

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*шпаргалки*



*Используй сам,  
передай 5 однокурсникам,  
и бюджет вам слаще  
во время сессии*

Шпаргалки

# Бухгалтерский учет

«Научная книга»

## Бухгалтерский учет / «Научная книга», — (Шпаргалки)

Шпаргалки предназначены для студентов, сдающих экзамен или зачет по курсу «Бухгалтерский учет». Содержат информативные ответы на все вопросы курса в соответствии с Государственным образовательным стандартом. Студенту без шпаргалки никуда! Удобное и красивое оформление, ответы на все экзаменационные вопросы ведущих вузов России.

## Содержание

1. История возникновения и развития учета	5
2. Роль, задачи и значение бухгалтерского учета	6
3. Пользователи бухгалтерской информации	7
4. Виды хозяйственного учета	8
5. Предмет бухгалтерского учета	9
6. Метод бухгалтерского учета. Документы и формы ведения бухгалтерского учета	10
7. Учетная политика предприятия. Понятие. Порядок формирования	11
8. Система счетов и двойная запись	13
9. Учет основных фондов	14
10. Учет автомобильных агрегатов, запчастей и материалов	15
11. Учет автомобильного топлива и автошин	16
12. Учет заработной платы	17
13. Учет затрат на производстве	18
14. Учет финансовых вложений	19
Конец ознакомительного фрагмента.	20

# Галина Сергеевна Шерстнева

## Бухгалтерский учет

### 1. История возникновения и развития учета

Зародился бухгалтерский учет в XIII в., а в XV в. вышла книга Л. Пачоли о бухгалтерском учете (трактат). В XX в. началось литературное осмысление бухгалтерского учета, т. е. возникли первые теоретические конструкции бухгалтерского учета (счетоведение).

Бухгалтерский учет (далее – БУ) развивался под воздействием внешних причин (необходимости вести хозяйство), затем внутренних (шло саморазвитие).

Для возникновения БУ были необходимы два главных фактора:

- 1) хозяйство должно достигнуть значительных размеров (требуется его учет);
- 2) возникает алфавит и элементарная арифметика.

В Древнем Египте каждые 2 года осуществлялась инвентаризация всего недвижимого и движимого имущества (дискретная инвентаризация), затем дискретная инвентаризация была заменена текущей инвентаризацией (постоянной). Факты хозяйственной жизни оформлялись тремя лицами (чиновниками). При появлении денег в виде монет, которые выступают как самостоятельный объект учета (средство в расчетах), стала вестись хронологическая запись всех фактов хозяйственной жизни, а потом производилась рекапитуляция – систематическая разноска всех записей, а также сделок в хронологическом порядке. Также ввелись зачетные платежи, стали производиться переводы платежей в другие кассы. Существует периодическая публичная отчетность. Происходит разделение бухгалтера и ревизора (они равноправны).

Экономический рост стран Европы и зарождение капиталистических отношений, развитие кредита, возникновение фирм – все это привело к возникновению двойной записи в Северной Италии около 1250–1350 гг., автором которой считают итальянца Л. Пачоли (1445–1515).

В конце XIX в. из практики выделилась теория, появились первые вычислительные аппараты, усилились экономические аспекты учета, бухгалтерский учет сблизился со статистикой.

В 1930–х гг. в БУ понятия «капитал» и «пассив» были сплочены под общим названием «пассив», и это осталось до сих пор. В учете обязательства рассматриваются как чужой капитал (заемный), т. е. так же, как один из источников имущества, который вместе с собственным капиталом и составляет пассив.

С развитием капитализма возникает необходимость в расширении учетного аппарата и разделения учетного труда.

Соответственно с дальнейшим развитием экономики для каждого главного счета стали вести отдельный журнал. По их итогам можно составить баланс. Одновременно заменяются бухгалтерские книги карточками и ведомостями. Широкое развитие в 1920–х гг. получают карточки, а также копирование записей (запись в карточке копируют в журнал).

## 2. Роль, задачи и значение бухгалтерского учета

Для управления хозяйством необходимо иметь всестороннюю информацию о происходящих хозяйственных явлениях: о затратах труда, поступлении и расходовании материалов, топлива, использования машин и т. п. Для этого необходим хозяйственный учет. Получают эти данные путем наблюдения, измерения и регистрации хозяйственных явлений. Эти явления учитываются в количественном выражении и качественной характеристике. Хозяйственный учет – это способ количественного отражения качественной характеристики хозяйственных процессов с целью контроля их и руководства ими.

Важнейшие **задачи** хозяйственного учета на предприятии:

- 1) обеспечение сохранности собственности;
- 2) учет выполнения хозяйственных планов и контроль за ними;
- 3) контроль за соблюдением плановой, расчетной и финансовой дисциплины;
- 4) укрепление режима экономии и хозяйственного расчета;
- 5) обеспечение необходимыми данными плановые, статистические и другие органы.

Для того чтобы учет мог выполнять поставленные перед ним задачи, он должен удовлетворять таким требованиям, как:

1) сопоставимость показателей учета с показателями плана, что означает методологическое единство исчисления показателей плана и учета, т. е. учет должен обеспечить получение фактических данных по тем показателям, которые имеются в плане;

2) своевременность. Учет должен быть своевременным и представление учетной информации должно происходить в строго установленные сроки;

3) точность и достоверность;

4) полнота учета, состоящая в полном охвате всех без исключения сторон хозяйственной деятельности;

5) ясность и доступность, необходимая для широкого привлечения работников к управлению, для изыскания резервов повышения эффективности производства;

6) экономичность, означающая осуществление учета при минимальных затратах. Этого можно добиться:

а) внедрением в практику передовых форм и методов учета;

б) улучшением организации учета. Предприятие работает на основе хозяйственного расчета, т. е. в основу его деятельности положен принцип соизмерения в денежной форме затрат и доходов. Следовательно, внедрение хозяйственного расчета есть осуществление контроля «рублем» за деятельностью предприятия. Это достигается путем учета всех затрат на производстве, калькулирования себестоимости продукции и определения конечного финансового результата.

Себестоимость – это затраты предприятия в денежной форме на производство и сбыт готовой продукции.

**Калькуляция** – это определение затрат на производство единицы продукции.

Организация бухгалтерского учета зависит от организации и технологии производства, от сложности выпускаемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

### 3. Пользователи бухгалтерской информации

Бухгалтерский учет возник и существует в том числе и в связи с тем, что на бухгалтерскую информацию существует объективный, устойчивый спрос.

Пользователей этой информации условно можно разделить на три группы:

- 1) пользователи, находящиеся внутри бизнеса и имеющие прямую заинтересованность в его результате (собственники, менеджеры, сотрудники);
- 2) пользователи, находящиеся вне бизнеса, но имеющие прямую заинтересованность в его результате (поставщики, клиенты, кредиторы, инвесторы);
- 3) пользователи, находящиеся вне бизнеса и имеющие косвенную заинтересованность в результатах деятельности предприятия (правительство в лице налоговой инспекции, общественность).

Каждого пользователя бухгалтерской информации интересует полезность информации, т. е. чтобы с ее помощью и при наименьших усилиях достигнуть определенных целей. Практическая ценность как учетной, так и отчетной бухгалтерской информации определяется через критерий полезности, пригодности информации для принятия эффективных решений на базе данных бухгалтерского учета.

Информация надежна, если она не содержит существенных ошибок, т. е. она должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она может относиться. Информация, представляемая заинтересованным пользователям (кроме отчетов специального назначения), должна быть нейтральной, а также формируемая информация должна быть полной.

Заинтересованные пользователи должны иметь возможность сравнивать информацию о предприятии за разные периоды времени для того, чтобы иметь представление об изменениях в его финансовом положении и финансовых результатах деятельности. Также имеет значение возможность сопоставлять информацию о разных организациях, чтобы сравнить их финансовое положение, финансовые результаты деятельности и их тенденции в финансовом положении. Заинтересованные пользователи должны быть информированы об учетной политике, принятой предприятием, любых изменениях в этой политике и влиянии этих изменений на финансовое положение и финансовые результаты деятельности этого предприятия – это условие выполнения требования сравнимости.

Формируемая информация в бухгалтерском учете должна удовлетворять условиям уместности и надежности этой информации, т. е. одним из требований является своевременность информации. При большой просрочке представления информации заинтересованным пользователям может происходить потеря ее уместности.

Польза от данной информации должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации.

## 4. Виды хозяйственного учета

Хозяйственный учет делится на три вида: оперативный, статистический и бухгалтерский.

**Оперативный учет** осуществляется на местах совершения хозяйственных операций (в цехе, на складе, участке, в филиале). Поэтому его сведения ограничиваются рамками производства. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием (учет численности работников, учет выработки, учет выпуска продукции, учет отгрузки и реализации продукции, наличия материальных запасов). Эти данные могут быть получены письменным образом, устно, по телефону. Оперативный учет непрерывен во времени.

**Статистический учет (или статистика)** изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, науки и пр. Она готовит и собирает информацию о состоянии экономики, движении рабочей силы, товарной массе, о численности и составе населения, складывающихся ценах на рынках труда, товаров, ценных бумаг с целью анализа и прогнозирования. Статистика применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет и перепись, использует данные оперативного и бухгалтерского учета.

Оперативный и статистический учет использует три вида измерителей:

- 1) натуральные измерители;
- 2) трудовые;
- 3) денежные.

Натуральные измерители определяют количество хозяйственных средств и выполненных работ (в килограммах, метрах, штуках и т. д.).

Трудовые измерители используются для соизмерения затрат рабочего времени (час, день, год и т. д.). На их основе нормируются задания, начисляется заработная плата, и рассчитывается производительность труда.

Денежный измеритель обобщающий, так как через рубли и другую валюту определяются объемы имущества предприятия, его затраты, ранее выраженные в натуральных и трудовых измерителях, составляются сметы, производственные задания, отчеты о балансе.

**Бухгалтерский учет** – непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях. Под сплошным отражением хозяйственной деятельности понимается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат, задолженности предприятия.

Непрерывность во времени требует постоянного наблюдения и записей в документах, совершающихся на предприятии фактов движения материальных ценностей, денежных средств, расчетов, фондов, кредитов. Каждый факт оформляется документом и называется хозяйственной операцией.

**Взаимосвязанность** – это отражение хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, инициировано зависимостью совершающихся фактов между собой.

## 5. Предмет бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет отражает наличие хозяйственных средств предприятия. В процессе хозяйственной деятельности хозяйственные средства изменяются, совершают кругооборот, который также отражает бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет охватывает те стороны деятельности предприятия, которые могут быть выражены в денежном измерении.

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде является хозяйственная деятельность предприятия. Он состоит из многочисленных и многообразных объектов, которыми являются:

- 1) средства экономического субъекта;
- 2) источники возникновения этих средств;
- 3) факты хозяйственной жизни экономического субъекта, влияющие на средства или их источники.

Средства экономического субъекта делятся на:

1) внеоборотные активы (средства экономического субъекта сроком службы более 1 года, приносящие доход в течение 1 года производственного цикла):

- а) основные средства (здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и т. д.);
- б) нематериальные активы (это имущество, не имеющее физической формы, но способное приносить доход в течение длительного времени: патенты, товарные знаки, лицензии и т. д.);

в) долгосрочные финансовые вложения в дочерние, зависимые и иные предприятия, а также предоставленные займы;

г) доходные вложения в материальные ценности (имущество, предлагаемое в лизинг, прокат);

д) прочие внеоборотные активы;

2) оборотные активы (имущество, потребляемое, как правило, в течение одного производственного цикла и способное приносить доход):

а) запасы и затраты (сырье и материалы (производственные запасы), затраты незавершенного производства, готовая продукция или запасы товаров, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным средствам);

б) денежные средства и расчеты (денежные средства в кассе предприятия, счета в банке, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность).

Источники средств экономического субъекта делятся на:

1) капитал и резервы (уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, прибыль, убыток, фонды (создаваемые за счет прибыли), целевое финансирование);

2) долгосрочные обязательства (долгосрочные кредиты, долгосрочные займы);

3) краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты, краткосрочные займы, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей).

## 6. Метод бухгалтерского учета. Документы и формы ведения бухгалтерского учета

**Метод бухгалтерского учета**– это совокупность способов и приемов получения информации об объектах учета.

Основными способами и приемами являются:

1) документирование, т. е. все сведения о состоянии и измерениях объектов учета должны быть обязательно зарегистрированы документом;

2) оценка всех объектов учета в денежном измерении;

3) отражение информации на счетах бухгалтерского учета (вся информация группируется по признаку однородности экономического содержания и отражается на счетах бухгалтерского учета, содержание которых регламентируется государством);

4) бухгалтерский учет;

5) двойная запись при отражении фактов хозяйственной жизни (каждый факт хозяйственной жизни влияет, как минимум, на два объекта учета и обязательно отражается на двух счетах бухгалтерского учета);

6) инвентаризация. Это прием периодической сверки фактического наличия объектов учета с данными бухгалтерского учета с целью контроля сохранности объектов и достоверности информации);

7) калькуляция. Это способ группировки информации, в первую очередь затрат, а также доходов и других экономических объемных показателей к какому—либо иному объекту учета для получения удельных величин;

8) отчетность. Это способ периодической публикации обобщенной информации по утвержденной государством форме (бухгалтерский баланс т. д.), эта отчетность является публичной и не является предметом коммерческой тайны. Система документов бухгалтерского учета представляет собой комплекс различных форм документации, каждый элемент которого выполняет определенные учетные функции.

Документы бухгалтерского учета классифицируются по различным принципам:

1) по уровню агрегирования (обобщения информации) выделяют документы первичного учета, они служат для регистрации объектов учета и фактов хозяйственной жизни, которые, в свою очередь, делятся на:

а) материальные (приходные, расходные накладные, учетные карточки и т. д.);

б) расчетные (оформляются для организации и проведения расчетов между предприятиями – счета, счета—фактуры и т. д.);

в) денежные (оформляются для отражения движения наличных денежных средств – приходные и расходные кассовые ордера и т. д.);

2) учетные регистры, в которые переносится информация из документов первичного учета;

3) Главная книга;

4) бухгалтерский баланс и приложения к нему.

Под формами ведения бухгалтерского учета понимается совокупность документов первичного учета и учетных регистров, которые используются для отражения, систематизации и сводки информации. Условно среди форм бухгалтерского учета принято выделять: простую, журнально-ордерную, компьютерную, смешанную.

## 7. Учетная политика предприятия. Понятие. Порядок формирования

Любое предприятие в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 самостоятельно формирует учетную политику. Это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятых на предприятии исходя из общепринятых правил и конкретной специфики предприятия.

**1. Учетная политика предприятия (УПП) для бухгалтерского учета состоит из следующего.**

**Понятия учета.** Данное понятие формируется на основании ст. 1 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129–ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерский учет (БУ) – это упорядоченная система сбора регистраций и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем непрерывного учета их хозяйственных операций (ХО)».

### **Цели и задачи:**

- 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении предприятия;
- 2) обеспечение информацией как внутренних, так и внешних пользователей;
- 3) предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия, выявление резервов и обеспечение финансовой устойчивости.

### **Принципы учета (допущения)(п. 6 ПБУ 1/98):**

- 1) последовательное применение УПП от одного года к другому;
- 2) непрерывность деятельности, т. е. погашение обязательств в установленном порядке;
- 3) имущественная обособленность активов и обязательств собственника данной организации от других.

### **Принципы учета (требования)(п. 7 ПБУ 1/98):**

- 1) полнота отражения БУ всех ХО; 2) своевременность отражения ХО в БУ.

**Понятность УПП**– совокупность способов ведения БУ, т. е. первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения (п. 2 ПБУ 1/98).

**Понятие ведения учета**– это систематизация, накопление и обработка информации на основании ДПУ, группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности с отражением на счетах БУ.

Способы ведения учета, утвержденные предприятием:

- 1) рабочий план счетов;
- 2) регистры БУ;
- 3) перечень лиц на право подписи документации первичного учета (ДПУ).

**2. Учетная политика предприятия для целей налогового учета состоит из следующего.**

**Налоговый учет**– это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основании ДПУ.

### **Цели и задачи:**

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения ХО, осуществленных в течение отчетного периода.
- 2) обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей.

### **Принципы учета:**

- 1) последовательное применение норм и правил налогового учета от одного периода к другому;

2) непрерывное отражение объекта учета в хронологическом порядке.

Учетная политика для целей налогообложения утверждается приказом, распоряжением руководителя организации. Она применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения.

## 8. Система счетов и двойная запись

Средства предприятия, а также их источники образования по экономическим признакам объединяются в однородные группы, которые называются счетами, т. е. каждый счет создан для учета одинаковых объектов по экономическому содержанию, и в зависимости от того, какой объект отражается на данном счете, счета подразделяются на четыре типа:

1) счета, на которых учитываются активы предприятия и которые ни при каких условиях не принимают отрицательного значения, называются активными счетами (А);

2) счета, на которых учитывается капитал или обязательства и которые ни при каких условиях не принимают отрицательную величину, называются пассивными счетами (П);

3) счета, на которых учитываются активы предприятия, величина которых при некоторых обстоятельствах может принимать отрицательное значение, называются активно—пассивными счетами (А—П);

4) счета, на которых учитывается капитал или обязательства и которые при некоторых условиях принимают отрицательное значение, называются пассивно—активными счетами (П—А).

Для каждого счета принято условно выделять страницу, которая делится на две части: левая часть – дебет, а правая – кредит. Наверху страницы записывается название счета или его шифр. Каждый счет имеет следующие характеристики:

1) наименование учетного периода (от дня года);

2) сальдо начальное ( $C_n$ ) – это стоимостная оценка объекта учета по данному счету по состоянию на начало 1-го дня учетного периода, т. е. остаток на счете;

3) сальдо конечное ( $C_k$ ) – стоимостная оценка объекта учета по данному счету по состоянию на конец последнего дня учетного периода;

4) сальдо активных счетов всегда дебетовое и всегда  $>0$ , у пассивных счетов всегда сальдо кредитовое и всегда  $<0$ , у пассивно—активных счетов сальдо, как правило, кредитовое, но может быть и дебетовое, у активно—пассивных наоборот.

В зависимости от типа счета на нем по—разному отражаются ХО:

1) увеличение активного счета производится по дебету;

2) уменьшение активного счета производится по кредиту;

3) для активно—пассивных счетов аналогично активным счетам;

4) увеличение пассивного счета производится по кредиту;

5) уменьшение пассивного счета производится по дебету;

6) для пассивно—активных счетов все аналогично пассивным счетам.

Оборот – это вся сумма записей по дебету или кредиту любого из счетов, который может быть дебетовым или кредитовым.

Исходя из балансового уравнения ( $A = K + O = П$ ) все ХО должны отражаться, как минимум, на двух счетах БУ. Такая запись получила название «прием двойной записи», т. е. сумма, отражающая стоимостную оценку ХО, обязательно записывается в один счет по дебету, а в другой по кредиту.

## 9. Учет основных фондов

В соответствии с ПБУ 6/01 и НК РФ к основным средствам относятся средства производства стоимостью не свыше 20 000 руб. за единицу и сроком службы более 1 года.

По каждому объекту основных средств на предприятии заводится инвентарная карточка, в которой отражается первоначальная стоимость объекта, сумма начисленного износа, основные технические характеристики, затраты, произведенные на его реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт (КР), и присваивается индивидуальный инвентарный номер. Первоначально затраты, связанные с приобретением основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этот счет относятся стоимость приобретения основных средств, а также все затраты, связанные с его строительством, монтажом, пуском—наладкой.

По объектам основных средств производственного назначения НДС отражается на отдельном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». По объектам непроизводственного назначения НДС включается в его стоимость.

В момент ввода объекта в эксплуатацию он переводится в учет со счета 08 на счет 01 «Основные средства».

Основные средства переносят свою стоимость на стоимость произведенных продукции, работ, услуг (ПРУ) в виде амортизации. С 2002 г. предприятиям дано право самостоятельно определять срок полезного использования объекта основных средств с учетом их отнесения к одной из десяти групп налогового учета. Износ основных средств, начисленный в соответствии с нормами амортизации, отражается по кредиту счета 02. На счете 02, как правило, заводятся два субсчета: износ начисленный и износ израсходованный.

Износ переводится с 1-го на 2-ой субсчет по мере того, как амортизация используется в качестве источника покрытия затрат на приобретение новых основных средств или модернизацию старых. Основные средства могут выбывать из эксплуатации в результате полного физического или морального износа, а также продажи другим экономическим субъектам.

Выбытие основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом по кредиту счета 91 отражаются все доходы, полученные от выбытия основных средств, а по дебету – все затраты.

При наличии инфляции предприятие может производить переоценку основных средств для того, чтобы привести их балансовую стоимость в соответствии с конъюнктурой рынка. Для проведения переоценки предприятие нанимает профессиональных переоценщиков и отражает возникшую разницу в цене, а также в начисленном износе в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Начисление износа основных средств определяется учетной политикой предприятия.

## 10. Учет автомобильных агрегатов, запчастей и материалов

Для обеспечения нормальной работы АТП должно быть обеспечено запасами различных видов товарно—материальных ценностей (ТМЦ), например запасными частями, шинами, топливом, инструментом и т. д. При организации учета ТМЦ различают следующие понятия:

- 1) затраты на создание запасов ТМЦ, которые включают в себя цену покупки, затраты на транспорт и погрузку, сборы и пошлины;
- 2) затраты ТМЦ на производство ПРУ;
- 3) структура учетной цены 1 ПРУ, поскольку могут учитываться по различным ценам в зависимости от УПП;
- 4) порядок определения цены списания использованных ТМЦ (по средней стоимости, фифо, лифо);
- 5) определение момента выхода ТМЦ из состава учитываемых. Для большинства видов ТМЦ таким моментом считается выдача их со склада, но при этом у некоторых есть свои особенности.

Движение ТМЦ от продавца к покупателю сопровождается оформлением ДПУ, кроме того, существуют документы, сопровождающие движение ТМЦ с момента покупки до момента списания. Учет затрат, связанных с заготовкой и приобретением ТМЦ, ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Для учета движения ТМЦ используют: приходный ордер (М–4), акт о приемке ТМЦ (М–7), товарно-транспортную накладную (1–Т), требование-накладную (М–11), лимитно-заборную карту (М–8), накладную на отпуск ТМЦ на сторону (М–15), реестр сдачи документов на приход и расход ТМЦ (М–13), ведомость учета остатков ТМЦ (М–14).

Если обороты по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» больше оборотов по кредиту, то имеем убыток, а если наоборот, то имеем прибыль.

Если используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то разницу между фактической себестоимостью приобретения и стоимостью поступивших ТМЦ по учетным ценам списывают на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет расчетов с поставщиками ТМЦ ведут на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (его тип пассивный), а также в журнале—ордере (Ж—О) № 60 (его тип пассивный), а также в Ж—О № 6.

Недостачи в пределах норм естественной убыли списываются с дебета счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» в кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостачи сверх норм естественной убыли списывают за счет виновных лиц проводкой:

**Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,**

**Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».**

Разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по рыночным ценам, подлежащей взысканию, списывается проводкой:

**Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,**

**Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».**

По мере погашения задолженности, учитываемой на счете 73, соответствующую сумму разницы отражают проводкой:

**Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»,**

**Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».**

## 11. Учет автомобильного топлива и автошин

При учете топлива существует две особенности.

1. Для всех автотранспортных предприятий (АТП) топливо считается израсходованным не в момент заправки, а в момент предоставления водителем товарно—транспортной накладной (ТТН) с подтверждением объема выполненной работы на основании ТТН и установленных на территории РФ норм расчета норм расхода на фактически выполненный пробег и работу. Если фактический расход превышает нормативный, то АТП имеет право при наличии объективных причин списать сверхнормативный расход за счет прибыли, находящейся в распоряжении АТП, если этого не случилось, то перерасход возлагается на виновного с возмещением ущерба либо за счет начисленной заработной платы, либо через суд.

2. Для АТП, имеющих АЗС, оптовая поставка производится в весовых единицах, а учет заправок ведется в объемных, значит, принятое топливо необходимо сразу перевести в объемные единицы с пересчетом цен на единицу объема и вести дальнейший учет в едином измерителе.

Учет по шинам ведется аналогично другим ТМЦ, но имеются особенности по списанию затрат на производство и натуральному учету в процессе эксплуатации. Эти особенности вызваны следующими факторами:

1) автошины являются оборотными средствами, но имеют достаточно длительный период эксплуатации, определяющийся пробегом;

2) в соответствии с правилами технической эксплуатации замена автошин производится комплектно, поэтому замена связана с большими единовременными затратами;

3) автошины, прошедшие нормативный эксплуатационный пробег, могут быть при определенных условиях сданы в ремонт (наложение протектора) с последующей эксплуатацией.

Исходя из этих особенностей учет автошин имеет следующую специфику:

1) во избежание неравномерных единовременных затрат, связанных с полнокомплектной заменой, АТП может создать резерв на восстановление износа и ремонт шин. Затраты по созданию резерва относятся на себестоимость равномерно по нормам в зависимости от фактического пробега шин;

2) для обеспечения правильного расчета резерва в АТП ведется индивидуальный учет пробега, а значит, и резерва по каждой автошине, и для этого на нее заведена индивидуальная карточка;

3) резерв на восстановление шин уменьшается в момент передачи их со склада;

4) по автошинам, списанным ввиду полного износа, определяют перепробег или недопробег, и производятся соответствующие проводки, если известен виновник недопробега, разница удерживается из заработной платы, а если – перепробега, то выплачивается премия.

## 12. Учет заработной платы

Основные задачи:

- 1) производить в установленные сроки расчеты с персоналом по оплате труда;
- 2) своевременно и правильно относить на себестоимость продукции, работ, услуг (ПРУ) сумму начисленной зарплаты с отчислениями на социальное страхование;
- 3) собирать и группировать показатели по труду и зарплате для составления отчетности.

Отсюда задачи бухгалтера:

- 1) своевременно требовать все документы для начисления зарплаты;
- 2) правильно выполнять расчеты;
- 3) включать начисленную сумму по зарплате в стоимость ПРУ.

Для начисления зарплаты используют документацию первичного учета (ДПУ), утвержденные Госкомстатом от 30.10.1997 г. за № 71а:

- 1) приказ о приеме на работу (Т-1);
- 2) личная карточка (Т-2);
- 3) приказ о переводе на другую работу (Т-5);
- 4) приказ на отпуск (Т-6);
- 5) приказ о расторжении договора (Т-8);
- 6) табель учета рабочего времени (Т-12);
- 7) табель использования рабочего времени (Т-13);
- 8) наряд на сдельную работу (Т-40);
- 9) маршрутный лист (Т-23).

Размер зарплаты с точки зрения максимально возможной величины не ограничивается, но следует помнить, что за счет себестоимости можно заплатить только определенную величину заработной платы в месяц (в среднем на одного работника сверхначисленная зарплата облагается дополнительным налогом на прибыль). В связи с этим очень важно организовать правильный учет рабочего времени и среднесписочной численности, а значит, необходимо ведение табельного учета рабочего времени. Начисление зарплаты ведется в расчетной ведомости на основании ДПУ, ее форма близка к форме налоговых карточек, которые в обязательном порядке заводятся на каждого работника АТП.

Налогообложение при начислении зарплаты.

При начислении зарплаты определяют две группы налоговых отчислений:

- 1) удерживаемые из зарплаты физических лиц;
- 2) исчисляемые от начисленной зарплаты работодателем.

Зарплата по каждому работнику учитывается персонально, и эти сведения должны храниться 70 лет. На каждого работника заводится налоговая карточка и лицевой счет. Первая является основанием для исчисления уплаты налога с физических и юридических лиц по фонду оплаты труда, эти налоги делятся на две группы:

- 1) налоги, удерживаемые из зарплаты;

2) налоги, удерживаемые из средств предприятия. По ЕСН ведется персональный учет начисленной

зарплаты и начисления социальных платежей, а НДФЛ устанавливается с налогооблагаемой базы.

Зарплата работникам выдается только при условии начисления платежей по ЕСН и НДФЛ, для выдачи зарплаты наличные деньги могут быть взяты либо из выручки предприятия, либо по чеку с расчетного счета. Зарплата выдается по платежным ведомостям либо расходным кассовым ордерам.

## 13. Учет затрат на производстве

Себестоимость продукции, работ или услуг – это оценка в стоимостном выражении полных затрат на производство этой продукции, работ или услуг и их продажу. Себестоимость определяет те затраты, которые были фактически произведены и стали ресурсами для производства продукции независимо от времени выплаты денежных средств, т. е. в том отчетном периоде, в котором затраты имели место.

Основные задачи учета затрат:

- 1) учет объема продукции, работ, услуг (ПРУ);
- 2) своевременное полное и достоверное отражение фактических затрат;
- 3) калькулирование себестоимости ПРУ;
- 4) контроль за экономией ресурсов;
- 5) выявление резервов снижения себестоимости ПРУ;
- 6) представление информации для принятия управленческого решения.

Классификация затрат.

В соответствии с задачами и в целях контроля учет затрат на производство определяется в следующем порядке по отношению к себестоимости:

- 1) по видам ПРУ;
- 2) по месту возникновения;
- 3) по видам расходов.

В себестоимость ПРУ предприятия включают затраты с использованным в процессе производства сырья, материалов, в частности:

- 1) затраты на подготовку и освоение производства;
- 2) затраты, непосредственно связанные с производством ПРУ;
- 3) затраты, связанные с организацией конкурсов и выставок;
- 4) затраты, связанные с обслуживанием производственных процессов;
- 5) затраты, связанные с нормальными условиями труда;
- 6) затраты, связанные с выплатами предусмотренный ми законодательством;
- 7) отчисления на социальное и медицинское страхование.

В себестоимость не включаются затраты и потери, относимые на счет прибылей и убытков, затраты по аннулированным запасам, затраты на содержание законсервированных производственных мощностей, штрафы, пени. Часть затрат, связанных с производственной деятельностью, погашается за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Затраты, связанные с производством ПРУ, отражаются на счетах учета материальных затрат одного из разделов плана счетов. В зависимости от УПП предприятие определяет перечень счетов из этого раздела и объекты учета по каждому из счетов. Обычно затраты учитываются на следующих счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» и т. д. По окончании учетного периода счет 23 «Вспомогательные производства» закрывается, затраты по нему переносятся на счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». После этого закрывается счет 26, а для этого сначала выясняется доля накладных расходов (НР), потом доля НР, не связанных с основным производством, а связанных с прочими работами и услугами.

## 14. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения классифицируются по признакам:

- 1) по связи с уставным капиталом;
- 2) по формам собственности;
- 3) по срокам, на которые произведены (долгосрочные, краткосрочные).

Стоимость ценных бумаг: номинальная, рыночная (курсовая), эмиссионная (продажно—номинальная), балансовая, учетная, ликвидационная.

При наличии свободных денежных средств и отсутствии потребности в их инвестиции на материально—техническую базу (МТБ) предприятия данное предприятие может осуществить финансовое вложение. Эти вложения, как правило, представляют собой покупку ценных бумаг (ЦБ). В настоящее время различают следующие ЦБ: акции, облигации, казначейские обязательства, опционы, фьючерсные контракты и т. д.

Все ЦБ по своей сути являются долговыми расписками, которые даются их держателям (инвесторам).

Конкретные ЦБ отличаются условиями заимствования и правилами взаимоотношений между сторонами.

**Акции**— ценные бумаги, которые подтверждают право собственности владельца на определенную часть имущества. Владельцы простых акций принимают участие в управлении, но их дивиденды не постоянны. Владельцы привилегированных акций получают гарантированный дивиденд, но не имеют права на участие в управлении. Акция имеет номинальную и реальную стоимость, номинальная при выпуске определяется величиной уставного капитала, а рыночная определяется исходя из котировок. Акция является бессрочной ЦБ.

**Облигации**— ценные бумаги, выпускаемые предприятием или организацией с целью покрытия дефицита денежных средств либо с целью привлечения средств для крупных инвестиционных проектов без права передачи собственности. Держатель облигаций получает доход в различных видах. Облигации являются срочными ЦБ. Эмитент получает денежные средства на конкретный срок, по истечении которого обязан вернуть их инвестору либо представить товары, льготы и т. д.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58, сальдо по счету 58 дебетовое и определяется суммой произведенных финансовых вложений на начало и конец периода.

По дебету счета 58 учитывается приобретение ЦБ.

По кредиту счета 58 учитывается продажа или погашение.

Аналитический учет ведется по видам вложений:

1) по приобретению ценных бумаг счет 58 «Финансовые вложения» используется в корреспонденции со счетами 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы»;

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.