникает необходимость отражения в учете бюджетных средств. При этом, как определено, порядок бухгалтерского учета бюджетных средств не зависит от вида ресурсов, предоставляемых организации (денежные средства, активы, отличные от денежных средств), а также способа их предоставления (фактическая передача, уменьшение обязательств перед государством).

Принятие бюджетных средств к учету отражается с помощью двух методов учета

**Таблица**

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

|Метод начисления (допущения времен-|Метод признания бюджетных средств|

|ной определенности фактов хозяйст-|по мере фактического получения |

|венной деятельности) | |

|———————————————————————————————————|———————————————————————————————————|

|1. Отражается задолженность по це-|1. Отражается сумма фактически по-|

|левому бюджетному финансированию: |ступивших денежных средств: |

|Д-т сч.76 "Расчеты с разными деби-|Д-т сч.51 "Расчетные счета", |

|торами и кредиторами", |К-т сч.86 "Целевое финансирование" |

|К-т сч.86 "Целевое финансирование" | |

|———————————————————————————————————|———————————————————————————————————|

|2. Отражаются средства по мере их|2. Поступившие и принятые ресурсы,|

|фактического получения организаци-|отличные от денежных средств: |

|ей: |Д-т сч.07 "Оборудование к установ-|

| предоставленные бюджетом денежные|ке", 08 "Вложения во внеоборотные|

|средства: |активы", 10 "Материалы", |

|Д-т сч.51 "Расчетные счета", |К-т сч.86 "Целевое финансирование" |

|К-т сч.76 "Расчеты с разными деби-| |

|торами и кредиторами"; | |

| поступившие и принятые ресурсы,| |

|отличные от денежных средств: | |

|Д-т сч.07 "Оборудование к установ- | |

|ке", 08 "Вложения во внеоборотные| |

|активы", 10 "Материалы", 41 "Това-| |

|ры", | |

|К-т сч.76 "Расчеты с разными деби-| |

|торами и кредиторами" | |

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

Ресурсы (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество) принимаются к учету по стоимости, определяемой организацией исходя из цены, которая в сравнимых обстоятельствах обычно используется для определения стоимости таких же или аналогичных активов. Это положение оценки вытекает из правил ранее принятых нормативных документов.

Суммы бюджетных средств, признанные в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе внереализационных доходов как активы, полученные безвозмездно.

В случае, если коммерческая организация фактически получила бюджетные средства, но у нее нет достаточной уверенности в том, что она выполнит условия предоставления этих средств, в учете отражается возникновение целевого финансирования и поступление денежных средств, капитальных вложений и т. п.:

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.86 "Целевое финансирование".

Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Иногда возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи (использование бюджетных средств не по назначению, нарушение сроков использования и т.д.). Возврат бюджетных средств отражается в зависимости от срока получения этих средств.

Отражение возврата бюджетных средств, полученных и возвращаемых в одном отчетном году. Исправительные записи составляются методом "сторно", при этом необходимо восстановить полученные бюджетные средства, признанные в составе доходов будущих периодов, а в случае, если часть средств бюджетного финансирования была отнесена на внереализационные доходы, то эти записи также сторнируются:

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.98-2 "Безвозмездные поступления";

Д-т сч.98-2 "Безвозмездные поступления",

К-т сч.91-1 "Прочие доходы";

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

отражается задолженность по возврату бюджетных средств;

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",

К-т сч.51 "Расчетные счета"

возвращены бюджетные средства.

Отражение возврата бюджетных средств, полученных в качестве государственной помощи в предыдущие годы. Порядок отражения этих операций зависит от целевого назначения полученных бюджетных средств.

В случае, если бюджетные средства были предоставлены на финансирование капитальных расходов:

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

отражается задолженность перед бюджетом по возврату средств.

Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются на счете учета финансовых результатов в составе внереализационных расходов в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году (п.21 ПБУ 13/2000):

Д-т сч.91-2 "Прочие расходы",

К-т сч.86 "Целевое финансирование"

на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена и признана как внереализационный доход;

Д-т сч.98-2 "Безвозмездные поступления",

К-т сч.86 "Целевое финансирование"

на сумму несписанных доходов будущих периодов;

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",

К-т сч.51 "Расчетные счета"

возвращены бюджетные средства.

В случае, если бюджетные средства были получены на финансирование текущих расходов:

Д-т сч.86 "Целевое финансирование",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

отражается задолженность по возврату бюджетных средств.

При этом, когда сумма, подлежащая возврату, превышает остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует, то производится запись:

Д-т сч.91-2 "Прочие расходы",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

уменьшается финансовый результат (убыток прошлых лет).

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" либо обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства" В бухгалтерской отчетности, в частности, в пояснительной записке, раскрывается, как минимум, следующая информация о государственной помощи:

характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;

назначение и величина бюджетных кредитов;

характер прочих форм государственной помощи, от которых организация получает экономические выгоды;

невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

**ТЕМА 4. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

Исходя из действующего законодательства взаимоотношения между участниками строительства объектов с целью продажи и инвесторами, заказчиками, подрядчиками, субподрядчиками и другими строятся примерно по следующей схеме:

1. Инвестор заключает договор со специализированным заказчиком. В функции заказчика входит обеспечение строительства, предоставление проектно-сметной (рабочей) документации, обеспечение подрядного способа строительства, заключение договора генерального подряда с подрядной строительной организацией (см. приказ Госстроя России от 16.03.2000 N 51 "Об упорядочении работы по лицензированию строительной деятельности") и др. Заказчик распоряжается средствами, полученными от инвестора на те цели, которые предусмотрены договором (контрактом).

2. Как правило, инвестор заключает договор генерального подряда со строительной организацией, при этом совмещая функции инвестора и заказчика.

3. Имеют место случаи, когда инвестор является одновременно подрядчиком (выполняя строительно-монтажные работы собственными силами), заказчиком и проектировщиком. Такие организации могут появиться до начала строительства объекта в результате заключения договора о долевом участии в строительстве или после начала строительства по договору о привлечении финансовых средств для строительства, или по договору переуступки права инвестирования строительства объекта. В этом случае возникает проблема учета затрат и отражения этих же затрат в бухгалтерской отчетности у инвестора, когда строительство объекта ведется с целью продажи. В настоящее время эта проблема, как и большинство других проблем бухгалтерского учета и отчетности, не решена, и отсутствует четкая и ясная позиция по данному вопросу.

При приобретении и возведении (сооружении) объектов основных средств затраты (ранее относимые к затратам, не увеличивающим стоимость указанных объектов), собираемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", формируют первоначальную (инвентарную) стоимость объектов основных средств при принятии этих объектов к бухгалтерскому учету или их передаче в эксплуатацию. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В соответствии с Положением по учету долгосрочных инвестиций застройщики осуществляют организацию строительства объектов, контролируют его ход и ведут бухгалтерский учет производимых при этом затрат. Расходы на содержание заказчика (застройщика) производятся за счет средств, предназначенных для финансирования капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов (Д-т 08 "Вложения во внеоборотные активы" К-т счета затрат на производство - списаны расходы по содержанию заказчика в соответствии с условиями договора). Заказчик (застройщик) на сумму произведенных капитальных затрат в размере инвентарной стоимости объекта производит закрытие (передачу) полученных от инвестора источников финансирования с отражением по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций объект регулирования определяется как затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше года), не предназначенных для продажи, связанные с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций. Исходя из данного определения все затраты на создание активов, предназначенных для продажи, классифицируются как оборотные. Внешний пользователь должен четко себе представлять, какие средства капитализированы организацией, а какие находятся в обороте. В случае если актив не предназначен для использования в хозяйственной жизни создавшей его организации до момента его продажи, вложения в данный актив являются текущими инвестициями. Когда актив предназначен для использования в хозяйственной жизни создавшей его организации до момента продажи, а срок полезного использования более года или обычный операционный цикл, то данный актив считается долгосрочными инвестициями.

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению не увязывают порядок применения счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с намерением инвестора продать объект строительства как в незавершенном, так и в готовом виде. По действующим нормативным документам вложенные инвестором денежные средства в строительство объекта основных средств считаются капитальными вложениями, и ограничений по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" не существует.

По окончании строительства и регистрации объекта основных средств в установленном порядке затраты по строительству списываются со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" на счет 01 "Основные средства". В случае если организация приобрела указанный объект для дальнейшего использования, затраты, связанные с приобретением объекта, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На указанном счете учитываются и затраты по дооборудованию объекта, выполнению комплекса внутренних отделочных и специальных строительно-монтажных работ, то есть затраты по доведению объекта до состояния, в котором он пригоден к использованию. По окончании вышеприведенных работ формируется новая первоначальная стоимость указанного объекта, который принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

**ТЕМА 5.УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.**

Для ЗАО «Магнит» нематериальными активами являются:

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименования места происхождения товаров.

Эти нематериальные активы регулируются патентным и авторским правом.

Патентное право охраняет содержание произведения. Для охраны промышленных образцов, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания необходима их регистрация по установленной процедуре в соответствующих органах. ЗАО «Магнит» имеют такую регистрацию в виде свидетельства. Оно выдается сроком на 10 лет и может продлеваться каждый раз на этот же срок.

К объектам регулируемым авторским правом можно отнести программы для ЭВМ, а также базы данных.

В учете и отчетности нематериальные активы отражают по первоначальной и остаточной стоимости. Отдельно отражают амортизацию нематериальных активов.

Первоначальная стоимость определяется для объектов:

* внесенных в счет вкладов в уставный капитал (фонд) по договоренности обеих сторон (согласованной стоимости);
* приобретенных за плату у других организаций и лиц – по фактически произведенным затратам на приобретение объектов и доведения их до состояния, пригодного к использованию;
* полученных безвозмездно от других организаций и лиц – по рыночной стоимости на дату оприходования.

Затраты по приобретению нематериальных активов включают суммы, выплаченные продавцу объекта, посредникам, за информационные и консультационные услуги, регистрационные сборы и пошлины.

Синтетический учет нематериальных активов осуществляется на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», счет 91 «Прочие доходы и расходы». Приобретение нематериальных активов оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 08 «Капитальные вложения» кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебет счета 04 «Нематериальные активы» кредит 08.

Нематериальные активы используются длительное время, и в течение этого времени их стоимость равномерно (ежемесячно) переносится на производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Величина амортизационных отчислений исчисляется ежемесячно по нормам, установленным самим предприятием исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется самой организацией; при затруднении в установлении срока он принимается за 20 лет. По окончанию полезного срока нематериальных активов амортизацию по ним не начисляют. На ЗАО «Магнит» амортизация на материальные активы исчисляется линейным способом – исходя из норм, начисленных предприятием на основе срока их полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта;

По аналогии с основными средствами начисление амортизации по нематериальным активам начинают с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объектов в эксплуатацию, и прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия из эксплуатации.

На ЗАО «Магнит» амортизационные отчисления по нематериальным активам отражают накоплением начисленных сумм на отдельном счете.

При начислении амортизации по нематериальным активам дебетуют счета издержек производства или обращения и кредитуют счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Пи выбытии нематериальных активов в результате их продажи, списания вся сумма накопленной амортизации списывается в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость нематериальных активов списывается со счета 04 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**ТЕМА 6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Для осуществления уставной деятельности на балансе ЗАО «Магнит» имеются: здания, транспорт, магазины, оборудование, детский сад, лагерь, клуб, мастерские, дом быта, спортивный зал и оборудование в нем и т.д.

На протяжении длительного периода использования, основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, в результате которого восстанавливаются их физические качества, перемещаются внутри организации, выбывают из нее, вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования реализуются, передаются безвозмездно и т.п.

Основные средства любого ЗАО «Магнит» разнообразны по составу и назначению. С целью систематизации и учета необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства продукции, работ, услуг. Типовая классификация основных средств РФ по их видам установлена Госкомстатом РФ.

В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятель­ности основные средства подразделяются на промышленно-производствен­ные, другие производственные, непроизводственные и жилищные.

К основным средствам промышленно-производственного назначения на ЗАО «Магнит» относятся: цеха со 2 по 14, СКТБ, объект производственного назначения, прачечная. Основные средства непроизводственного и другого производственного назначения непосредственно не участвуют в процессе производства, но обслуживают культурно-бытовые нужды работников ЗАО «Магнит», к ним относятся: столовая, участок озеленения, детский сад, лагерь, клуб, дом быта, здрав пункт, спортивный зал и турбаза ).

Необходимое условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

Первоначальная стоимость складывается к моменту вступления объекта в эксплуатацию. По первоначальной стоимости объект учитывается в течении периода нахождения в организации в составе основных средств на синтетическом счете 01 «Основные средства».

Восстановительную стоимость объекты основных средств получают в момент их переоценки, объявленной решением Правительства РФ. В результате переоценки, объявленной Правительством РФ (как уже говорилось ранее), первоначальная стоимость заменяется восстановительной с отражением на счете 01 «Основные средства».

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой начисленного износа по нему. Таким образом, рассчитывается показатель статьи актива баланса «Основные средства».

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий номер.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный  
объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или  
комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями,  
выполняющими вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный  
инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все  
время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации.  
Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом  
предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением  
основных средств.

Обособленные элементы по сложным инвентарным объектам, т. е. вклю­чающим те или иные приспособления, которые составляют вместе с ним одно целое, как правило, обозначаются тем же номером, что и на основном объекте.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учет­ной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в дей­ствие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное по­ступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая ру­ководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) на каждый объект в отдельности (приложение №14, №15). Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют оди­наковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. Так на ОАО «ЗПС» был составлен акт о приемке-передаче токарно-винторезного станка (приложение №14) и ХОН (приложение №15).

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска за­водом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, при­своенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию ЗАО «Магнит». К акту прилагают техническую документацию, от­носящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

Поступившее оборудование оформляется актом о приемке оборудования (ф. ОС-14), а сдача его в монтаж — актом о приемке-передаче оборудова­ния в монтаж (ф. ОС-15) (приложение №16). На ЗАО «Магнит» был составлен акт о приемке-передаче оборудования в монтаж на токарно-винторезный станок модель 1А62 (б/у) (приложение №16). Выявленные дефекты в оборудовании отражаются в акте о выявленных дефектах в оборудовании (Ф.ОС-16).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств после чего техническую до­кументацию передают в технический или другой отделы ЗАО «Магнит».

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах — для сдающей и принимающей основные средства организации.

Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта,  
производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом  
приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и  
модернизированных объектов (ф. № ОС-3). В акте указывают изменение в  
технической характеристике и первоначальной стоимости объекта,  
вызванное реконструкцией и модернизацией. Акт подписывают работник  
цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и  
представитель цеха (ЗАО «Магнит»), производящего реконструкцию и  
модернизацию, и сдают его в бухгалтерию ЗАО «Магнит», которая  
производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету  
основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию  
осуществляет сторонняя организация, то акт составляют в двух  
экземплярах (по экземпляру для обеих сторон).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют на­кладной на внутреннее перемещение основных средств (ф. № ОС-2). Она должна содержась фамилии, имена, отчества и должности сдатчика и получа­теля; основание для перемещения основных средств; название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта; подписи сдатчика и получателя и некоторые другие данные. Накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела)-сдатчика. Первый экземпляр пере­дают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспорт­ных, оформляют актом на списание основных средств (ф. № ОС-4), а списа­нием грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа — актом на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4а). ЗАО «Магнит» выписало акт на списание автотранспортных средств 7 января 2002 года. Был списан авто кран К-162 по причине изношенности и морального устарения. Некоторые детали крана были оприходованы на склад, а остальные сдали в металлолом.

В актах о ликвидации основных средств указывают техническое со­стояние и причину ликвидации объекта, первоначальную стоимость, сумму износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных, полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от ликвидации, пре­вышение выручки над расходами по ликвидации или расходов над суммой выручки

Основным регистром аналитического учета основных средств являются ин­вентарные карточки учета основных средств (ф. ОС-6). Оборотная сторона ин­вентарной карточки предназначена для краткой индивидуальной характери­стики. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, место­нахождение, полную стоимость, нормы износа, шифр затрат (для отнесения сумм износа), сумму износа на дату приемки или переоценки объекта. Впо­следствии в карточке отмечают дату и стоимость каждого капитального ре­монта, внутреннее перемещение объекта и причину выбытия.

В организациях, имеющих небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть организован в инвентарной книге учета основ­ных средств (ф. № ОС-11). Записи в книге производят по классификационным группам (видам) основных средств и по местам их нахождения.

Инвентарные карточки (книги) заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), которые передают за­тем под расписку в соответствующий отдел ЗАО «Магнит».

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежа­щих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих сче­тах:

01 «Основные средства» (активный);

02 «Амортизация основных средств» (пассивный);

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд), оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 01 «Основные средства»;

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Основные средства, приобретенные за плату у других предприятий и лиц, а также созданные на самом предприятии, отражают по дебету счета 01 «Ос­новные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При реализации основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисле­ния амортизации, если иное не установлено Положением.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления аммортизации.

Определение срока полезного использования .объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях или не установлении в централизо­ванном порядке производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожи­даемой производительностью или мощностью применения;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, и т.д.

В течение срока полезного использования объекта основных средств на­числение амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации, и основных средств, переведенных по решению руководителя ор­ганизации на консервацию на срок более 3 месяцев.

По объектам основных средств, полученных по договору дарения и без­возмездно в процессе приватизации, жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе — исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полез­ного использования этого объекта;

при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объ­екта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчис­ленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного ис­пользования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объ­екта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (ра­бот, услуг) начисление амортизационных отчислений производится исходя из нату­рального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотно­шения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагае­мого объема продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ос­новных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого спо­соба начисления в размере 1/12 от годовой суммы.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бух­галтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объ­екта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекраще­нием права собственности или иного вещного права.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следую­щего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

При решении вопроса о введении ускоренной амортизации следует иметь в виду, что начисленная сумма износа влияет на величину себестоимости про­дукции, на прибыль и на сумму льгот по налогу на прибыль по капитальным вложениям.

Расчет сумм амортизации организации производят ежемесячно в размере 1/12 от годовой нормы. К сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Для учета основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация ос­новных средств». К этому счету могут быть открыты два субсчета:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»;

02-2 «Амортизация имущества, сданного в лизинг».

Начисленную сумму по собственным и долгосрочно арендуемым основ­ным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов из­держек производства и обращения (20 «Основное производство», 23 «Вспомога­тельные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяй­ственные расходы» и других счетов) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по ви­дам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Накопление и использование амортизационного фонда в бухгалтерском учете не отражается. В составе выручки от реализации продукции (работ, ус­луг) амортизационные отчисления зачисляют на расчетный счет или другие счета ЗАО «Магнит» и списывают с этих счетов на финансирование капитальных вложений в основные средства.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капи­тальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществ­ляться хозяйственным способом, т. е. силами самой организации, или подряд­ным способом (силами сторонних организаций).

В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведо­мость дефектов. В ней указывают: работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в по­статейном разрезе.

Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают на­ряды-заказы. Первый экземпляр наряда-заказа передается цеху-производителю ремонта, второй — в бухгалтерию для ведения аналитического учета по дан­ному заказу, а третий остается в отделе главного механика для контроля за сро­ками выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряда-заказа вы­писываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов.

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты продукции того периода, в котором они возникли.

могут относить прямо на счета издержек производства и обращения (счет 20 «Основные производства» и др.) с Фактические расходы, связанные с прове­дением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 «Ма­териалы, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.). На счетах издер­жек производства и обращения расходы по ремонту основных средств будут от­ражаться по соответствующим элементам затрат (материальные затраты, рас­ходы на оплату труда и др.).

Организации могут создавать ремонтный фонд для накапливания средств на осуществление ремонтных работ, особенно в организациях с сезонным производством. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать суб­счет «Ремонтный фонд» по пассивному счету 82 «Резервный капитал».

Отчисления в ремонтный фонд должны производиться на основе плано­вой сметы затрат на все виды ремонта.

Отчисления в ремонтный фонд оформляются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (и других счетов производственных затрат);

Кредит счета 82 «Резервный капитал».

При образовании ремонтного фонда операции по учету ремонта основ­ных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают, как пра­вило, предварительно на активном синтетическом счете 23 «Вспомогатель­ные производства». По дебету этого счета учитывают фактические затраты по проведенному капитальному и текущему ремонтам собственных основных средств, а с кредита фактическую себестоимость ремонтных работ списы­вают за счет ремонтного фонда. Сальдо по счету 23 дебетовое и показывает затраты по незаконченному капитальному или текущему ремонту основных средств. В балансе эти затраты отражаются по статье «Незавершенное произ­водство».

Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств, осуществляется по дебету соответст­вующих материальных счетов (10 и 01) и кредиту счета 23 «Вспомогатель­ные производства».

Приемка отремонтированного объекта из капитального ремонта  
оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных,  
реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). По  
поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о  
произведенных работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче служит  
основанием для списания фактической себестоимости капитального  
ремонта.

Списание фактической себестоимости ремонта, осуществленного хозяй­ственным способом с использованием счета 23, оформляют следующей про­водкой:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»;

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, органи­зация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капиталь­ного ремонта оформляется актом приемки-сдачи (ф. № ОС-3). Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимо­сти их фактического объема. На стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют заказчику счета, акцепт которых оформляется сле­дующей записью:

Дебет счета 82 «Резервный капитал», субсчет «Ремонтный фонд»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затраты по капитальному ремонту, осуществляемому подрядным спосо­бом, могут быть списаны с кредита счета 60 в дебет счетов издержек произ­водства и обращения.

Оплата счетов подрядчиков производится с расчетного или другого счета и оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит счета 51 «Расчетный счет» или других счетов. По окончании от­четного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на из­держки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат.

В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произведенные затраты на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостатке ремонт­ного фонда на величину недостатка составляют либо дополнительную про­водку по начислениям в ремонтный фонд, либо списывают указанную вели­чину на издержки производства или обращения.

Сальдо по субсчету «Ремонтный фонд» счета 82 «Резервный капитал», как правило, должно соответствовать затратам по неза­конченному ремонту сложных объектов.

Ремонт и содержание основных средств непроизводственного назначения осуществляют за счет чистой прибыли организации или фондов специального назначения (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убы­ток).Фактические расходы по ремонту указанных объектов списывают в дебет счета 84 с кредита материальных денежных и расчетных счетов( 10,70,69,60,76 и др.)

Учет амортизации основных средств ведется за каждый месяц в книгах аналитического учета основных средств и журнале-ордере №13 по счетам 01 и 02. . Журнал-ордер №13 за февраль 2004 года в соответствии с амортизацией основных средств за февраль 2004года.

**ТЕМА 7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Финансовые вложения представляют собой инвестиции в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Действующая методология бухгалтерского учета рассматривает финансовые вложения как самостоятельный объект учета. Такой подход основан на концепции разделения затрат, связанных с текущей деятельностью (издержек производства и обращения), и вложений в активы с целью получения дохода.

По дебету счета 58 формируется информация о приобретенных активах, по кредиту - информация о выбывших активах. Сальдо показывает стоимость финансовых активов на конец отчетного периода, а также сумму незаконченных финансовых вложений.

Таким образом, рассматриваемый счет призван обобщить сведения о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях. Он заменяет два прежних счета - 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и 58 "Краткосрочные финансовые вложения".

Состав финансовых вложений отличается большим разнообразием, поэтому к счету 58 могут быть открыты следующие субсчета: 1 "Паи и акции", 2 "Долговые ценные бумаги", 3 "Предоставленные займы", 4 "Вклады по договору простого товарищества".

Приведенный перечень не является исчерпывающим. Организация вправе по своему усмотрению открывать к счету 58 и другие субсчета.

Вместе с тем не все инвестиции в финансовые активы должны приниматься к учету как финансовые вложения. В частности, счет 58 не предназначен для учета:

- товарных векселей покупателей (заказчиков), полученных в обеспечение дебиторской задолженности (учитываются на счетах 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.);

- чековых книжек (учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках");

- депозитных и сберегательных сертификатов (учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках");

- производных ценных бумаг - фьючерсов, опционов, варрантов и др. (учитываются на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные");

- собственных акций (долей в уставном капитале), выкупленных у акционеров (участников) (учитываются на счете 81 "Собственные акции (доли)");

- вкладов участников в имущество действующей организации (учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы").

Аналитический учет на счете 58 рекомендуется вести по видам, объектам и географическим регионам вложений. Кроме того, в аналитическом учете целесообразно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Финансовые вложения оцениваются в учете в сумме фактических затрат, понесенных инвестором. Долговые ценные бумаги могут также оцениваться исходя из суммы финансовых вложений, скорректированной (уменьшенной, увеличенной) на часть разницы между величиной фактических затрат и номинальной стоимостью активов.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг при приобретении ценных бумаг с целью получения дохода от их продажи вправе оценивать финансовые вложения по покупной стоимости. В этом случае остальные расходы, обусловленные процессом приобретения, принимаются к учету как текущие затраты и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Важным условием для возможности отражения объектов финансовых вложений (кроме займов) на счете 58 является их полная оплата инвестором. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету как финансовые активы только тогда, когда инвестор получает все необходимые права на объект вложений (право получать доходы, право участвовать в управлении организацией и др.). В этом случае неоплаченную стоимость объектов отражают в составе кредиторской задолженности.

Если частичная оплата финансовых активов не сопровождается получением соответствующих прав, то возникшие затраты принимаются к учету как дебиторская задолженность.

Финансовые вложения в уставный капитал (акции) представляют собой сумму активов, инвестированных в имущество другой организации для обеспечения ее уставной деятельности. Они производятся в форме:

- внесения вкладов при создании и расширении организации;

- приобретения акций (долей) организаций на вторичном рынке;

- приобретения акций приватизируемых организаций у органов управления государственным имуществом.

Рассматриваемый вид финансовых вложений принимается инвестором к учету в размере его доли в уставном капитале. В случае приобретения акций затратами, образующими финансовые вложения, являются:

- суммы, уплачиваемые эмитенту (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям и физическим лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением акций;

- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, с участием которых приобретены акции;

- расходы, связанные с начислением (уплатой) процентов по заемным средствам, используемым на приобретение акций, до принятия их к учету;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением акций.

В качестве инвестиционных ресурсов могут выступать как денежные средства, так и неденежные активы (основные средства, имущественные права, ценные бумаги и др.).

Неденежные вклады вносятся в уставный капитал только после проведения учредителями (участниками) их денежной оценки. Если неденежный вклад вносится в уставный капитал акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью и его объявленная стоимость превышает сумму, эквивалентную 200 МРОТ, то такая оценка должна производиться независимым оценщиком.

Инвестирование средств в формируемый уставный капитал происходит, как правило, в два этапа - в процессе государственной регистрации организации и на протяжении определенного периода ее деятельности. Размер первоначального взноса и предельный срок внесения оставшейся суммы зависят от организационно-правовой формы создаваемого юридического лица (см. таблицу).

Увеличение уставного капитала происходит аналогичным образом. При этом порядок и сроки оплаты первого взноса законодательством не регламентированы.

Денежные инвестиции в уставный капитал и акции других организаций сопровождаются записью:

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.1 "Паи и акции",

К-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Процесс вложения в уставный капитал (акции) неденежных активов обуславливает формирование у инвестора операционных доходов и расходов, учет которых организуется на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Согласно п.3 ст.39 Налогового кодекса РФ неденежные инвестиции в уставные капиталы и акции других организаций не признаются реализацией и поэтому освобождены от обложения НДС.

Методология учета неденежных вкладов в уставный капитал (акции) предполагает записи:

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.1 "Паи и акции",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

внесены в уставный капитал неденежные активы (приобретены акции с оплатой неденежными активами);

Д-т сч.02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов",

К-т сч.01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы"

списана амортизация, относящаяся к внесенным амортизируемым активам;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др.

списана балансовая (остаточная) стоимость внесенного имущества;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

отражены прочие операционные расходы, обусловленные финансовыми вложениями;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" (сч.99 "Прибыли и убытки"),

К-т сч.99 "Прибыли и убытки" (сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов")

отражен финансовый результат (операционная прибыль/убыток).

Поступления (доходы, дивиденды), связанные с участием в уставных капиталах, признаются операционными доходами и отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" с учетом налога, удержанного у источника выплаты:

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

начислены доходы (дивиденды) от долевого участия в других организациях;

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам"

на расчетный счет зачислены доходы (дивиденды).

Акции и вклады впоследствии могут стать предметом сделок купли-продажи, для учета которых организация снова использует счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Продажа долей и ценных бумаг отражается в момент передачи их покупателям. На основании п.2 ст.149 НК РФ она не подлежит обложению НДС. Операционные расходы, связанные с обращением объектов финансовых вложений, относятся в дебет счета 91, субсчет 2 с учетом сумм НДС. Рассматриваемые операции отражаются следующим образом:

Д-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

переданы вклады (акции) покупателю (на продажную стоимость);

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.1 "Паи и акции"

списана балансовая стоимость проданных финансовых активов;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 51 "Расчетные счета"

отражены операционные расходы, связанные с продажей;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" (сч.99 "Прибыли и убытки"),

К-т сч.99 "Прибыли и убытки" (сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов")

отражен финансовый результат (операционная прибыль/убыток) от продажи;

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

на расчетный счет зачислен долг покупателя.

ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации" предполагают разбивку прочих доходов и расходов на конкретные составляющие. Выполнение этого требования обеспечивается благодаря открытию к субсчетам 1 и 2 счета 91 соответствующих аналитических счетов.

Если начисление доходов (дивидендов) и продажа вкладов (акций) оказывают существенное влияние на общий финансовый результат организации, то рассмотренные операции должны быть признаны в учете как предмет деятельности с отнесением причитающихся доходов к доходам от обычных видов деятельности и отражением их на активно-пассивном счете 90 "Продажи". При этом существенной считается величина доходов, отношение которой к общей сумме всех доходов составляет не менее 5%.

**Учет вложений в долговые ценные бумаги**

Вложения в долговые финансовые активы производятся с целью получения доходов в течение строго установленного срока. К ним относятся инвестиции в облигации, векселя и другие аналогичные ценные бумаги.

Доходом по долговым ценным бумагам может быть процент или дисконт.

Методология бухгалтерского учета рассматриваемого вида финансовых вложений определяется несколькими факторами, а именно:

объектом вложения,

эмитентом ценной бумаги,

формой вклада,

формой получаемого дохода,

способом выбытия ценной бумаги.

Инвестирование средств в облигации происходит путем их приобретения при размещении или на вторичном фондовом рынке. Объектами вложений могут выступать частные и государственные облигации.

Частные облигации выпускаются акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью на сумму, не превышающую размер уставного капитала или величину обеспечения, предоставленного третьими лицами. Выпуск облигаций без обеспечения возможен не ранее третьего года существования общества при условии надлежащего утверждения к этому времени двух его годовых балансов.

Эмитентом государственных облигаций является Минфин России, гарантом - Банк России.

Инвестиции в облигации обуславливают следующую корреспонденцию счетов:

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.2 "Долговые ценные бумаги",

К-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Если учетной политикой предусмотрена оценка долговых ценных бумаг по уточненной стоимости, то в момент начисления причитающихся организации процентов часть разницы между суммой фактических затрат и номинальной стоимостью облигаций подлежит списанию (доначислению) с отнесением на операционные расходы (доходы).

Сумма разницы определяется по формуле:

ЧР = (ФЗ - НС) : (СО х КВ),

где ЧР - часть разницы между фактическими затратами и номинальной стоимостью ценных бумаг (руб.), ФЗ - фактические затраты на приобретение ценных бумаг (руб.), НС - номинальная стоимость ценных бумаг (руб.), СО - срок обращения ценных бумаг (лет), КВ - количество выплат процентов в течение года (раз в год).

Таким образом, списание части разницы при начислении причитающихся процентов по облигациям должно сопровождаться записями:

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам" (на сумму причитающихся к получению процентов),

К-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.2 "Долговые ценные бумаги" (на часть разницы между фактическими затратами и номинальной стоимостью),

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы" (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76, субсч.3 и 58, субсч.2).

При доначислении части разницы следует сделать записи:

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам" (на сумму причитающихся к получению процентов),

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.2 "Долговые ценные бумаги" (на часть разницы между фактическими затратами и номинальной стоимостью),

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы" (на общую сумму, отнесенную на счета 76, субсч.3 и 58, субсч.2).

При получении процентов делается запись:

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам".

В обоих случаях к моменту погашения (выкупа) облигаций оценка, в которой они учитываются на счете 58, субсчет 2, должна соответствовать их номинальной стоимости.

Особенность финансовых вложений в векселя состоит в том, что они могут осуществляться не только на финансовом, но и на товарном рынке. Эмитентами приобретаемых векселей являются частные лица и органы исполнительной власти муниципальных образований.

Согласно действующей методологии на счете 58, субсчет 2 формируется информация о наличии и движении:

финансовых векселей,

товарных векселей третьих лиц.

Когда поставщик (подрядчик) получает от покупателя (заказчика) его собственный товарный вексель, приобретение последнего нельзя отождествлять с финансовыми вложениями. Такой вексель выполняет функцию долговой расписки и принимается к учету как дебиторская задолженность (дебет счетов 62, 76 и др., субсчет "Векселя полученные").

Если полученный вексель выступает средством обеспечения предоставленного займа, то его учет организуется на счете 58, субсчет 3.

Приобретение организацией финансового векселя или товарного векселя третьего лица у своего покупателя (заказчика) в процессе ведения расчетов за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в учете записями:

Д-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками",

К-т сч.90 "Продажи", субсч.1 "Выручка"

отгружена продукция (выполнены работы, оказаны услуги);

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.2 "Долговые ценные бумаги",

К-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

получен от покупателя (заказчика) финансовый вексель или товарный вексель третьего лица.

Отчуждение долговых ценных бумаг происходит, как правило, в форме их погашения (выкупа), продажи или индоссирования. Для учета указанных операций инвестор открывает счет 91 "Прочие доходы и расходы", на котором формирует информацию о всех финансовых результатах - доходах по ценным бумагам и прибылях (убытках) от их выбытия. Особое значение это имеет при выбытии государственных ценных бумаг, так как обложение доходов по ним производится по ставке 15%.

Процесс выбытия отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

погашены (выкуплены) эмитентом ценные бумаги;

Д-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

проданы ценные бумаги;

Д-т сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

индоссирован вексель;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.2 "Долговые ценные бумаги"

списана балансовая стоимость выбывших ценных бумаг;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 51 "Расчетные счета"

отражены операционные расходы, связанные с выбытием ценных бумаг;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч. "Доходы по ценным бумагам",

К-т сч.99 "Прибыли и убытки"

отражены доходы по ценным бумагам (рассчитываются в зависимости от времени нахождения ценных бумаг на балансе владельца);

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" (сч.99 "Прибыли и убытки"),

К-т сч.99 "Прибыли и убытки" (сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов")

отражен финансовых результат (операционная прибыль/убыток) от выбытия ценных бумаг;

Д-т сч.51 "Расчетные счета",

К-т сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

на расчетный счет зачислен долг покупателя.

В случае существенности операций, связанных с начислением процентов и выбытием ценных бумаг, их учет организуется на счете 90 "Продажи".

Финансовые вложения, основанные на отношениях займа, осуществляются путем предоставления организацией (заимодавцем) своих активов на определенный срок в собственность других лиц (заемщиков).

Порядок формирования заимодавцем информации о финансовых вложениях в каждом случае определяется условиями договора займа и зависит от:

предмета займа,

способа обеспечения займа,

возмездности (безвозмездности) займа,

назначения займа,

способа возврата займа.

По общему правилу вложения в форме денежного займа - возмездные. При отсутствии в договоре прямых указаний о размере процентов он определяется по правилам начисления процентов за пользование чужими денежными средствами, т. е. исходя из ставки рефинансирования Банка России.

Формирование информации о денежных вложениях предполагает следующие записи:

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.3 "Предоставленные займы",

К-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса"

предоставлены в заем денежные средства;

Д-т сч.008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"

получены гарантии, залог и пр. в обеспечение предоставленного займа (если это предусмотрено условиями договора).

Проценты по денежному займу могут взиматься в любом согласованном сторонами порядке (в том числе однократно). При отсутствии специальных указаний их получение происходит ежемесячно, причем до фактического возврата основной суммы займа.

Доходы, полученные от оказания услуг по передаче в заем финансовых ресурсов при отсутствии лицензии на осуществление кредитных операций, подлежат обложению НДС, что вытекает из п.3 ст.149 НК РФ.

Начисление и получение процентов сопровождается бухгалтерскими записями:

Д-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

начислены проценты по займу;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.68 "Расчеты по налогам и сборам"

начислена задолженность бюджету по НДС;

Д-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса",

К-т сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам"

получены проценты по займу;

Д-т сч.68 "Расчеты по налогам и сборам",

К-т сч.51 "Расчетные счета"

перечислен в бюджет НДС.

Финансовые вложения в форме вещного займа производятся на безвозмездной (беспроцентной) основе, если иное не предусмотрено договором.

Передача предмета займа, предполагающая смену собственника, отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы". При этом стоимость переданного имущества подлежит включению в облагаемый НДС оборот:

Д-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.3 "Предоставленные займы",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

предоставлены в заем неденежные активы;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.10 "Материалы", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция"

списана балансовая стоимость переданных активов;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.68 "Расчеты по налогам и сборам"

начислена задолженность бюджету по НДС;

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" (сч.99 "Прибыли и убытки"),

К-т сч.99 "Прибыли и убытки" (сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.9 "Сальдо прочих доходов и расходов")

отражен финансовый результат (операционная прибыль/убыток);

Д-т сч.008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"

получены гарантии, залог и пр. в обеспечение предоставленного займа (если это предусмотрено условиями договора);

Д-т сч.68 "Расчеты по налогам и сборам",

К-т сч.51 "Расчетные счета"

перечислен в бюджет НДС.

Заемщик обязан возвратить заимодавцу заем в срок и в порядке, предусмотренных договором. В случаях, когда срок возврата не установлен или определен моментом востребования, сумма займа должна быть погашена в течение 30 дней с момента предъявления заимодавцем такого требования.

Финансовые вложения списываются со счета 58, субсчет 3 в момент поступления возвращенных денежных средств или неденежных активов:

Д-т сч.51 "Расчетные счета", 50 "Касса", 10 "Материалы", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция",

Д-т сч.19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсч.3 "НДС по приобретенным материально-производственным запасам",

К-т сч.58 "Финансовые вложения", субсч.3 "Предоставленные займы"

зачислены (оприходованы) возвращенные денежные средства и вещи;

К-т сч.008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"

списаны обеспечения займа в связи с его возвратом;

Д-т сч.68 "Расчеты по налогам и сборам",

К-т сч.19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсч.3 "НДС по приобретенным материально-производственным запасам"

принята к вычету сумма НДС, относящегося к возвращенным вещам.

В случае возврата займа по частям списание финансовых вложений должно производиться в момент зачисления (поступления) каждого транша.

Для формирования обобщенной информации о наличии и движении резервов под обесценение вложений в ценные бумаги предназначен контрарный регулирующий счет 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". По его кредиту отражается создание резервов, по дебету - использование. Сальдо показывает остаток резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет по счету 59 организуется по каждой ценной бумаге, оцениваемой в годовом балансе в соответствии с принципом осмотрительности.

Таким образом, в отличие от Плана счетов 1991 г., сведения о резервах под обесценение вложений в ценные бумаги отражаются в разделе "Денежные средства", а не "Финансовые результаты и использование прибыли".

Создание рассматриваемых резервов происходит 97 декабря каждого отчетного года за счет внереализационных доходов. При этом рыночная (курсовая) стоимость ценных бумаг определяется на основе средневзвешенных цен.

Отвлечение внереализационных доходов в резервы под обесценение вложений сопровождается записью:

Д-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.2 "Прочие расходы",

К-т сч.59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги"

созданы резервы под обесценение вложений в ценные бумаги.

Использование резервов под обесценение вложений в ценные бумаги происходит в случаях:

- повышения на конец отчетного периода (квартала, полугодия, 9 месяцев, года) рыночной стоимости ценных бумаг;

- списания с баланса ценных бумаг при их отчуждении.

Если до конца года, следующего за годом создания резервов под обесценение вложений, они в какой-либо части не будут использованы, то неизрасходованные суммы подлежат восстановлению в составе финансовых результатов.

Операции по использованию и ликвидации резервов обуславливают увеличение внереализационных доходов, о чем в учете делается запись:

Д-т сч.59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги",

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы", субсч.1 "Прочие доходы"

использованы (ликвидированы) резервы под обесценение вложений в ценные бумаги.

Суммы, уменьшающие и увеличивающие внереализационные доходы в связи с созданием и использованием (ликвидацией) резервов под обесценение вложений, не оказывают влияния на величину налогооблагаемой прибыли организации. Поэтому любое движение резервов влечет за собой необходимость налоговой корректировки финансовых результатов.

Информация об остатках резервов под обесценение вложений в ценные бумаги не подлежит раскрытию в пассиве бухгалтерского баланса. Сальдо счета 59 лишь корректирует (уменьшает) сумму активной статьи "Финансовые вложения", обеспечивая тем самым оценку долевых и долговых ценных бумаг по рыночным ценам.

**ТЕМА 8. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

Учет оборотных активов на ЗАО «Магнит» ведется в денежном выражении с обязательной систематической инвентаризацией (проверкой) фактического наличия их по местам хранения.

Остатки ценностей и их приход записываются по дебету счетов, а расход, отпуск - по кредиту в суммах фактической себестоимости.

Материальные ценности поступают на склад не только от поставщиков, но и от подотчетных лиц (хозяйственные и канцелярские товары), от своих и вспомогательных производств, изготовляющих для собственных нужд инструменты, специальные штампы, приспособления.

На материалы, поступившие от поставщиков (Д10 К60) согласно заключенным с ними договорам, ЗАО «Магнит» получает сопроводительные документы: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные. Эти документы регистрируются работником, занимающимся снабжением, в журнале учета поступающих грузов и проверяются соответствия их условиям поставки, предусмотренным договором: по ассортименту, ценам, количеству материалов, способу и сроку отправки и другим. Проверенные сопроводительные документы ЗАО «Магнит» акцептует. Одновременно делают отметку о выполнении договора поставки, после чего эти документы передают в бухгалтерию ЗАО «Магнит» для оплаты.

Для получения материалов со склада поставщика или транспортной организации бухгалтерия ЗАО «Магнит» выписывает экспедитору доверенность.

При поступлении материалов от поставщиков заведующий складом проверяет соответствие их фактического количества данным документам поставщика и если расхождений нет, то выписывает приходные ордера на все количество поступившего груза в одном экземпляре в поступления материалов. Если расхождений между фактически принятым количеством материальных ценностей и количеством, указанным в сопроводительных документах поставщика, нет. То оприходование можно оформить и без выписки приходного ордера - на основании документов поставщика.

Если при приемке от поставщиков установлено расхождение с данными сопроводительных документов (недостача, излишек, пересортица) или если имела место неотфактурованная поставка (поступление материалов без счета-фактуры поставщиков), то заведующий складом вместе с представителем поставщика или незаинтересованной организации составляет акт о приемке материалов в двух экземплярах. В этом случае приходные ордера не составляются, а акт является одновременно и приходным документом, и основанием для уточнения расчетов с поставщиком. Второй экземпляр акта направляют поставщику. Данные по поступившим материальным ценностям ежедневно передаются на информационно-вычислительный центр, где по каждому складу составляется табуляграмма «Список поступивших материалов» .

В установленные сроки заведующий складом передает все первичные документы в бухгалтерию ЗАО «Магнит» по реестру, выписываемому обычно в двух экземплярах: первый с приложенными оправдательными документами остается в бухгалтерии, второй с распиской бухгалтера о количестве принятых приходных и расходных документов - у заведующего складом. Как правило, документы передаются ежедневно, но не реже одного раза в неделю.

Уплачиваемый при приобретении материалов НДС отражается в учете по субсчету 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», только если он выделен в расчетных документах отдельной позицией. К расчетным документам относятся платежные требования, платежные требования-поручения, платежные поручения, реестры чеков и реестры на получение средств с аккредитива при переводе средств продавцом. Если в расчетных документах НДС не выделяется, то его выделение расчетным путем не производится. В этом случае ЗАО «Магнит» принимают на учет материалы вместе с уплаченным НДС. На ЗАО «Магнит» таки документы отслеживаются и возвращаются их для переоформления.

Для учета движения материалов на применяется типовая учетная документация, отвечающая требованиям основных положений по учету материалов и приспособленная для автоматизированной  
обработки информации.

По движению производственных запасов на ЗАО «Магнит» применяются следующие бланки первичных документов:

1) по учету материалов :

- М-2 "Доверенность",

- М-4 "Приходный ордер",

- М-7 "Акт о приемке материалов",

- М-8 "Лимитно-заборная карта",

- М-11 "Требование-накладная",

- М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону",

- М-17 "Карточка учета материалов",

- М-35 "Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений";

Все первичные документы на расход и отпуск материалов группируются бухгалтерией в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест использования и направления затрат.

В течение отчетного месяца их движение учитывается по фактическим ценам. Данные отражаются в разных журналах-ордерах (№ 1, 3, 6, 7, 10/1,13), а суммируются в Главной книге. Фактическую себестоимость израсходованных и отпущенных на сторону материалов записывают в

журналах-ордерах № 10 и 10/1 и в Главной книге.

Учет наличия и движения материально-производственных запасов ведут кладовщики или заведующие складами. Учет ведется по номенклатурным номерам в количественном выражении. На каждую номенклатурно-учетную позицию материально-производственных запасов бухгалтерия открывает отдельную карточку, где указывается номер склада, наименование материала, его номенклатурный номер, размер, сорт, учетная цена и норма запаса. Оформленные карточки передаются на склад, где кладовщик указывает место хранения материалов в соответствии с ярлыками. Карточки размещаются в картотеке в порядке номеров.

Вся информация, полученная по первичным документам, отраженная в карточках складского учета в день совершения операции по приемке/выдаче материалов с обязательным выведением остатков после каждой операции.

Сопоставление остатка материалов с нормой запасов позволяет осуществить оперативный контроль за состоянием запасов. На основе этих данных отдел снабжения ЗАО «Магнит» осуществляет контроль за поставками и выполнением договоров и контрактов. В установленные сроки кладовщик все приходные и расходные документы передает в бухгалтерию по мере использования лимита, но не позднее первого числа следующего месяца. К этому же времени все отделения передают вторые экземпляры карт. На сдачу приходных и расходных документов кладовщики составляют реестры в двух экземплярах: первый - в бухгалтерию, а второй с распиской бухгалтерии остается на складе.

Материалы со склада ЗАО «Магнит» отпускаются в цеха для изготовления продукции и на различные хозяйственные нужды, а также на сторону для переработки или реализации как излишние и не нужные. Как и при поступлении, так и при выбытии материалов со склада на информационно-вычислительный центр передаются данные, где ежедневно составляется «Список выбывших материалов со склада» .

ЗАО «Магнит» оцениваеи отпущенные в производство материально-производственные запасы методом средней себестоимости

———————————————————————————————————————————————————————————————————————

| Дата | Приход | Расход | Остаток |

| |———————————————————|———————————————————|———————————————————|

| |Кол-во| Цена |Итого|Кол-во|Цена |Итого|Кол-во|Цена |Итого|

| | |за ед.| | |за ед.| | |за ед.| |

|———————————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|

|Входящий | | | | | | | | | |

|остаток на:| | | | | | | | | |

|———————————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|

|1-е число | 10 | 5 | 50 | - | - | - | 10 | 5 | 50 |

|———————————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|

|15-е число | 5 | 10 | 50 | 11 | - | - | 4 | - | - |

|———————————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|——————|——————|—————|

|Итого: | 15 | - | 100 | 11 |6,66 |73,34| 4 | 6,66 |26,66|

|———————————————————————————————————————————————————————————————————————|

Средняя себестоимость одного вида материально-производственные запасов :

100 / (10 + 5) = 6,666 руб.

Себестоимость остатка на конец месяца:

4 х 6,66 = 26,66 руб.

Себестоимость отпущенного в производство производство материально-производственные запасы

100 - 26,66 = 73,34 руб., или 6,66 х 11 = 73,34 руб.

Расход материалов оформляется лимитно-заборными картами, накладными-требованиями на отпуск (внутреннее перемещение) материалов, комплектовочными ведомостями, раскройными картами и др.

Для систематического отпуска в производство лимитируемых материалов, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов их отпуска на производственные нужды используется лимитно-заборная карта. Она является оправдательным документом для списания товарно-материальных ценностей со склада.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя ЗАО «Магнит», главного инженера или лиц, ими на то уполномоченных. При этом выписывается акт-требование на замену (дополнительный отпуск материалов .

По лимитно-заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Применение накладных-требований не исключает контроля за лимитами отпуска материалов. Для этого используются ведомости использования лимитов. Они являются оперативным документом, в котором делаются соответствующие отметки разовых отпусков материалов. В целях сокращения числа первичных документов там, где это целесообразно, из цеховых, оформляется отпуск материалов непосредственно в карточках складского учета. В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре и не имеющих значения бухгалтерских документов.

При использовании на ЗАО «Магнит» вычислительной техники применяются карточки складского учета в качестве единого документа для учета расхода материалов в производство. По данным карточек выдается ведомость расхода материалов за подписями цеха-получателя материально-ответственного лица склада, отпускавшего ценности.

Оформление отпуска материалов трудоемко из-за большого количества и разнообразия первичных документов. Поэтому ЗАО «Магнит» использует вычислительные машины, с помощью ЭВМ централизованно по данным технологических карт предварительно выписываются расходные документы на отпуск материалов и до начала месяца передаются цехам. В дальнейшем эти документы используются цехами для получения материалов со складов. При централизованной доставке материалов составляется специальный документ на отпуск (план-карта), в которой отражается лимит отпуска и сроки подачи материалов в производство. По этому документу склад сам выписывает расходные документы на отпуск материалов в пределах месячного лимита и доставляет их в производство в утвержденные сроки. Это значительно сокращает расходы на транспортировку и освобождает производственников от забот о материальном обеспечении.

**ТЕМА 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.**

Основанием для приема на работу в ЗАО «Магнит» является приказ (распоряжение) руководителя ЗАО «Магнит». На каждого работника организации заполняется личная карточка, в которой содержатся общие сведения о работнике: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, сведения о назначении и перемещении, отпуске.

Система оплаты труда на предприятии повременная, повременно-премиальная, сдельная и аккордная.

Учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется в журнале-ордере № 10-с.

Синтетический учет заработной платы и расчетов с рабочими и служащими ведется на едином пассивном счете 70

Бухгалтерские проводки при начислении зарплаты за сентябрь наЗАО «Магнит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид оплаты | Д-т | К-т | Сумма (руб.) |
| Начислена зарплата | 001 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 274,28 |
| Начислена премия | 012 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 95,00 |
| Начислена доплата за вредные  условия труда | 263 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 13,60 |
| Начислен районный коэффиц. | 042 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 57,43 |
| Начислена материальная пом. | 300 | 91 | 70 | 660,00 |
| Начислены отпускные | 040 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 150,49 |
| Начислена оплата дней нахождения в командировке | 029 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 226,58 |
| Начислено пособие по б/листу | 047 | 69 | 70 | 181,95 |
| Начислено вознаграждение за выслугу лет | 056 | 20, 23, 25, 26 | 70 | 120,00 |
| Итого |  |  |  | 1779,33 |

Сводные бухгалтерские проводки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зарплата (виды оплат: 001, 012, 029, 040, 042, 056, 263) | 20, 23, 25, 26 | 70 | 937,38 |
| Материальная помощь (вид оплаты 300) | 91 | 70 | 660,00 |
| Больничный лист (вид оплаты 047) | 69 | 70 | 181,95 |
| Итого |  |  | 1779,33 |

Бухгалтерские проводки отчислений в ЕСН

1). Фонд социального страхования РФ 4,0%.

С видов: 001, 012, 040, 042, 056, 263, 300. С суммы = 1370,80

1370,80 × 4,0% = 54,83

Д-т 20, 23, 25, 20 К-т 69 = 54,83

расходы идут на выплату больничных листов.

выплачено по больничному листу: Д-т 69 К-т 70

2). В пенсионный фонд РФ 28%.

С видов: 001, 012, 040, 042, 056, 263, 300. С суммы *=* 1370,80

1370,80 × 28% = 383,82

Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 692 = 383,82

3). В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 0,2%.

С видов: 001, 012, 040, 042, 056, 263, 300. С суммы = 1370,80

1370,80 × 0,2% = 2,74 Д-т 200, 230, 250, 260 К-т 693 = 2,74

4). В Территориальный фонд обязательного медицинского страхования 3,4%

С видов: 001, 012, 040, 042, 056, 263, 300. С суммы = 1370,80

1370,80 × 3,4% = 46,61 Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 693 = 46,61

5). В Фонд обязательного медицинского страхования от несчастного случая 1,2*%.*

С видов: 001, 012, 040, 042, 056, 263, 300. С суммы = 1370,80

1370,80 × 1,2% = 16,45 Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 69 = 16,45

Бухгалтерские проводки отчислений в ЕСН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Σ | Отчисления в фонды |
| 20, 23, 25, 26, 29 | 69 | 54,83 | Фонд социального страхования Российской Федерации |
| « | 69 | 383,82 | Пенсионный фонд Российской Федерации |
| « | 69 | 2,74 | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| « | 69 | 46,61 | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования |
| « | 69 | 16,45 | Фонд обязательного медицинского страхования от несчастного случая |

В конечном итоге работнику начислено заработной платы за месяц 1779,33 руб. Д-т 26, 69, 91 К-т 700

После обработки всех поступивших на начисление первичных документов подводят итоги по начислению по каждому работнику и приступают к удержаниям из зарплаты.

Проводки по удержаниям из заработной платы

1) 1% профсоюзные взносы Д-т 70 К-т 76 = 9,00 руб.

2) 13% налог на доходы физических лиц Д-т 70 К-т 68 = 55,00 руб.

С видов: 001, 012, 029, 040, 042, 040, 056, 263. С суммы = 1119,33

Материальная помощь (300 вид оплаты ) < 2000 руб.;

Предоставлен стандартный вычет на работника в размере 400 руб. и на одного ребёнка в размере 300 руб.

(1119,33 – 400,00 – 300,00) \* 13% = 55,00 руб.

3) 25% алименты Д-т 70 К-т 76 = 497,00

(заработная плата – налог на доходы физических лиц) \*25%:

(1779,33 – 55,00) \* 25% = 497,00

Итого удержано из зарплаты: 495,00

Бухгалтерские проводки удержаний из заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Удержания | Вид удержания | Д-т | К-т |
| Удержан налог на доходы физических лиц 13% | 770 | 70 | 68 |
| Удержаны профсоюзные взносы 1% | 798 | 70 | 76 |
| Удержаны алименты, штрафы | 790 | 70 | 76 |
| Удержан госстрах | 777 | 70 | 76 |
| Удержан кредит | 764 | 70 | 73 |
| Выдача из кассы зарплаты | 781 | 70 | 50 |
| Депонирована зарплата | 785 | 70 | 76 |
| Возврат денег по зарплате (пр./ордер) | 781 | 50 | 70 |
| Удержано за справки на питание | 760 | 70 | 73 |
| Удержана квартплата | 792 | 70 | 76 |
| Удержано за спец. талоны | 794 | 70 | 20, 25 |

К выдаче: Начисления – удержания

1779,33 – 497,00 = 1348,33 руб.

Получено с расчетного счета в кассу на зарплату:

Д-т 50 К-т 51 1348,33

Выдана зарплата: Д-т 70 К-т 50 1348,33

Таким образом, начислено 1779,33; удержано 497; К выдаче 1348,33

**ТЕМА 10. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.**

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20-29 .

Счет 20 "Основное производство" используется для учета затрат по выполнению строительно-монтажных работ. По дебету данного счета отражаются прямые расходы организации в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов:

10 "Материалы" - на стоимость материалов, конструкций и изделий, использованных при производстве работ;

23 "Вспомогательные производства" - на стоимость услуг, оказанных собственными подсобно-вспомогательными производствами организации;

25 "Общепроизводственные расходы" - на стоимость расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на суммы по оплате труда рабочих, занятых на строительно-монтажных работах;

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на стоимость услуг, связанных с производством работ и др.

Косвенные (накладные) расходы, связанные с управлением и обслуживанием строительного производства, списываются на счет 20 с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Потери от брака во время производства работ, а также затраты по устранению недостатков, обнаруженных в течение периода гарантийной эксплуатации объекта, списываются со счета 28 "Брак в производстве".

На отдельном субсчете счета 20 генподрядной строительно-монтажной организации отражается сметная (договорная) стоимость работ, выполненных субподрядными организациями. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного строительного производства.

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для учета затрат подсобно-вспомогательных производств, состоящих на балансе организации, обеспечивающих обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, газом, воздухом и др.); транспортное обслуживание; ремонт строительных машин и механизмов и других основных средств; изготовление строительных деталей, конструкций, отдельных видов строительных материалов (бетона, раствора и др.); добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг основному производству организации. По кредиту данного счета отражаются суммы фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных основному производству услуг. Стоимость изготовленных строительных материалов, конструкций и деталей, добытых нерудных материалов приходуется на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости изготовления. Выработанная для строительства объектов энергия списывается на счет 20 "Основное производство". Выполненные для сторонних организаций работы и оказанные услуги списываются в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает остаток незавершенного производства.

В связи с исключением из нового Плана счетов счета 30 "Некапитальные работы" на счет 23 "Вспомогательные производства" переносится учет хозяйственных операций по возведению временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, а также учет расходов, связанных со сносом и демонтажем прекращенных строительством объектов. В аналитическом учете по счету 23 выделяется статья "Возведение временных (нетитульных) сооружений". К нетитульным относятся временные сооружения, приспособления и устройства, предназначенные для нужд отдельного объекта, расходы по содержанию которых учитываются в составе накладных расходов.

К временным (нетитульным) сооружениям, приспособлениям, устройствам согласно приложению N 6 к постановлению Госстроя России от 26.04.99 г. N 97 относятся:

приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров;

складские помещения и навесы при объекте строительства;

душевые, кубовые, неканализированные уборные и помещения для обогрева рабочих;

настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, обноски при разбивке зданий;

сооружения, приспособления и устройства по технике безопасности;

леса и подмости, не предусмотренные в сметных нормах на строительные работы или в ценниках на монтаж оборудования, наружные подвесные люльки, заборы и ограждения, необходимые для производства работ, предохранительные козырьки, укрытия при производстве буровзрывных работ;

временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах зоны (территории в пределах до 25 м от периметров зданий или осей линейных сооружений);

расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (нетитульных) зданий и сооружений.

Стоимость законченных строительством временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств оформляется актом о сдаче временного (нетитульного) сооружения по форме N КС-8 и принимается к учету по счету 10 "Материалы", субсчет 9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". При передаче временного объекта в эксплуатацию его стоимость списывается на счет 26 "Общехозяйственные расходы" по ст.2 раздела III Перечня накладных расходов (приложение N 1 к Типовым методическим рекомендациям по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденным Минстроем России от 4.12.95 г. БЕ-11-260/7 (с изменениями от 14.08.97 г. N ВБ-12-185/7). Контроль наличия и движения указанных предметов может вестись в оперативном порядке (например, за балансом и т.д.).

Отражение в бухгалтерском учете расходов по возведению временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств производится следующим образом:

Дебет 23 "Вспомогательные производства",

Кредит 10, 23, 25, 60, 69, 70 и др. - расходы в размере прямых затрат по возведению временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств;

Дебет 10 "Материалы", субсчет 9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности",

Кредит 23 "Вспомогательные производства" - принятие к учету временных (нетитульных) сооружений;

Дебет 26 "Общехозяйственные расходы",

Кредит 10 "Материалы", субсчет 9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" - передача временных (нетитульных) сооружений в эксплуатацию.

Ликвидация указанных предметов оформляется актами о разборке временного (нетитульного) сооружения по форме N КС-9.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются расходы по содержанию и эксплуатации собственных строительных машин и механизмов, а также по оплате указанных расходов сторонним специализированным организациям. Состав расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов приведен в п.2.11 Типовых методических рекомендаций. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", полностью списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для учета расходов по содержанию аппарата управления организации, расходов на обслуживание работников строительства, на организацию работ на строительных площадках и др. На данный счет относятся расходы, перечисленные в приложении N 1 к Типовым методическим рекомендациям.

Указанные расходы полностью списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". В качестве условно-постоянных накладные расходы могут списываться непосредственно в дебет счета 90 "Продажи".

Строительные организации для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) по элементам расходов могут применять счета 30-39 нового Плана счетов. Состав и методика данных счетов устанавливаются организацией самостоятельно на основании соответствующих рекомендаций Минфина России.

**ТЕМА 11. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .**

Для ведения кассовых операций на предприятии ЗАО “Актив” предусмотрена должность кассира.

Главный бухгалтер подбирает на должность кассира специалиста, заключает с ним договор о полной материальной ответственности. Этот договор передают инспектору по кадрам, который включает его в личное дело кассира.

Кассиру запрещается передавать выполнение порученной ему работы другим лицам. В случае необходимости временной замены кассира, исполнение обязанностей кассира возлагаются на другого работника по письменному приказу руководителя. С этим работником также заключается договор о его полной материальной ответственности.

Главный бухгалтер и его заместитель, пользующиеся правом подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассира. Руководитель ЗАО «Магнит» обеспечивает условия сохранности денег в кассе, а также при доставке их в банк или из банка.

На предприятии приняты необходимые меры для обеспечения сохранности денежных средств в кассе. Для кассы выделено отдельное помещение с сейфом который по окончанию работы кассир закрывает ключом и опечатывает сургучной печатью.

Помещение кассы в хозяйстве изолировано, двери в кассу во время операций заперты с внутренней стороны. По окончанию работы кассир закрывает ключом и опечатывает сургучной печатью.

Часто в помещение кассы допускаются лица, не имеющие отношения к ее работе.

Все наличные деньги и ценные бумаги хранятся в несгораемом металлическом сейфе, сейф прикреплен к полу. Касса оборудована сигнализацией. По окончании работы кассы сейф закрывается ключом и опечатывается сургучной печатью кассира. У выхода из кассы кассир стелит коврик, пропитанный специальным составом. Ключи и печати хранятся у кассира. Дубликаты ключей в опечатанном кассиром пакете хранятся в сейфе главного бухгалтера.

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих хозяйству, запрещается.

Перед открытием помещения кассы и металлического сейфа кассир осматривает сохранность замков, дверей, оконных решеток и печатей, убеждается в исправности охранной сигнализации. Все мероприятия проводятся в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете»

Поступающие в кассу ЗАО «Магнит» с расчетного счета, от покупателей и др. наличные деньги, оформляются приходными кассовыми ордерами. Приходный кассовый ордер передается непосредственно в кассу, где кассир проверяет правильность его заполнения, наличие и подлинность подписи главного бухгалтера, принимает деньги, подписывает приходный ордер и квитанцию. Деньги по кассовым ордерам принимаются только в день их составления.

При приемке наличных денег кассир руководствуется документом “Признаки и правила определения платежеспособности банковских билетов (банкнот) и монет банка России” Этим документом определены : признаки платежеспособности, допустимые повреждения платежеспособных банкнот, порядок обмена банкнот.

Оформление и выдача наличных денег из кассы происходит на основании расходных кассовых ордеров или других документов (платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов), на которых ставят специальный штамп, заменяющий расходный кассовый ордер. Все документы на выдачу денег подписываются руководителем ЗАО «Магнит» или главным бухгалтером. На предприятии ЗАО “Актив ” расходный кассовый ордер составляется в бухгалтерии, регистрируется в журнале регистраций приходных и расходных кассовых ордеров и передается кассиру для исполнения.

При выдаче денег отдельному лицу кассир записывает в расходный кассовый ордер наименование и номер документа, удостоверяющего личность, кем, когда он выдан и отбирает расписку получателя. Предъявление документов, удостоверяющих личность, обязательно и при получении денег по одному платежному документу, выписанному на несколько лиц. Лицам, не состоящим в списочном составе ЗАО «Магнит», деньги выдаются только по расходным кассовым ордерам, выписываемым на каждое лицо или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

На предприятии ЗАО“Актив“ деньги из кассы выдаются только лицам, указанным в расходном кассовом ордере или заменяющем его документе (ведомости и др.) При выдаче денег по доверенности в ордере указывают фамилию, имя и отчество получателя и лица, которому поручено получение денег, а в ведомости, перед распиской получателя, кассир делает надпись “По доверенности“. Оформленная доверенность остается у кассира, он прилагает ее к расходному кассовому ордеру или ведомости.

Заработную плату,пособия по временной нетрудоспособности, премии, кассир выплачивает по платежным ведомостям. На титульном (заглавном) листе платежной ведомости делается разрешительная надпись в кассу о выдаче денег за подписями руководителя ЗАО «Магнит» и главного бухгалтера, с указанием сроков выдачи денег и их суммы (прописью ).

По истечении трех рабочих дней после получения денег из учреждения банка для оплаты труда, пособий по временной нетрудоспособности, премий кассир в платежной ведомости против фамилии лиц, не получивших деньги, делает пометку от руки “Депонировано”, затем составляет реестр депонированных сумм. В ведомости кассир делает надпись о фактически выплаченных и неполученных суммах, которую заверяет своей подписью. На выписанный по платежной ведомости сумму выписывают расходный кассовый ордер.

Наличные деньги, полученные в банке для оплаты труда, не использованные в трехдневный срок, а также всю денежную наличность, превышающую установленный лимит хранения наличных денег, предприятие сдает в банк. Кассир выписывает объявление на взнос наличных денег, в котором указывает источник образования вносимых средств . Банк выдает кассиру квитанцию на принятые суммы, которая служит основанием для составления в бухгалтерии расходного кассового ордера.

Кассовые ордера четко заполняются по всем реквизитам. В них указываются основания для их составления и перечисляются документы, которые к ним прилагаются. Приходные и расходные кассовые ордера после получения или выдачи денег подписывает кассир, а приложенные к ним документы погашаются надписью “Оплачено” - с обязательным указанием даты (числа, месяца, года), чтобы исключить их повторного использования. Если при заполнении кассового ордера была допущена ошибка , то его оформляют заново.

После получения или выдачи денег по каждому ордеру кассир делает записи в кассовой книге, которая предназначена для учета движения наличных денег. Предприятие ведет кассовую книгу, которая пронумерована, прошнурована и опечатана мастичной печатью. На последней странице кассовой книге указывается количество пронумерованных страниц, заверяемое подписями руководителя ЗАО «Магнит» и главного бухгалтера . Записи в кассовой книги делаются в двух экземплярах через копировальную бумагу. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги (обороты ) операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и сумму по платежным ведомостям на оплату труда не списанную в расход . Второй отрывной лист ( отчет кассира - копия записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными документами кассир передает в бухгалтерию под расписку в кассовой книге

На предприятии ЗАО “Актив” бухгалтерская обработка отчета кассира заключается в тщательной проверке правильности оформления приходных и расходных кассовых документов ; соответствия записей в отчете данным приложенных к нему документов ; подсчетов итогов операций за день и остатков на начало и конец рабочего дня. Обязательно должны быть сверены суммы полученных и сданных наличных денег в банк по расчетному счету После проверке кассового отчета, в специальной его графе, проставляют номера корреспондирующих счетов.

На предприятии проводятся ревизии кассы с полным полистным пересчетом денег и других ценностей , находящихся в кассе, в сроки, установленные руководителем ЗАО «Магнит».

Ревизию кассы проводит инвентаризационная комиссия ,назначенная приказом по предприятию. Члены комиссии в присутствии кассира проверяют наличие полистным пересчетом всех денег, находящихся в кассе, квитанции на сданные для хранения ценности , ценные бумаги , бланки строгой отчетности, а также ведение кассовой книги и порядок хранения денег.

Основным звеном в осуществлении внутрихозяйственного контроля денежных средств является инвентаризация денег в кассе. Ее проводят внезапно, один раз в месяц. Перед началом инвентаризации денег в кассе выполняется ряд предварительных правовых процедур: берут от кассира расписку в том, что во вверенной ему кассе наличные деньги частных лиц и посторонних организаций не хранятся. Этим предупреждается возможность перекрытия из других источников недостачи денег, изменения остатка денег, выведенного в кассовой книге. Последний кассовый отчет и документы по операциям кассир сдает в бухгалтерию для проверки. На отчете кассир делает отметку о том, что все приходные и расходные кассовые ордера и другие денежные документы включены в этот отчет и в кассе нет неоприходованных и не списанных в расход денег.

Результаты инвентаризации оформляют актом ф. Инв.-15. В акте фактические остатки кассовой наличности сопоставляют с данными учета, что дает возможность определить недостачу или излишек денежных средств. Акт оформляется в день ревизии кассы и подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии.

Если установлена недостача или излишек денег, кассир представляет комиссии письменное объяснение.

Акт составляется в двух экземплярах : один остается в делах бухгалтерии, другой- у кассира. Выявленные при инвентаризации излишки зачисляют в доход ЗАО «Магнит» и приходуют ( дебет счета 50, кредит субсчета 91), а недостачу относят на виновное лицо (дебет счета 94, кредит счета 50; дебет субсчета 73-2, кредит счета 94) и удерживают с него (дебет счетов 50, 70, кредит 73-2).

Банк контролирует предприятие в части соблюдения им установленных фондов заработной платы, лимитов на командировки и хозяйственные расходы, следит за своевременностью расчетов с государственным бюджетом по налогам и сборам, за своевременной оплатой счетов и платежных требований поставщиков, выдает предприятию ссуды на различные цели, под определенные обеспечения и наблюдает за возвратом этих ссуд в установленный срок и т.п.

В соответствии с законом РФ «О предпринимателях и предпринимательской деятельности» каждое предприятие вправе открывать в любом банке по своему усмотрению расчетный и другие счета для хранения денежных средств и осуществления через эти счета всех видов расчетных кредитных и кассовых операций. ЗАО «Магнит» имеет расчетный. На этом счете сосредотачиваются денежные средства, поступающие от реализации продукции, работ, услуг, и проводятся платежи другим ЗАО «Магнит»м, а также выдача наличных денег в кассу ЗАО «Магнит».

Для открытия расчетного счета в банк предоставляются заявление, учредительный договор, устав, заверенный нотариусом. На основании этого банк открывает временный расчетный счет. На него зачисляются суммы, внесенные учредителями в уставный фонд. После регистрации ЗАО «Магнит» в местном органе власти и налоговой инспекции в банк предоставляются зарегистрированный устав и карточка с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера ЗАО «Магнит», заверенные нотариусом, для открытия постоянного расчетного счета. Об открытии расчетного счета главный бухгалтер банка на подлинном экземпляре устава ЗАО «Магнит» делает отметку с указанием номера счета и заверяет этот факт гербовой печатью. Банк присваивает расчетному счету ЗАО «Магнит» специфический серийно-порядковый номер.

ЗАО «Магнит»ведет безналичный расчет платежными поручениями за поставленные товары, в бюджет и во внебюджетные фонды, за кредит и проценты по нему.

В соответствии с условиями основного договора платежные поручения используются также для предварительной оплаты товаров и для осуществления периодических платежей.

Таблица 3.

Внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью денежных средств на ЗАО «Магнит».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Вопросы проверки | Сроки  проведения | Кто проверяет |
| **1.** | **Контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в хозяйстве** | | |
| 1.1. | Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей на сейфе | ежедневно | кассир |
| 1.2. | Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности | ежеквартально, ежедневно | гл. бухгалтер, гл. инженер, кассир |
| 1.3. | Контроль за опечатыванием сейфа и помещения кассы | ежедневно | гл. бухгалтер |
| 1.4. | Контроль за обеспечением сохранности денег при их доставке в ЗАО и его структурные подразделения | в день получения денег | гл. бухгалтер, руководитель |
| **2.** | **Контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств** | | |
| 2.1. | Проверка наличия (инвентаризация) денег и ценных бумаг | ежемесячно | гл. бухгалтер, ревиз. комиссия |
| 2.2. | Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денег: | ежемесячно | гл. бухгалтер |
|  | а) полученных из банка  б) за реализованную продукцию, услуги и работы | по плану работы систематически; при составлении ж/о №1 | ревизионная комиссия, гл. бухгалтер |
| 2.3. | Проверка соответствия фактического наличия денежных средств на счетах в банке данным бухгалтерского учета | ежемесячно по плану | гл. бухгалтер, ревизионная комиссия |
| 2.4. | Проверка порядка регистрации приходных | ежедневно | гл. бухгалтер |
|  | и расходных кассовых ордеров |  |  |
| 2.5. | Проверка соблюдения кассовой дисциплины и других требований, предусмотренных Положением о ведении кассовых операций. | систематически | гл. бухгалтер, ревизионная комиссия |
| **3.** | **Контроль за использованием денежных средств.** | | |
| 3.1. | Проверка использования полученных из банка наличных денег по целевому назначению | ежедневно, по плану | гл. бухгалтер, ревизионная комиссия |
| 3.2. | Проверка своевременности и полноты взноса в банк выручки | ежемесячно | гл. бухгалтер |
| 3.3. | Проверка законности и целесообразности расходования средств подотчетными лицами | систематически по плану | Гл. бухгалтер, бухгалтер материальной группы, ревиз. комиссия |
| 3.4. | Проверка достоверности выписок банка, наличие первичных документов с отметками банка об исполнении и их соответствие выпискам | ежемесячно | гл. бухгалтер |
| 3.5. | Проверка состояния расчетов с бюджетом, с органами соцстраха | систематически | гл. бухгалтер, зам.гл. бухгалтера |
| 3.6. | Проверка состояния учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба, погашения этой задолженности | систематически | гл. бухгалтер, ревизионная комиссия |

**ТЕМА 12. УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ**

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности и его документального оформления регулируются действующими техническими условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки товаров народного потребления по количеству, качеству и комплектности.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товаротранспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом или счетом-фактурой). Накладная в торговой организации может выступать как приходным, так и расходным товарным документом, должна выписываться материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада. при принятии товаров в торговой организации. В накладной указывается номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя. количество оформляемых экземпляров в накладной зависит от условий получения товара покупателем. вида организации поставщика, места передачи товара и т.д.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильными транспортном. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере».

Счет фактура выписывается в тех случаях, когда перечень отгруженных товаров велик. Счет-фактура является основным первичным документом, служащим основанием для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для оплаты поступающих товаров может быть использован счет, содержание которого аналогично счету-фактуре. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для оплаты товара.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе: товарно-транспортной накладной, счете-фактуре, счете и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших товаров.

Если товары получает материально-ответственное лицо вне склада покупателя, то необходимым документом является доверенность, которая подтверждает право материально ответственного лица на получение товара. Порядок оформления и получения по ним товаров установлен «Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», утвержденной Постановлением Государственного Комитета статистики РФ от 30.10.97 г. № 71а.

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят: от места приемки, характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительными документами (наличие или отсутствие) и т.д.

Приемка товаров по количеству в торговой организации предусматривает проверку соответствия фактического наличия товара данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных и/или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности – требованиям к качеству товаров, предусмотренных в договоре.

Приемка товара на складе поставщика осуществляется материально ответственным лицом по доверенности. если товар находится в не нарушенной таре, то приемка может проводиться по количеству мест, массе брутто или по количеству товарных единиц и маркировке на таре. Если не проводится проверка фактического наличия товара в таре, то необходимо сделать отметку об этом в сопроводительном документе.

Если количество и качество товара соответствует указанному в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы (накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, качественное удостоверение и другие документы, удостоверяющие количество и качество поступивших товаров) накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах. Материально ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее круглой печатью торговой организации.

При нарушении правил приема и сроков торговые организации лишаются возможности предъявления претензий поставщикам или транспортным организациям при недостаче или снижении качества товаров.

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонении по качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах, должен составляться акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику. В сопроводительном документе следует сделать отметку об актировании. Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально ответственные лица торговой организации, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии).

При закупке товара или его приемке руководителям торговых организаций необходимо следить за наличием сертификата соответствия на закупаемый товар.

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе реализации товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектности товаров осуществляется путем оформления расходной накладной. Условия возврата поставщику могут быть различными и оговариваются в договоре поставки.

Учет первичных документов по приходу товаров в ЗАО «Магнит» ведется в «Журнале поступления товаров», в котором указывается название приходного документа, его дата и номер, краткую характеристика документа, дата регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

После проверки, приемки и таксировки принятых от материально ответственных лиц отчетов о движении материальных ценностей с приложенными оправдательными документами, на основании которых были сделаны записи в "Журнале поступления товаров", бухгалтер ЗАО «Магнит» переносит остатки на конец месяца из отчетов в сальдовые ведомости.

Отчеты о движении материальных ценностей являются регистрами аналитического учета и одновременно оборотными ведомостями. Они составляются материально ответственным лицом в двух экземплярах в количественном выражении на основании первичных документов. Бухгалтер, после проверки отчета и таксировки, второй экземпляр отчета передает на склад материально ответственному лицу с отметкой о дате приема от него отчета и дате окончания его обработки.

Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов ЗАО «Магнит» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

В ЗАО «Магнит» поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Для расчетов с поставщиками в ЗАО «Магнит» применяется счет 60. Аналитический учет на предприятии по счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” ведется по наименованию поставщиков. Для проверки соответствия данных аналитического учета синтетические записи с карточек переносят в оборотную ведомость. Суммы по оборотной ведомости должны соответствовать сальдо по счету 60.

Бухгалтерией ЗАО «Магнит» ведется "журнал учета расчетов с поставщиками". Записи в журнал производят по каждому платежному документы позиционным способом (вне зависимости от того, что расчеты производятся с одним и тем же поставщиком).

Регистром для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является журнал-ордер № 6, в котором совмещается синтетический учет с аналитическим.

Журнал-ордер № 6 открывается на первое число каждого месяца незаконченными расчетами:

* по акцептованным платежным документам, срок оплаты которых не наступил, или просроченным – материалы поступили (сальдо на начало месяца по счету 60);
* по акцептованным платежным документам оплаченным– материалы не поступили (справочно – “За не прибывший груз”, сальдо нет);
* сальдо на начало месяца по неотфактурованным поставкам (материалы поступили, а платежные документы для их оплаты не поступили).

Журнал-ордер ведется линейно-позиционным способом, что позволяет судить о состоянии расчетов с каждым платежным документом каждого поставщика: акцепт и оплата платежных документов, фактическое поступление материалов, неотфактурованные поставки, сумма материалов, находящихся в пути, расчет претензий за некачественную или неполную поставку и другое.

При недостаче материалов комиссией составляется коммерческий акт, акт о приемке материалов, в которых определяется причина недостачи, ее величина, как в количестве, так и в сумме, выносится решение о погашении возникшей недостачи. Это дает возможность предъявить претензию к виновной организации и составить ее расчет: стоимость недостающего имущества, транспортные и другие. расходы. Излишне поступившие материалы оформляются актами и отражаются в журнале-ордере № 6 (как неотфактурованные поставки) и ведомости № 7.

Материалами в пути называются такие поставки, по которым предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили. К учету принимаются акцептованные платежные документы независимо от того, оплачены они банком или нет. В зависимости от сложившихся ситуаций материалы в пути учитываются в сальдо как на начало отчетного месяца, так и на его конец. Если в течение месяца платежные документы регистрируются как “За не прибывший груз”, то по окончании месяца предприятие обязано принять эти ценности на баланс (условно оприходовать). При наличии фактической поставки в следующем отчетном периоде, ранее условно оприходованных ценностей, необходима их сторнировка, т.к. в учете одни и те же документы проведены два раза.

# Синтетический учет расчетов с поставщиками и контроль за выполнением договорных условий

В ЗАО «Магнит» для обобщения информации о расчетах с поставщиками предназначен счет 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”. К счету 60 открыты субсчета:

* 60-1 “Расчеты плановыми платежами”;
* 60-2 “Векселя выданные”;
* 60-3 “Импортные поставки”.

На субсчете 60-1 “Расчеты плановыми платежами” учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками при наличии длительных хозяйственных связей с ними.

На субсчете 60-2 “Векселя выданные” учитываются операции, когда задолженность поставщикам и подрядчикам оформляется путем выдачи векселя.

При учете расчетов по импорту используется субсчет 60-3. Он кредитуется на суммы расчетных документов иностранного поставщика. Расчеты с поставщиками осуществляются в валюте, предусмотренной в контракте. Учет импортных операций ведется одновременно в валюте и в рублях, полученных путем пересчета валюты в рубли по курсу ЦБ РФ в день совершения операции. Курсовая разница, возникшая по операциям акцепта платежных документов и их оплаты, списывается на счет 91 “Прочие доходы и расходы”.

Кредитуется счет 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” только после того, как на склад покупателя поступили ТМЦ или приняты заказчиком работы, услуги (потреблены электроэнергия, газ, вода и т.п.). Отражение этих операций на счетах затрат на производство возможно, если время выполнения работ, предоставления услуг совпадает с их производством.

В ЗАО «Магнит» действует форма расчетов с поставщиками, основанная на использовании выписываемого счета - фактуры. На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуют счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и дебетуют соответствующие материальные счета: 10 "Материалы", , 01 "Основные средства" или счета по учету соответствующих расходов: 20 "Основное производство", 97 "Расходы будущих периодов", 26 "Общехозяйственные расходы".

Задолженность на счете 60 отражают в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором и арифметических ошибок, делают запись: дебет счета 63, кредит счета 60 - на соответствующую сумму.

Сумму налога на добавленную стоимость поставщик включает в счета на оплату. В ЗАО «Магнит» налог на добавленную стоимость отражается следующей проводкой: дебет счета 19 "НДС по преобретенным материальным ценностям", кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков за приобретенные ценности (оказанные услуги) отражают по дебету счетов затрат на производство и кредитуют счет 60.

Если поставщик выставляет счет по авансовым платежам за разного рода услуги, то они относятся на счет 97 “Расходы будущих периодов”. Со счета 97 расходы списывают на счета затрат на производство по периодам, к которым они относятся.

Погашение задолженности перед поставщиками отражают по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств: 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет"

В случае, когда оплата за услуги производится раньше времени их потребности, то их относят на счет 98 “Доходы будущих периодов”, а в отчетный период списывают на счета затрат на производство.

На убытки (счет 60) списывают дебиторскую задолженность, безнадежную к получению из-за пропуска срока исковой давности или по другим причинам (когда не создан резерв по сомнительным долгам).

На счет 94 “Недостачи и потери от порчи материальных ценностей” списывают суммы потерь, превышающие нормы естественной убыли в пути, разницу между ценами и тарифами, несоответствие качества или количества оплаченных ТМЦ спецификации и т.п. до решения судебных органов.

Когда расчеты производятся с помощью векселей, то покупатель (плательщик) выдает поставщику вексель (в векселе обуславливается порядок расчетов, и он является акцептованным платежным документом), при этом задолженность, обеспеченная векселями, не списывается со счета 60. При наступлении срока оплаты банк списывает со счет векселедателя обозначенную сумму. Следует бухгалтерская проводка: Д60 - К94 ”Краткосрочные займы”. За предоставленные краткосрочные займы предприятие выплачивает банку-кредитору проценты, которые относятся на счета издержек производства.

**ТЕМА 13. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ**

Информация о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами ее деятельности, финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Магнит» общается на счете 90 "Продажи". Сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ отражается в учете записью:

Дебет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками",

Кредит 90 "Продажи", субсчет 1 "Выручка".

Принимается к учету налог на добавленную стоимость:

Дебет 90 "Продажи", субсчет 3 "Налог на добавленную стоимость"

Кредит 76, субсчет "Расчеты по НДС за выполненные, но не оплаченные работы" (при учете выручки "по оплате").

При учете выручки "по отгрузке" данная запись производится в кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Одновременно в дебет субсчета 90-2 "Себестоимость продаж" списывается себестоимость работ, выполненных собственными силами, а также сметная (договорная) стоимость работ, выполненных субподрядными организациями:

Дебет 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж",

Кредит 20, субсчет 1 "Фактическая себестоимость работ, выполненных собственными силами",

Кредит 20, субсчет 2 "Выполненные субподрядчиками законченные комплексы специальных строительных работ".

Определяется финансовый результат от сдачи строительно-монтажных работ:

Дебет 90 "Продажи", субсчет "Прибыль/убыток",

Кредит 99 "Прибыли и убытки".

Аналогичным образом отражаются в учете операции по другим видам деятельности, выручка от реализации которых признается организацией в учетной политике как от обычных видов деятельности. К ним, в частности, относится участие в уставных капиталах других организаций, а также предоставление за плату:

во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;

прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы других видов интеллектуальной собственности.

Расчеты с заказчиками (генподрядчиками) за выполненные работы подрядные строительно-монтажные организации ведут на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". По дебету данного счета в корреспонденции со счетом 90 "Продажи", субсчет "Выручка" отражаются суммы, на которые предъявлены расчетные документы. Основанием для расчетов за выполненные работы являются справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, подписанные заказчиками (генподрядчиками).

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей. При расчетах за выполненные работы векселями в аналитическом учете по данному счету должны быть выделены необходимые данные по векселям:

срок поступления денежных средств по которым не наступил;

дисконтированным (учтенным) в банках;

по которым денежные средства не поступили в срок.

Суммы полученных согласно условиям договоров строительного подряда авансов и предварительной оплаты учитываются подрядчиками (субподрядчиками) на отдельном субсчете к счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". По старому Плану счетов такие суммы отражались на отдельном счете 64 "Расчеты по авансам полученным", который в новый План счетов не был включен. Данные суммы отражаются в пассиве бухгалтерского баланса по статье "Прочие кредиторы".

Заказчики-застройщики осуществляют учет расчетов с подрядчиками за выполненные работы на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Стоимость принятых от подрядных организаций работ согласно справкам формы N КС-3 отражается в учете заказчика по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции со счетом 60. Данный счет дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплаты счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты заказчики учитывают на отдельном субсчете счета 60. Данные суммы отражаются в активе бухгалтерского баланса по статье "Прочие дебиторы".

В аналогичном порядке генподрядчики отражают в учете суммы авансов и предварительной оплаты, перечисленные субподрядным организациям.

**ТЕМА 14. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Данные отчетности ЗАО «Магнит» используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По видам отчетность подразделяется на бухгалтерскую, статистическую и оперативную. Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям. Составляют ее по данным бухгалтерского учета. Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени — сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции.

По периодичности составления различают внутригодовую и годовую отчетность. Внутригодовая отчетность включает отчеты за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие. Внутригодовую статистическую отчетность обычно называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую — периодической бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность — это отчеты за год.

В настоящее время ЗАО «Магнит» представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Квартальная бухгалтерская отчетность включает:

* форму № 1 «Бухгалтерский баланс»;
* форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Для квартальной бухгалтерской отчетности сохранено содержание типовых форм, утвержденных для составления годовой бухгалтерской отчетности. Поэтому при заполнении квартальных форм бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности . Вместе с тем следует иметь в виду, что в квартальной бухгалтерской отчетности форма № 2 называется «Отчет о прибылях и убытках», а в годовой — «Отчет о финансовых результатах».

Годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Магнит», за исключением отчетности бюджетных организаций, состоит из:

* бухгалтерского баланса – форма №1 ;
* отчета о прибылях и убытках – форма №2 ;
* приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
* аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
* отчета об изменениях капитала – форма №3;
* отчета о движении денежных средств – форма №4;
* приложения к бухгалтерскому балансу – форма №5 ;
* пояснительной записки .

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

В пояснительной записке приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности у клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданных темпов роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и др. Включено в пояснительную записку данные о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности:

* Бухгалтерская отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).
* Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
* Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте РФ.
* Бухгалтерская отчетность составляется по типовым формам, разработанным и утвержденным Минфином РФ.
* Министерства и ведомства РФ, республик, входящих в состав РФ, дополнительно к типовым формам могут устанавливать специализированные формы бухгалтерской отчетности для организаций системы по согласованию соответственно с министерствами финансов РФ и республик, входящих в состав РФ.
* Организации, отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, в составе бухгалтерской отчетности представляют итоговую часть аудиторского заключения.
* Исправления отчетных данных после утверждения годовых отчетов производятся за отчетный период, в котором обнаружены искажения.
* Организация составляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состав имущества и источники его формирования, включая имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами.
* В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ» находящихся на территории РФ и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Минфином РФ.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

* полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
* полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
* осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
* правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная  
подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному  
специальному графику. Важным этапом подготовительной работы  
составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех  
операционных счетов: калькуляционных, собирательно-  
распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До  
начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи  
на синтетических и аналитических счетах (включая результаты  
инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

При составлении форм бухгалтерской отчетности используются в основном данные Главной книги. Порядок составления отчетных форм подробно изложен в Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом для всех организаций считается период с I января по 97 декабря включительно.

Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 97 декабря включительно. Вновь созданным организациям после 1 октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты их государственной регистрации по 97 декабря следующего года включительно.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причины следует объяснить.

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчётов на начало и конец периода, взятых из Главной книги.

При журнально-ордерной форме учета обороты по кредиту каждого счета записывают в Главную книгу только из журналов-ордеров. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге из нескольких журналов-ордеров в разрезе корреспондирующих счетов.

Следует отметить, что некоторые балансовые статьи заполняют непосредственно по остаткам соответствующих счетов («Касса», «Расчетный счет» и др.).

Значительная часть балансовых статей отражает сгруппированные данные нескольких синтетических счетов. Например, по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отражается сальдо по счетам 10, 15 и 16; по статье «Затраты в незавершенном производстве» — сальдо счетов 20, 21, 23, 29, 44 и т.п.

Конкретизация содержания баланса по годам осуществляется приказами Минфина РФ по квартальной и годовой отчетности.

Правила оценки статей баланса:

Правила оценки статей баланса установлены Положением о бухгалтерском учете и инструкциями по составлению бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы — по фактической себестоимости; готовую и отгруженную продукцию в зависимости от порядка списания общехозяйственных расходов и использования счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» — по полной или неполной фактической производственной себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости продукции.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели и частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе не отрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг и др.) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты организации.

Не возмещенные потери от стихийных бедствий списывают по решению руководителя организации за счет средств резервного капитала, или на финансовые результаты отчетного года организации (если у организации не образуется резервный капитал либо средств капитала недостаточно), или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации.

**Отчет о прибылях и убытках** (ф. № 2) содержит сведения за отчетный и предыдущий годы:

* о прибыли (убытках) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (из выручки нетто вычитают себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы.
* о прибыли (убытках) по операционным доходам и расходам с выделением процентов к получению и уплате (сумм процентов по ценным бумагам и сумм, причитающихся от банков за пользование ими остатками средств на счетах организации), доходов от участия в других организациях и прочих операционных доходов и расходов;
* о прибыли (убытках) от финансово-хозяйственной деятельности, определяемой сложением финансовых результатов от реализации и операционных доходов и расходов;
* о прочих внереализационных доходах и расходах;
* о валовой прибыли, определяемой сложением прибыли (убытков) от финансово-хозяйственной деятельности с внереализационными доходами и расходами;
* о налоге на прибыль;
* об отвлеченных средствах из прибыли;
* о нераспределенной прибыли (убытках) отчетного года, которую определяют вычитанием из валовой прибыли налога на прибыль и отвлеченных средств.

**Отчет о движении капитала** (ф. № 3) состоит из двух разделов и справки.

В разделе I «Собственный капитал» показывают остаток на начало года, поступления, расход (использование) и остаток на конец года составных частей собственного капитала (уставного и добавочного капитала, резервного фонда, нераспределенной прибыли прошлых лет, фондов накопления и социальной сферы, целевых финансирования и поступлений).

В разделе II «Прочие фонды и резервы» показывают остатки на начало и конец года и движение фондов потребления, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

В справке приводят сведения о чистых активах организации и полученных из бюджета и отраслевых и межотраслевых фондов средствах на финансирование капитальных вложений, научно-исследовательских работ, возмещение убытков, социальное развитие и прочие цели.

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна** содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности,

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация указывает изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

Содержание пояснительной записки к годовому отчету может конкретизироваться в ежегодных инструкциях о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в пояснительной записке может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные ЗАО «Магнит» представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Другим органам исполнительной власти, банкам или иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ.

Организации обязаны представить квартальную бухгалтерскую отчетность в течении 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, предусмотренном учредительными документами организации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день фактической передачи ее принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штемпеле почтовой организации. Если дата представления отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления отчетности первый следующий за ним рабочий день.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расходов на копирование.

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.** | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО  ЗАО «Магнит» |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ИНН |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП |  | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 105 | 182 |
| в том числе:  патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 | 35 | 25 |
| организационные расходы | 112 |  |  |
| деловая репутация организации | 113 |  |  |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 9556 | 12883 |
| в том числе:  земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания, машины и оборудование | 122 |  |  |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 | 210 | 160 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| в том числе:  имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) | 140 | 300 | 300 |
| в том числе:  инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 | 300 | 300 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 10171 | 13525 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 210 | 6881 | 6449 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13,16) | 211 | 1950 | 1638 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 213 | 3538 | 3722 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41) | 214 | 879 | 537 |
| товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов (31) | 216 | 1 | 1 |
| прочие запасы и затраты | 217 | 516 | 551 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 450 | 380 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 100 | 110 |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 | 65 | 72 |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 |  |  |
| авансы выданные (61) | 234 | 35 | 38 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 756 | 1002 |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 640 | 827 |
| векселя к получению (62) | 242 |  | 64 |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 |  |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал(75) | 244 |  |  |
| авансы выданные (61) | 245 | 33 | 45 |
| прочие дебиторы | 246 | 83 | 66 |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | 250 |  | 225 |
| в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  | 45 |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  | 180 |
| Денежные средства | 260 | 51 | 263 |
| в том числе: касса (50) | 261 |  | 32 |
| расчетные счета (51) | 262 | 47 | 225 |
| валютные счета (52) | 263 |  |  |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | 264 | 4 | 6 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 35 | 47 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 8273 | 8476 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | 300 | 18444 | 22001 |

Форма 0710001 с. 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал (85) | 410 | 14000 | 14000 |
| Добавочный капитал (87) | 420 | 611 | 1944 |
| Резервный капитал (86) | 430 | 200 | 250 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 150 | 170 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 50 | 80 |
| Фонд социальной сферы (88) | 440 | 56 | 67 |
| Целевые финансирование и поступления (96) | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | 460 | 395 | 32 |
| Непокрытый убыток прошлых лет (88) | 465 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | 470 | х | 2395 |
| Непокрытый убыток отчетного года (88) | 475 | х |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 15262 | 18688 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты (92, 95) | 510 | 33 | 46 |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 33 | 46 |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 33 | 46 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты (90, 94) | 610 | 2540 | 2741 |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 | 2507 | 2696 |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 | 33 | 45 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 564 | 453 |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 250 | 103 |
| векселя к уплате (60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | 623 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 230 | 250 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 22 | 28 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 3 | 6 |
| авансы полученные (64) | 627 | 12 | 14 |
| прочие кредиторы | 628 | 47 | 52 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (83) | 640 | 15 | 21 |
| Резервы предстоящих расходов (89) | 650 | 30 | 52 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 3149 | 3267 |
| **БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)** | 700 | 18444 | 22001 |

1 с. 4

**Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Арендованные основные средства (001) | 910 | 251 | 487 |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение(002) | 920 |  | 70 |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |  | 122 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007) | 940 | 102 | 58 |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные (008) | 950 |  |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные (009) | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда (014) | 970 | 1445 | 1624 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015) | 980 |  |  |
|  | 990 | 72 | 112 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_г. (квалификационный аттестат профессионального

бухгалтера от "\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_г. .№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.** | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД  Дата (год, месяц, число) Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО  ЗАО «Магнит» | 0710002 | | | |
|  |  | |  |
|  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП |  | | | |
|  | |  | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 14892 | 14581 |
| в том числе от продажи: | 011 |  |  |
|  | 012 |  |  |
|  | 013 |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 9458 | 9310 |
| в том числе проданных: | 021 |  |  |
|  | 022 |  |  |
|  | 023 |  |  |
| Валовая прибыль | 029 | 5434 | 5271 |
| Коммерческие расходы | 030 | 828 | 785 |
| Управленческие расходы | 040 | 1312 | 1250 |
| Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040) | 050 | 3294 | 3236 |
| **II. Операционные доходы и расходы**  Проценты к получению | 060 | 56 | 32 |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 25 | 16 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 21 | 8 |
| Прочие операционные расходы | 100 |  | 52 |
| **III. Внереализационные доходы и расходы**  Внереализационные доходы | 120 | 245 | 312 |
| Внереализационные расходы | 130 | 3380801 | 3529009 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)) | 140 | 3522 | 3428 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 1127 | 1175 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 2395 | 2253 |
| **IV. Чрезвычайные доходы и расходы**  Чрезвычайные доходы | 170 |  |  |
| Чрезвычайные расходы | 180 |  |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180)) | 190 | 2395 | 2253 |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| СПРАВОЧНО.  Дивиденды, приходящиеся на одну акцию\*:   по привилегированным | 201 | 15 | 13 |
| по обычным | 202 |  |  |
| Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию\*:   по привилегированным | 203 |  |  |
| по обычным | 204 | 16 | 13 |

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

\* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы пеней и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | 74 | 6 | 12 | 14 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 122 | 43 | 86 | 102 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 1427 | 2478 | 844 | 968 |
| Снижение себестоимости материально- производственных запасов на конец отчетного периода | 250 | х |  | х |  |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 |  | 1600 |  | 1800 |
|  | 270 |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА Форма № 3 по ОКУД  за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г. Дата (год, месяц, число) | КОДЫ | | | |
| 0710003 | | | |
|  |  | |  |
| Организация ЗАО «Магнит»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП |  | | | |
|  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по КОПФ/ОКФС |
| Единица измерения тыс руб /млн руб (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Отток на начало отчетного года** | **Поступило в отчетном году** | **Израсходовано (использовано в отчетном году** | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **I. Капитал**  Уставный (складочный) капитал | 010 | 14000 |  |  | 14000 |
| Добавочный капитал | 020 | 611 | 2448 | 1115 | 1944 |
| Резервный фонд | 030 | 200 | 50 |  | 250 |
|  | 040 |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего | 050 | 395 | 2395 | 2758 | 32 |
| в том числе: | 051 |  |  |  |  |
|  | 052 |  |  |  |  |
|  | 053 |  |  |  |  |
|  | 054 |  |  |  |  |
|  | 055 |  |  |  |  |
| Фонд социальной сферы | 060 | 56 | 11 |  | 67 |
| Целевые финансирование и поступления - всего | 070 |  |  |  |  |
| в том числе:  из бюджета | 071 |  |  |  |  |
|  | 072 |  |  |  |  |
|  | 073 |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 079 | 15262 | 4904 | 3873 | 16293 |
| **II. Резервы предстоящих  расходов - всего** | 080 |  | 1124 | 1124 |  |
| в том числе: | 081 |  |  |  |  |
|  | 082 |  |  |  |  |
|  | 083 |  |  |  |  |
|  | 084 |  |  |  |  |
|  | 085 |  |  |  |  |
|  | 086 |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 089 |  | 1124 | 1124 |  |
| **III. Оценочные резервы - всего** | 090 |  | 86 | 86 |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
|  | 091 |  |  |  |  |
|  | 092 |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 099 |  | 86 | 86 |  |

**IV. Изменение капитала\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строке** | **За отчетный год** | **За предыдущий год** |
| **1** | **2 .** | ***3* l** | ***4*** |
| Величина капитала на начало отчетного периода | 100 | 15262 | 14312 |
| Увеличение капитала - всего | 110 | 3426 | 950 |
| в том числе:  за счет дополнительного выпуска акций | 111 |  |  |
| за счет переоценки активов | 112 | 1296 | 950 |
| за счет прироста имущества | 113 | 118 |  |
| за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение) | 114 |  |  |
| за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала | 115 |  |  |
| Уменьшение капитала - всего | 120 | 414 | - |
| в том числе:  за счет уменьшения номинала акций | 121 |  |  |
| за счет уменьшения количества акций | 122 |  |  |
| за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение) | 123 |  |  |
| за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала | 124 | 414 |  |
| Величина капитала на конец отчетного периода | 130 | 18688 | 15262 |

*\* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества*

## СПРАВКИ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Код  строки** | **Остаток на начало отчетного года** | | **Остаток на конец отчетного года** | |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | |
| 1) Чистые активы | 150 | 14827 | | 18284 | |
|  | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| за отчетный год | за предыдущий год | за отчетный год | за предыдущий год |
| 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на:  расходы по обычным видам деятельности - всего | 160 |  |  |  |  |
| в том числе | 161 |  |  |  |  |
|  | 162 |  |  |  |  |
|  | 163 |  |  |  |  |
| Капитальные вложения во внеоборотные активы | 170 |  |  |  |  |
| в том числе: | 171 |  |  |  |  |
|  | 172 |  |  |  |  |
|  | 173 |  |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)* *(подпись) (расшифровка подписи)*

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 4 по ОКУД  за \_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_\_ г. Дата (год, месяц, число) | КОДЫ | |
| 0710004 | |
| Организация \_ЗАО «Магнит»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО |  | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП |  | |
|  | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | Сумма | **Из нее** | | |
| **по текущей деятельности** | **по инвестиционной деятельности** | **по финансовой деятельности»** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1. Остаток денежных средств на начало года** | 010 | 47 | X | X | Х |
| **2. Поступило денежных средств -всего** | 020 | 16580 | 16224 | 300 | 56 |
| в том числе:  выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг | 030 | 14805 | 14805 | X | X |
| выручка от продажи основных средств и иного имущества | 040 | 650 | 350 | 300 |  |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 050 | 420 | 420 | X | Х |
| бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование | 060 |  |  |  |  |
| безвозмездно | 070 |  |  |  |  |
| кредиты полученные | 080 |  |  |  |  |
| займы полученные | 085 |  |  |  |  |
| дивиденды, проценты по финансовым вложениям | 090 | 56 | X |  | 56 |
| прочие поступления | 110 | 649 | 649 |  |  |
| **3. Направлено денежных средств – всего** | 120 | 16370 | 11085 | 1958 | 32 |
| в том числе:  на оплату приобретенных товаров, работ, услуг | 130 | 7492 | 7492 |  |  |
| на оплату труда | 140 | 2438 | X | X | Х |
| отчисления в государственные внебюджетные фонды | 150 | 857 | X | X | Х |
| на выдачу подотчетных сумм | 160 | 12 | 12 |  |  |
| на выдачу авансов | 170 | 17 | 17 |  |  |
| на оплату долевого участия в строительстве | 180 |  | X |  | Х |
| на оплату машин, оборудования и транспортных средств | 190 | 1958 | X | 1958 | Х |
| на финансовые вложения | 200 | 32 |  |  | 32 |
| на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам | 210 |  | X |  |  |
| на расчеты с бюджетом | 220 | 2506 | 2506 | X |  |
| на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам | 230 | 1044 | 1044 |  | • |
| прочие выплаты, перечисления и т.п. | 250 | 14 | 14 |  |  |
| **4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 260 | 257 | X | X | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| СПРАВОЧНО.  Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) -всего | 270 | 2487 |
| в том числе:  по расчетам: с юридическими лицами | 280 | 1025 |
| с физическими лицами | 290 | 1462 |
| из них с применением: контрольно-кассовых аппаратов | 291 | 1331 |
| бланков строгой отчетности | 292 | 131 |
| **Наличные денежные средства:**  поступило из банка в кассу организации | 295 | 893 |
| сдано в банк из кассы организации | 296 | 699 |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)* *(подпись) (расшифровка подписи)*

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | КОДЫ | | | |
| Форма № 5 по ОКУД | 0710005 | | | |
| за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г. Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_ЗАО «Магнит»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |

**1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Код строки** | **Остаток на начало отчетного года** | **Получено** | **Погашено** | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Долгосрочные кредиты | 110 | 33 | 20 | 7 | 46 |
| в том числе не погашенные в срок | 111 |  |  |  |  |
| Долгосрочные займы | 120 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 121 |  |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты | 130 | 2507 | 12713 | 12524 | 2696 |
| в том числе не погашенные в срок | 131 |  |  |  |  |
| Краткосрочные займы | 140 | 33 | 117 | 105 | 45 |
| в том числе не погашенные в срок | 141 |  |  |  |  |

**2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование Показателяs** | **Код строки** | **Остаток на начало отчетного года** | **Возникло обязательств** | **Погашено обязательств** | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Дебиторская задолженность:**  краткосрочная | 210 | 756 | 16158 | 15912 | 1002 |
| в том числе просроченная | 211 |  |  |  |  |
| из нее длительностью  свыше 3 месяцев | 212 |  |  |  |  |
| долгосрочная | 220 | 100 | 10 |  | 110 |
| в том числе просроченная | 221 |  |  | - |  |
| из нее длительностью  свыше 3 месяцев | 222 |  |  |  |  |
| из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 223 |  |  |  |  |
| **Кредиторская задолженность:**  краткосрочная | 230 | 564 | 9442 | 9553 | 453 |
| в том числе просроченная | 231 |  |  |  |  |
| из нее длительностью  свыше 3 месяцев | 232 |  |  |  |  |
| долгосрочная | 240 |  |  |  |  |
| в том числе просроченная | 241 |  |  |  |  |
| из нее длительностью  свыше 3 месяцев | 242 |  |  |  |  |
| из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 243 |  |  |  |  |
| **Обеспечения:**  полученные | 250 |  |  |  |  |
| в том числе от третьих лиц | 251 |  |  |  |  |
| выданные | 260 |  |  |  |  |
| в том числе третьим лицам | 261 |  |  |  |  |

## СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Код строке** | **Остаток на начало отчетного года** | **Возникло обязательств** | **Погашено обязательств** | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **б** |
| **1) Движение векселей**  Векселя выданные | 262 |  |  |  |  |
| в том числе просроченные | 263 |  |  |  |  |
| Векселя полученные | 264 | - | 110 | 36 | 64 |
| в том числе просроченные | 265 |  |  |  |  |
| **2) Дебиторская задолженность**  по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости | 266 | 431 | 10075 | 9871 | 635 |

**3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Код строки** | Остаток на конец отчетного года | |
| **всего** | **в той числе длительностью свыше 3 месяцев** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | 270 | 215 |  |
|  | 271 |  |  |
|  | 272 | 128 |  |
|  | 273 | 109 |  |
|  | 274 | 94 |  |
|  | 275 |  |  |
|  | 276 |  |  |
|  | 277 |  |  |
|  | 278 |  |  |
|  | 279 |  |  |

**4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Код строки** | **Остаток на конец отчетного года** | |
| **всего** | **в той числе длительностью свыше 3 месяцев** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | 280 | 64 |  |
|  | 281 | 52 |  |
|  | 282 |  |  |
|  | 283 |  |  |
|  | 284 |  |  |
|  | 285 |  |  |
|  | 286 |  |  |
|  | 287 |  |  |
|  | 288 |  |  |
|  | 289 |  |  |

**3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код  строки** | **Остаток на начало отчетного года** | **Поступило (введено)** | Выбыло | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | ***6*** |
| **I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ  АКТИВЫ**  Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности | 310 | 123 | 152 | 39 | 236 |
| в том числе права, возникающие:  из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др. | 311 | 85 | 152 | 26 | 211 |
| из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование | 312 |  |  |  |  |
| из прав на ноу-хау | 313 |  |  |  |  |
| Права на пользование обособленными природными объектами | 320 |  |  |  |  |
| Организационные расходы | 330 | 35 | - | 10 | 25 |
| Деловая репутация организации | 340 |  |  |  |  |
| Прочие | 349 |  |  |  |  |
| Итого (сумма строк 310+320+330+340+349) | 350 | 158 | 152 | 49 | 261 |
| **II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**  Земельные участки и объекты природопользования | 360 |  |  |  |  |
| Здания | 361 | 7011 | 1933 | 105 | 8839 |
| Сооружения | 362 | 517 | 97 | - | 614 |
| Машины и оборудование | 363 | 5030 | 1920 | 306 | 6644 |
| Транспортные средства | 364 | 506 | 108 | 34 | 580 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 365 | 438 | 153 | 72 | 519 |
| Рабочий скот | 366 |  |  |  |  |
| Продуктивный скот | 367 |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения | 368 |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств | 369 |  |  |  |  |
| Итого (сумма строк 360-369) | 370 | 13502 | 4211 | 517 | 17196 |
| в том числе:  производственные | 371 | 13502 | 4211 | 517 | 17196 |
| непроизводственные | 372 |  |  |  |  |
| **III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**  Имущество для передачи в лизинг | 381 |  |  |  |  |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 382 |  |  |  |  |
| Прочие | 383 |  |  |  |  |
| Итого (сумма строк 381–383) | 385 |  |  |  |  |

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Из строки 371, графы 3 и 6:  передано в аренду - всего | 387 |  |  |
| в том числе  здания | 388 |  |  |
| сооружения | 389 |  |  |
|  | 390 |  |  |
|  | 391 |  |  |
| переведено на консервацию | 392 |  |  |
| Амортизация амортизируемого имущества:  нематериальных активов | 393 | 53 | 79 |
| основных средств - всего | 394 | 3946 | 4313 |
| в том числе:  зданий и сооружений | 395 | 1542 | 1612 |
| машин, оборудования, транспортных  средств | 396 | 2041 | 2406 |
| других | 397 | 363 | 295 |
| доходных вложений в материальные  ценности | 398 |  |  |
| **СПРАВОЧНО.**  Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:  первоначальной (восстановительной)  стоимости | 401 | 2154 | Х |
| амортизации | 402 | 630 | Х |
| Имущество, находящееся в залоге | 403 |  |  |
| Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего | 404 |  |  |
| в том числе:  нематериальных активов | 405 |  |  |
| основных средств | 406 |  |  |

**4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ   
И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя”** | **Кох  строки** | **Остаток на начало отчетного года** | **Начислено (образовано)** | **Использовано** | **Остаток на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Собственные средства организации -всего | 410 | 863 | 1682 | 2020 | 525 |
| в том числе:  прибыль, оставшаяся в распоряжении организации | 411 | 336 | 118 | 344 | 110 |
|  | 412 | 515 | 1528 | 1634 | 409 |
|  | 413 | 12 | 36 | 42 | 6 |
| Привлеченные средства - всего | 420 | 27 | 43 | 38 | 32 |
| в том числе:  кредиты банков | 421 | 27 | 43 | 38 | 32 |
| заемные средства других организаций | 422 |  |  |  |  |
| долевое участие в строительстве | 423 |  |  |  |  |
| из бюджета | 424 |  |  |  |  |
| из внебюджетных фондов | 425 |  |  |  |  |
| прочие | 426 |  |  |  |  |
| Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420) | 430 | 890 | 1725 | 2058 | 557 |
| **СПРАВОЧНО.**  Незавершенное строительство | 440 | 210 | 140 | 190 | 160 |
| Инвестиции в дочерние общества | 450 |  |  |  |  |
| Инвестиции в зависимые общества | 460 |  |  |  |  |

**5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Долгосрочные** | | **Краткосрочные** | |
| **на начало отчетного года** | **на конец отчетного года** | **на начало отчетного года** | **на конец отчетного года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Паи и акции других организаций | 510 |  |  |  |  |
| Облигации и другие долговые обязательства | 520 | 300 | 300 | - | 180 |
| Предоставленные займы | 530 |  |  |  |  |
| Прочие | 540 |  |  | - | 45 |
| **СПРАВОЧНО.**  По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги | 550 |  |  |  |  |

**6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кед строке** | **За отчетный год** | **За предыдущий год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Материальные затраты | 610 | 4798 | 3601 |
| в том числе: | 611 |  |  |
|  | 612 |  |  |
|  | 613 |  |  |
| Затраты на оплату труда | 620 | 2470 | 1712 |
| Отчисления на социальные нужды | 630 | 961 | 632 |
| Амортизация | 640 | 1060 | 701 |
| Прочие затраты | 650 | 1164 | 748 |
| в том числе: | 651 |  |  |
|  | 652 |  |  |
|  | 653 |  |  |
| Итого по элементам затрат | 660 | 10453 | 7394 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):  незавершенного производства | 670 |  |  |
| расходов будущих периодов | 680 |  |  |
| резервов предстоящих расходов | 690 |  |  |

**7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Код  строки** | **Причитается по расчету** | **Израсходовано** | **Перечислено в фонды** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Отчисления в государственные внебюджетные фонды:  в Фонд социального страхования | 710 | 125,6 | 60,5 | 72,0 |
| в Пенсионный фонд | 720 | 694,6 | - | 681,4 |
| в Фонд занятости | 730 | 42,4 | - | 40,5 |
| на медицинское страхование | 740 | 87,4 | - | 82,3 |
| Отчисление в негосударственные пенсионные фонды | 750 |  | X |  |
| Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий | 755 |  |  | |
| Среднесписочная численность работников | 760 | 274 |
| Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 770 | 320,6 |
| Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 780 |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)* *(подпись) (расшифровка подписи)*

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.