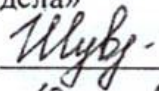


Федеральное государственное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«ЯРОСЛАВСКИЙ ТЕХНИКУМ УПРАВЛЕНИЯ
И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрен ЦМК
«Бухучета и страхового
дела»

 Шувалова Н.В.
«10» 11 2009 г.

Утвержден:

Зам.директора по УР

 А.А. Демина
«10» 11 2009

Краткий курс лекций

По дисциплине «Бухгалтерский учет»

Для специальности 080110

«Экономика и бухучет»

Заочная форма обучения

Составил:

Преподаватель

М.Ю. Кривошекова

2009

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ.....</u>	<u>3</u>
<u>БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД ПРЕДПРИЯТИЯ.....</u>	<u>4</u>
<u>ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</u>	<u>6</u>
<u>СЧЕТ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.....</u>	<u>7</u>
<u>УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ:.....</u>	<u>11</u>
<u>МЕТОД ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....</u>	<u>20</u>
<u>УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....</u>	<u>22</u>
<u>УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</u>	<u>26</u>
<u>УЧЕТ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ.....</u>	<u>27</u>
<u>РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....</u>	<u>28</u>
<u>Расчетная ведомость.....</u>	<u>32</u>
<u>ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЕСН).....</u>	<u>38</u>
<u>РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ.....</u>	<u>38</u>
<u>УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....</u>	<u>40</u>
<u>ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</u>	<u>42</u>
<u>ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.....</u>	<u>43</u>

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ.

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

Существуют 3 вида учета:

оперативный
статистический
бухгалтерский

Бухгалтерский учет - учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- его имущества
- его обязательств
- его финансовых результатов

Налоговый учет- учет имущества и обязательств в целях налогообложения

Система нормативно правовых актов:

ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» №129-ФЗ от 27.11.1996 г.
Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету.
Налоговый кодекс РФ
Учетная политика предприятия

В соответствии с законодательством разработано положение о БУ и отчетности в РФ. В данном положении сформулированы **основные правила по ведению БУ**:

- Учет ведется непрерывно с момента создания предприятия и до его ликвидации
- Учет ведется в хронологическом порядке
- Учитывается только имущество принадлежащее предприятию (чужое может быть оприходовано)
- Учет ведется в валюте РФ
- Текущие затраты учитываются отдельно от капитальных затрат
- Обязательное документальное оформление всех хозяйственных операций
- Ретроспективность учета (операции отражаются в учете после ее совершения)
- Обязательность отчетности

Информацией бухгалтерского учета пользуются:

- руководители
- учредители
- налоговые органы
- органы статистики
- министерства и ведомства
- акционеры

За организацию бухгалтерского учета на предприятии отвечает руководитель, за правильность и достоверность информации отвечает главный бухгалтер.

Предмет коммерческой тайны должен быть прописан в учетной политике предприятия. Отчетность не является коммерческой тайной. Отчетность ОАО, кредитных учреждений, страховых и инвестиционных компаний проходит обязательную аудиторскую проверку и публикуется в печати, т.к. они используют вклады физических лиц.

Перед бух.учетом поставлены **задачи**:

Своевременный, непрерывный, достоверный учет всех хозяйственных операций.

Контроль за сохранностью имущества, рациональным использованием средств и своевременным выполнением обязательств

Недопущение отрицательного результата деятельности (чтобы не было убытка)

Выполняя данные задачи учет использует следующие **функции**:

Учетная

Контрольная

Аналитическая

При ведение бух.учета используются следующие **методы**:

Балансовый

Документирование

Оценка имущества и обязательств

Счет и двойная запись

Инвентаризация

Отчетность

БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД ПРЕДПРИЯТИЯ

Все имущество предприятия можно условно разделить на 2 части:

Средства предприятия (Актив, Дебет)	Источники предприятия (Пассив, Кредит)
1. Внеоборотные средства: Основные средства НМА Капитальные вложения	3. Собственные источники: Уставный капитал Резервный капитал Добавочный капитал Нераспределенная прибыль
2. Оборотные средства: Запасы на складе	4. Займы и кредиты:

Незавершенное производство Денежные средства Дебиторская задолженность В т.ч.: Покупателей Учредителей Подотчетных лиц Прочие	Долгосрочные кредиты Краткосрочные кредиты 5.Кредиторская задолженность: Перед поставщиками Перед работниками Перед бюджетом Перед внебюджетными фондами Прочие
--	---

Все средства и источники имеют денежную стоимость.

По состоянию на **1 число** каждого месяца предприятие формирует сумму остатков средств и сумму остатков источников.

Равенство остатков средств и источников составляет сущность баланса предприятия. Итог баланса называется валютой баланса, а остаток на счете-сальдо.

Средства предприятия расположены в балансе по степени ликвидности (возможности реализовать): от наименее ликвидных к наиболее.

Источники расположены по степени вовлечения в оборот: от наименее вовлеченных к наиболее вовлеченных. Уставный капитал вовлекается при ликвидации.

Хорошее соотношение внеоборотных и оборотных средств должно быть 40и 60%, 30и70%.

Средства предприятия по своему участию в процессе производства занимают наиболее активную роль, поэтому левая часть баланса называется «**Актив**», а правая «**Пассив**». Или левая «**Дебет**», а правая «**Кредит**».

ПРИМЕР:

На 01.01.09 на предприятии имелись след. остатки средств и источников:

№	Объект:	Сумма:	Ответ:
1	Основные средства	1470=	Дебет
2	Резервы предстоящих расходов	70=	Кредит
3	Расчеты с дебиторами за товары, работы и услуги	850=	Дебет
4	Нематериальные активы	100=	Дебет
5	Запасы	960=	Дебет

		<i>материалов</i>		
6		<i>Задолженность перед бюджетом по налогам</i>	<i>30=</i>	<i>Кредит</i>
7		<i>Краткосрочные кредиты банку</i>	<i>1000=</i>	<i>Кредит</i>
8		<i>Касса</i>	<i>1=</i>	<i>Дебет</i>
9		<i>Расчеты с кредиторами за товары</i>	<i>390=</i>	<i>Кредит</i>
10	1	<i>Незавершенное производство</i>	<i>110=</i>	<i>Дебет</i>
11	1	<i>Векселя выданные</i>	<i>20=</i>	<i>Кредит</i>
12	1	<i>Расчетный счет</i>	<i>130=</i>	<i>Дебет</i>
13	1	<i>Расчеты по оплате труда</i>	<i>50=</i>	<i>Кредит</i>
14	1	<i>Валютный счет</i>	<i>60=</i>	<i>Дебет</i>
15	1	<i>Векселя полученные</i>	<i>60=</i>	<i>Дебет</i>
16	1	<i>Уставный капитал</i>	<i>1876=</i>	<i>Кредит</i>
17	1	<i>Готовая продукция</i>	<i>240=</i>	<i>Дебет</i>
18	1	<i>Обязательства по аренде</i>	<i>20=</i>	<i>Кредит</i>
19	1	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>510=</i>	<i>Кредит</i>
20	2	<i>Расчеты с внебюджетным фондом</i>	<i>15=</i>	<i>Кредит</i>
<i>Баланс:</i>				<i>3981</i>

Некоторые источники и средства нельзя перемещать из одной части баланса в другую.

ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Хоз.операция представляет собой действие в результате которого объект учета изменяет свою стоимость. Все хозяйственные операции можно разделить на 4 типа в зависимости от их влияния на итог баланса предприятия. Хоз.операция затрагивает как минимум 2 объекта учета.

1 тип: Операция затрагивает только объекты актива баланса. В результате такой операции стоимость одного объекта уменьшается, а другого объекта увеличивается. Итог баланса не изменяется.

ПРИМЕР:

- 1. Поступили денежные средства с р.счета в кассу предприятия в размере 10 000 рублей.*
- 2. Отпущены со склада материалы в процесс производства в сумме 5000 рублей.*
- 3. Отпущена готовая продукция со склада покупателям в сумме 12 000 рублей.*

2 тип: В операции затрагивается только пассивная часть. В результате такой операции 1 источник уменьшается, а другой увеличивается. Итог баланса не изменяется.

ПРИМЕР:

- 1. Часть нераспределенной прибыли в сумме 2000 рублей направлена на увеличение резервного капитала.*
- 2. Удержан налог из заработной платы работника в сумме 100 рублей.*

3 тип: В операции затрагиваются объекты и активной и пассивной части в сторону увеличения. Итог баланса увеличивается.

ПРИМЕР:

- 1. Поступили материалы на склад от поставщиков в размере 5000 рублей.*
- 2. Поступил кредит банка на р.счет предприятия в сумме 30 000 рублей.*
- 3. Приобретены ОС в качестве вклада в УК в сумме 60 000 рублей.*

4 тип: В операции затрагиваются объекты и активной и пассивной части в сторону уменьшения. Итог баланса уменьшается.

ПРИМЕР:

- 1. Перечислен 5000 рублей с р.счета организации поставщику за материалы*
- 2. Выдана из кассы заработная плата работникам в сумме 10 000 рублей*

СЧЕТ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

В целях рационализации учета все объекты сосчитали по порядку и каждому объекту присвоили свой порядковый номер-счет. Номер-счет состоит из 2х цифр и таких объектов выделено 99.

Имущество, которое находится у предприятия на ответственном хранении, в аренде, в лизинге называется забалансовым, т.к. оно не принадлежит предприятию. Номер счета у такого имущества состоит из 3х цифр (например 001- ОС, сданные в аренду).

На конкретном предприятии на основе **общего плана счетов**, как приложение к учетной политике составляется **рабочий план счетов**. Общий план счетов носит рекомендательный характер. Счет, как учетный регистр представляет собой 2х стороннюю таблицу - аналитическая таблица счета или **анализ счета**.

В одной стороне этой таблицы прописываются суммы увеличивающие объект, в другой уменьшающие.

Таблица счетов и таблица баланса имеют взаимосвязь.

Обе двухсторонние таблицы

Левая «дебет», правая «кредит»

По названию левой стороны баланса «Актив» аналитическая таблица счетов на которых отражается движение средств называется «**активными счетами**». По названию правой стороны баланса «Пассив» аналитическая таблица счетов на которых отражается движение источников называется «**пассивными счетами**».

При **увеличении средств увеличивается дебетовая** часть баланса, поэтому на активных счетах увеличение средств прописывается в дебетовой части счета, соответственно кредитовая часть счета отражает уменьшение средств. **Остаток** может быть только в левой стороне активного счета и эти остатки переносятся в общую таблицу.

При **увеличении источников увеличивается кредитовая** часть баланса, поэтому на пассивных счетах увеличение средств прописывается в кредитовой части счета, соответственно дебетовая часть счета отражает уменьшение источников. **Остаток** может быть только в правой стороне.

ПРИМЕР:

Активный счет:

Д 01 (ОС)	К
сальдо нач.	
увеличение	
уменьшение	
сальдо.конеч.	

Пассивный счет:

Д 80 (УК)	К
нач.	сальдо
уменьшение	
увеличение	
сальдо.конеч.	

Хоз.операция затрагивающая 2 объекта учета будет отражаться в 2х учетных регистрах (в 2х таблицах счетов). Взаимодействие 2х счетов в хоз.операции называется **корреспонденцией счетов**.

Чтобы правильно составить корреспонденцию счетов в бух.операции необходимо сделать следующие шаги:

- Определить объекты участвующие в операции
- Определить место объекта в балансе (актив или пассив)
- Определить изменение объекта (уменьшение или увеличение)
- Определить № объекта по плану счетов
- Определить сторону счета, где будет прописана сумма операции (дебет или кредит)
- записать корреспонденцию счетов начиная с дебетовой части.

ПРИМЕР:

Поступили денежные средства с р.счета в кассу в сумме 5 000 рублей.

касса; расчетный счет.

актив

касса- увеличение; р.счет –уменьшение

касса-5; , р.счет- 51.

касса (увелич.по атив.счету)-Д; 51- К

В структуре счета выделяют несколько **элементов**:

Остаток (сальдо) на начало периода (Сн)

Оборот (дебетовый и кредитовый) (ОбД, ОбК)

Остаток (сальдо) на конец периода (Ск)

В активном счете: $Ск = Сн + ОбД - ОбК$

В пассивном счете: $Ск = Сн + ОбК - ОбД$

ПРИМЕР: На начало дня в кассе предприятия остаток ден.средств составляли 1 000 руб.

В течении дня проведены след.операции:

<i>Поступило с р.счета по чеку</i>	<i>12 000=</i>
<i>Поступило от покупателей в кассу</i>	<i>16 000=</i>
<i>Выдана из кассы з.плата</i>	<i>9 000=</i>
<i>Возвращены неиспольз.подотчет.суммы</i>	<i>4 000=</i>
<i>Выдано в подотчет</i>	<i>7 500=</i>

Определить остатки ден.средств на конец периода?

<i>Д 50 (Касса)</i>	<i>К</i>
<i>Сн. 1000=.</i>	
<i>12000=</i>	<i>9000=</i>
<i>16000=</i>	<i>7500=</i>

4000=
 ОбД 32000= ОбК 16500=
 Ск. 10500=

ПРИМЕР: (взаимодействия счета и баланса)

1. На нач. месяца имелись след.остатки имущества и обязательств:

БАЛАНС:

Ст.Актива	Сн	Ск	Ст. Пассива	Сн	Ск.
ОС	60 000	60 000	УК	60 000	60 000
Материалы		8 000	Расчеты с поставщиками		12 000
Готовая продукция		2 000	Кредиты банка		100 000
Касса		3 000	Расчеты с бюджетом		260
Р.счет		94 000	Расчеты по оплате труда		1740
Дебит.задолженность		7 000			
ИТОГО:	60 000	174 000		60 000	174 000

2. В течение месяца проведены следующие операции:

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗ.ОПЕРАЦИЙ:

а	Дат	Содержание операции	а	Сумм		Корр.счете	
						в	
						Дебет	Кредит
	16.09	1)поступил кредит банка на р.счет	100 000			51	66
	17.09	2)поступ.материалы на склад от поставщ.	12 000			10	60
	17.09	3)отпуц.материалы со склада в основн. производ.	4 000			20	10
	18.09	4)с р.счета снято в кассу на хоз.нужды	6 000			50	51
	18.09	5)выдано в подотчет из кассы	3 000			71	50
	19.09	6)испол.подотчет.суммы на оплату аренды пом.	3 000			20	71
	23.09	7)начисл.з.плата за изгот.продукции	2 000			20	70
	25.09	8)удержан налог от з.платы работников	260			70	68
	27.09	9)выпуц.из прозвод.готовая продукция	9 000			43	20
	27.09	10)отпуц.со склада гот.продукции покупателям	7 000			62	43

<i>Д 51</i>	<i>К</i>
<i>1) 100 000</i>	<i>4) 6 000</i>
<i>Ск. 94 000</i>	

И т.д.

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

<i>№ счѐта</i>	<i>Ост. на нач. периода</i>		<i>Оборот за месяц</i>		<i>Ост. На конец периода</i>	
	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>
<i>01</i>	<i>60 000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>60 000</i>	
<i>10</i>			<i>12 000</i>	<i>4 000</i>	<i>8 000</i>	
<i>20</i>			<i>9 000</i>	<i>9 000</i>	<i>-</i>	
<i>43</i>			<i>9 000</i>	<i>7 000</i>	<i>2 000</i>	
<i>50</i>			<i>6 000</i>	<i>3 000</i>	<i>3 000</i>	
<i>51</i>			<i>100 000</i>	<i>6 000</i>	<i>94 000</i>	
<i>60</i>			<i>-</i>	<i>12 000</i>	<i>-</i>	
<i>62</i>			<i>7 000</i>	<i>-</i>	<i>7 000</i>	
<i>66</i>			<i>-</i>	<i>100 000</i>	<i>-</i>	
<i>68</i>			<i>-</i>	<i>260</i>	<i>-</i>	
<i>70</i>			<i>260</i>	<i>2 000</i>	<i>-</i>	
<i>71</i>			<i>3 000</i>	<i>3 000</i>	<i>-</i>	
<i>80</i>			<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
<i>ИТОГО</i>	<i>60 000</i>	<i>-</i>	<i>146 260</i>	<i>146 260</i>	<i>174 000</i>	<i>174 000</i>
<i>:</i>						

УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ:

К внеоборотным активам относят Основные средства, нематериальные активы и кап.влож.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основным нормативным документом по учету ОС является **ПБУ 6/01**.

Для принятия объекта к учету в качестве ОС должны использоваться одновременно следующие **условия**:

3. Объект служит более 1 года
4. Объект участвует в деятельности организации
5. Объект приносит экономическую выгоду
6. Объект не предназначен для перепродажи

К ОС относятся:

Здания
 Сооружения
 Передаточные устройства (ЛЭП, газопровод, телефон...)
 Машины и оборудование
 Транспорт
 Вычислительная техника (компьютеры...)
 Прочие

ОС имеют 3 оценочные стоимости:

Первоначальная (ПС)
 Восстановительная (ВС)
 Остаточная (ОС)

4. Рыночная (договорная цена) которая устанавливается при продаже объекта и включает все дополнительные затраты по поддержанию объекта в надлежащем состоянии или по реконструкции, модернизации и капитальному ремонту.

Первоначальная стоимость формируется от момента выставления счета поставщиком до ввода объекта в эксплуатацию. Эта стоимость включает в себя все затраты связанные с приобретением, изготовлением или строительством объекта. Первоначальная стоимость не изменяется до момента списания объекта с учета.

Изменение первоначальной стоимости происходит только в случаях:

Реконструкции
 Модернизации
 Достройки
 Частичной ликвидации

$$ПС = \sum \text{фактических затрат} - \text{НДС}$$

где фактические затраты включают: цена по договору, затраты на доставку, монтаж и др.

Восстановительная стоимость формируется в результате переоценки ОС. Переоценка проводится по решению руководства предприятия не чаще 1 раза в год.

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа за время эксплуатации

$$ОС = ПС - \text{начисленный за время эксплуатации износ объекта}$$

Документальное оформление приобретения ОС можно представить в виде:

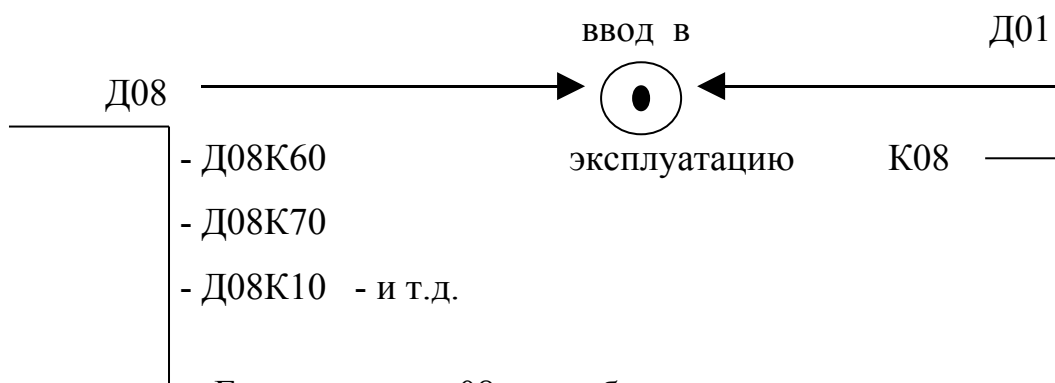
Первичные документы	Сводные документы	Синтетический учет
Счет-фактура Акт приема-передачи ОС Инвентарная карточка по учету ОС Акт на списание ОС	Ведомость по учету ОС Книга учета ОС Журнал учета Ос	08 «Кап.вложения» 01 «Основные средства» 02 «Аморт.ОС» 92 «Проч. Доходы и расходы»

Синтетический учет формирования первоначальной стоимости

В соответствии с принципом раздельного учета капитальных и текущих затрат все затрат, связанные с формированием первоначальной стоимости отражаются в дебетовой части счета 08 в корреспонденции с кредитом счетов по видам затрат.

При введении в эксплуатацию счет 08 закрывается и сформированная сумма переносится в дебет счета 01.

Схематично формирование первоначальной стоимости можно отразить следующим образом:



Если на счете 08 по дебету остается остаток, то это значит что часть затрат не включена в первоначальную стоимость объекта.

ПРИМЕР:

Организация приобретает швейное оборудование. В счете-фактуре поставщика указана сумма продажи с учетом НДС 18% 124000 рублей.

За доставку оборудования по железной дороге организация оплатила по счету –фактуре с учетом НДС 18% 18000 рублей с расчетного счета. Монтаж оборудования организация производила своими силами. За проведение монтажных работ начислена заработная плата бригаде монтажников в сумме 12000 рублей. Оборудование введено в эксплуатацию как объект основных средств.

В журнале регистрации хозяйственных операций будут проведены следующие операции:

Журнал регистрации хозяйственных операций

дата	Содержание операции	сумма	Дт	Кт
12.09	1. Акцептован счет-фактура поставщика за поставленное оборудование: -стоимость оборудования -НДС 18% Итого по счету	105085 18915 124000	08 19	60 60
13.09	2. Акцептован счет-фактура железной дороги за доставку оборудования Стоимость доставки НДС 18% Итого по счету	15254 2746 18000	08 19	60 60
13.09	Оплачено с расчетного счета железной дороге за доставку оборудования	18000	60	51
15.09	Начислено бригаде монтажников за монтаж оборудования	12000	08	70
16.09	Оборудование введено в эксплуатацию как объект основных средств	132339	01	08

Амортизация ОС

В процессе своей деятельности ОС изнашиваются. Под износом понимается процесс постепенной потери функциональных качеств объекта. Износ может быть физическим и моральным. Износ следует отличать от амортизации. По отношению к амортизации износ первичное понятие. Амортизация понятие не материальное, ее нельзя измерить, но ее можно рассчитать количественно.

Амортизация представляет собой отнесение части первоначальной стоимости на себестоимость готовой продукции с целью возмещения затрат вложенных в ОС. Эта часть называется **амортизационными отчислениями**.

Цена = Затраты предприятия + прибыль

где затраты предприятия вкл: материалы, раб.силу,

ОС

Чтобы рассчитать размер амортизационных отчислений (АО) необходимо определить срок полезного использования объекта (СПИ). Для определения СПИ используют Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.02 « О классификации ОС на амортизационные группы». Таких групп 10. + ОКОПФ (классиф.основн.производств.фондов).

Установ. интервал СПИ, организации утверждают, как правило, минимальный срок

Границы, чтобы быстрее возместить свои затраты.

В соответствии с ПБУ амортизация может быть начислена след.способами:

1. Линейный – предполагает начисление амортизации исходя из начисленной стоимости и СПИ.

$$АО_{\text{м}} = \text{ПС} : (\text{СПИ} * 12)$$

ПРИМЕР:

$$АО_{\text{м}} = 155864 : (7 * 12) = 1856 - \text{аморт. За 1 мес.}$$

2. Уменьшенного остатка- предполагает начисление амортизации из остаточной стоимости.

$$Н_{\text{ао}} = 100 \% : \text{СПИ},$$

где $N_{\text{ао}}$ – норма амортизационных отчислений.

ПРИМЕР:

$$\text{СПИ} = 84 \text{ мес.}$$

$$Н_{\text{ао}} = 100\% : 84 = 1,2\% - \text{коэф.аморт.}$$

$$\text{ОС} = 155864 - 1856 = 154008$$

$$АО_{\text{м}} = 154008 * 1,2 : 100 = 1848 - \text{аморт. за 2 мес.}$$

$$\text{ОС} = 154008 - 1848 = 152160$$

$$АО_{\text{м}} = 152160 * 1,2 : 100 = 1826 - \text{аморт. за 3 мес.}$$

3. По числу лет полезного использования – амортизация начисляется только за время фактической эксплуатации (данный способ искусственно увеличивает СПИ).

4. Пропорционально объему выполненных работ – при данном способе рассчитывается % соотношение объема работ разных периодов времени. Это соотношение используется при расчете амортизации.

ПРИМЕР:

$$1 \text{ квартал: Об.вып.работ} = 680 \text{ 000 руб.}$$

$$АО(1) = 12 \text{ 000 руб.}$$

$$2 \text{ квартал: Об.вып.работ} = 720 \text{ 000 руб.}$$

$$\% \text{ вып.работ} = 720 \text{ 000} : 680 \text{ 000} = 1,06$$

$$АО(2) = 12000 * 1,06 = 12720.$$

$$3 \text{ квартал: Об.вып.работ} = 580 \text{ 000 руб.}$$

$$\% \text{ вып.работ} = 580 \text{ 000} : 720 \text{ 000} = 0,8$$

$$АО(3) = 12720 * 0,8 = 10176$$

Способ начисления амортизации организация выбирает самостоятельно и утверждает учетной политикой.

Организация обязана вести бухгалтерский и налоговый учет одновременно.

В соответствии с гл.25 НК РФ «Налог на прибыль». В целях налогообложения при расчете налога на прибыль организация имеет право начислять амортизацию линейным и нелинейным способами, при чем на ОС, вход в группы с 8-10 амортизация может начисляться только линейными способами, на остальные группы может использоваться как линейный, так и нелинейный способы, т.е. существует лишь один- линейный способ.

Амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и заканчивается последним месяцем работы объекта.

Амортизация начисляется на объекты ОС в соответствии с учетной политикой предприятия. С 01.01.2008 г. на объекты стоимостью менее 10 000 амортизация начисляется в размере 50% стоимости, оставшиеся 50% списываются при выбытии объекта по окончании СПИ.

Сумма начисл. амортизации в зависимости от вида ОС **включается в состав затрат** предприятия (общехозяйственные или общепроизводственные)

Кор.счет будет:

Начислена амортизация ОС общепроизводственного назначения:

Д 25 К 02

Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения: Д 26 К 02

Амортизация **не начисляется** на объекты природопользования, библиотечные фонды, на ОС стоимостью менее 1000 рублей. Стоимость объектов менее 1000 рублей при приобретении может быть полностью списана на затраты.

Организации находящиеся на спец.режимах налогообложения (УСНО, ЕНВД) начисляет амортизацию по общеустановленному порядку.

С 01.01.2008 г. данным организациям разрешено включать в затраты стоимость приобретения ОС в полном объеме по факту приобретения.

Выбытие ОС

ОС списываются с баланса предприятия в результате:

Окончания СПИ

Продажи объектов

Безвозмездной передачи

Порчи

Независимо от причин при выбытии объекта соблюдается след.методика списания:

- Списывается первоначальная стоимость выбывшего объекта
- Списывается начисленная за время эксплуатации амортизация
- Определяются расходы которые несет организация при выбытии объекта
- Определены доходы полученные организацией от выбытия
- Списан НДС выставленный покупателю при продаже объекта
- Определен финансовый результат от выбытия объекта(прибыль или убыток).

Финансовый результат от выбытия ОС включается в общий финансовый результат деятельности организации.

В соответствии с гл 25 НК РФ прибыль, полученная от выбытия ОС полностью включается в финансовый результат периода, когда она получена.Если организация получила убыток от списания ОС, то сумма убытка распределяется на финансовый результат в течении всего оставшегося СПИ.

Формирование финансового результата от выбытия ОС отражается на счете 91

АЛГОРИТМ

1	Приобретение: • Передача объекта • Оплата за объект	-Акцептован счет-фактура -НДС выставляется отдельной строкой -Синтетический учет по счету 08
2	Ввод в эксплуатацию	-закрывается счет 08 (K08 Д01) Вводится по счетам 01 и 04
3	Начислена амортизация за время эксплуатации	-амортизация-часть затрат (себестоимость) K02
4	Выбытие объекта: • Списать объект с баланса • Определить доходы и расходы от выбытия • Определить фин.результат	- зарывается счет 01 и 02 - закрываются субсчета счета 91 -счет 91 в 99

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Основным нормативным документом по учету НМА является **ПБУ 14/2000**

Для принятия объекта на баланс в качестве НМА должны быть соблюдены следующие **условия**:

- Объект используется более 1 года
- Объект используется в деятельности организации
- Объект не предназначен для перепродажи
- Объект не имеет материально-вещественного содержания
- Оформлен надлежащим образом в соответствующих документах.

К НМА относятся:

- Права организации
- Организационные расходы
- Деловая репутация фирмы (это разница между стоимостью имущества по балансу и ценой при продаже фирмы на рынке)

НМА имеют две **стоимости**:

- Первоначальную
- Остаточную

Первоначальная стоимость формируется из всех затрат, связанных с приобретением или изготовлением НМА.

НМА (как и ОС) постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде **начисленной амортизации**.

Для определения амортизационных отчислений СПИ объекта определяется на основании документа закрепляющего право на объект.

ПРИМЕР:

ООО «Пассив» купило у ЗАО «Старт» исключительное право на изобретение. Стоимость патента, подтверждающего это право, составила 90 000 рублей, в том числе НДС – 15 000 рублей. За регистрацию в Роспатенте договора об уступке исключительных прав уплачена пошлина в размере 500 рублей.

Бухгалтер «Пассива» отразил в учете покупку нематериального актива следующими записями:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 60

– 75 000 рублей (90 000 – 15 000) – отражена стоимость патента, подтверждающего исключительное право на изобретение;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 15 000 рублей – учтена сумма НДС;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 90 000 рублей – перечислены деньги ЗАО «Старт»;

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 76

– 500 рублей – отражена сумма пошлины, уплаченная за регистрацию договора в Роспатенте;

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51

– 500 рублей – перечислена сумма пошлины;

ДЕБЕТ 04 КРЕДИТ 08

– 75 500 рублей (75 000 + 500) – принят нематериальный актив к учету после регистрации договора в Роспатенте;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19

– 15 000 рублей – принят к вычету уплаченный НДС.

В случае создания нематериального актива собственными силами в первоначальную стоимость включаются все фактические расходы на его изготовление. К таким расходам относятся материальные ресурсы, оплата труда работников, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и т. д.

Амортизация НМА начисляется одним из следующих **способов**:

- Линейным
- Нелинейным
- В зависимости от объема выполненных работ

Способ начисления амортизации выбирает предприятие и закрепляет в учетной политике.

Начисления амортизации отражаются на счете 05 только в корреспонденции со счетом «общехозяйственные расходы».

При **выбытии НМА** используется тот же алгоритм что и при выбытии ОС.

ПРИМЕР:

Воспользуемся условиями примера 1.

ООО «Пассив» приняло к учету исключительное право на изобретение стоимостью 75 500 рублей. Срок действия патента составляет 10 лет.

Организация использует линейный способ начисления амортизации. Годовая норма амортизации составит 10 процентов (100% : 10 лет). Следовательно, годовая сумма амортизации составит 7550 рублей (75 500 рублей x 10%).

«Пассив» ежемесячно отражает начисленную амортизацию без использования счета 05:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 04

– 629,17 рубля (7550 рублей: 12 мес.) – начислена амортизация нематериального актива за отчетный месяц.

При приобретении фирм в зависимости от положительной или отрицательной репутации **НМА отражаются в учете** следующим образом:

Положительная деловая репутация, т.е. цена фирмы выше стоимости имущества по балансу:

Стоимость имущества приходит по ДЕБЕТУ счетов: 01 «ОС», «10» Материалы», 51 «Р.счет» в корреспонденции со счетом 60 «расчеты с поставщиками»

Разница между ценой при покупке фирмы и стоимостью имущества отражается по корреспонденции: Д08 К60 как приобретение НМА

Отрицательная деловая репутация. Имущество по балансу приобретается в том же порядке.

А отрицательная разница между ценой и стоимостью имущества отражается как доходы будущих периодов. Д08 К98

МЕТОД ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация – это система проверок достоверности данных бухгалтерских документов и фактического наличия товаро-материальных ценностей (**ТМЦ**).

Для проведения инвентаризации издается приказ. Приказом утверждается **инвентаризационная комиссия**. Комиссия состоит из руководителей структурных подразделений, представителя профсоюза, представителя администрации и представителя работников. Данная комиссия назначает **рабочую комиссию**, которая непосредственно и проводит инвентаризацию.

Инвентаризация по ОС проводится не чаще **1 раза в год**, по Товарным запасам – **1 раз в квартал**.

Плановые сроки инвентаризации прописаны в учетной политике. Обычно инвентаризация проводится **на 1 октября** перед формированием годовой отчетности.

Может быть проведена **внеплановая** инвентаризация в следующих случаях:

При смене материально ответственного лица

При передаче имущества другой организации (смене собственника)

При краже, порче ТМЦ, в случае стихийного бедствия

При реорганизации или ликвидации предприятия.

Целью инвентаризации является:

Контроль за сохранностью, правильным использованием ТМЦ

Выявление излишек и недостачи:

По результатам инвентаризации составляется **инвентаризационная ведомость.**

Инвентаризационная . Комиссия вправе провести выборочную проверку достоверности данных инвентар.ведомости.

По каждому отдельному факту выявления излишек или недостачи инвентар.комиссия принимает решение. Возможные **решения комиссии:**

1.Недостача:

Может быть отнесена на виновное лицо(виновный должен быть признан таковым по решению суда или признаться)
отнесена на финансовый результат деятельности периода
отнесена на чистую прибыль периода

2.Излишки увеличивают прибыль до налогообложения.

В **синтетическом учете** для учета результатов инвентаризации используется счет 94 «Недостача и порча ТМЦ». Счет активный.

По ДЕБЕТУ указываются суммы недостачи независимо от причин:

Д94 К10 – списана недостача материалов.

Д94 К41 – списана недостача товаров.

Д94 К43 – списана недостача готовой продукции.

По КРЕДИТУ отражается списание недостачи по выявленным причинам:

Д20 К94 – списана недостача в пределах нормальной естеств.убыли

Д10 К94 – списана недостача в пределах договора выявлен.при заготовке

Д73 К94 – списана недостача на виновное лицо

Д91 К94 – списана недостача на финансовый результат

Д84 К94 – списана недостача на чистую прибыль

ПРИМЕР:

На первое сентября 2008 год на складе предприятия по документам склада числились следующие товара- материальные ценности.

№	Наименование ТМЦ	Цена, единицы	Количество, кг.	Сумма
1	Конфеты «Мишка»	90	120	10800
2	Конфеты « Весна»	75	100	7500
3	Конфеты « Маска»	82	85	6970
4	Конфеты « Ромашка»	76	200	15200
5	Конфеты «Буревестник»	60	150	9000
6	Конфеты «Ласточка»	62	130	8060
Итого				57530

В результате инвентаризации на складе было выявлена недостача конфет «Мишка» в размере 16 кг., конфет «Маска»- 10 кг., конфет

«Буревестник»- 25 кг. Конфет «Ласточка» выявлен излишек в размере 5 кг. Конфеты «Мишка» были съедены мышами, конфеты «Маска» признал за собой кладовщик, конфеты «Буревестник» недостача не известна.

Излишки конфет «Ласточка» объясняются не своевременным оформлением приходных документов. По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная ведомость.

Наименование	Единица измерения, кг	По данным учета		По данным инвентаризации		Результаты инвентаризации			
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Недостача, кол-во	Сумма	Излишки, кол-во	Сумма
«Мишка»	90	120	10800	104	9360	16	1440		
«Весна»	75	100	7500	100	7500				
«Маска»	82	85	6970	75	6150	10	820		
«Ромашка»	76	200	15200	200	15200				
«Буревестник»	60	150	9000	125	7500	25	1500		
«Ласточка»	62	130	806	135	8370			5	310
Итого			57530		54080		3760		310

По итогам инвентаризации было принято решение:

- списать на убытки предприятия сумму недостачи по конфетам «Мишка» в количестве 16 кг. на 1440 рублей, как не возмещенные потери;
- удержать от заработной платы кладовщика сумму недостачи конфет «Маска» на 820 рублей;
- оформить поступление на склад конфет «Ласточка» в количестве 5 кг. на сумму 310 рублей.

В бухгалтерском учете прошли следующие операции.

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дебет	Кредит
Списана на убытки недостача, выявленная инвентаризацией.	1440	84	43
Удержать из заработной платы недостачу.	820	70	73
Списана недостача на виновное лицо.	820	73	43
Оприходована на склад готовая продукция.	310	43	20
Списана недостача готовой продукции до выяснения причин.	1500	94	43

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Основным нормативным актом является **ПБУ- 5/01**

При принятии объекта на учет должны соблюдаться следующие условия:

1. Использ. в качестве сырья, материалов при производстве продукции
2. Предназначено для продажи (Готовая Продукция)
3. Предназначен для перепродажи (Товары)
4. Используется для управленческих нужд организации

К МП запасам относятся:

- Сырье и материалы (счет 10.1)
- Готовая продукция (счет 43)
- Товар (счет 41)
- Полуфабрикат, комплектующие (счет 10.2)
- Топливо (счет 10.3)
- Тара (счет 10.4)
- Запчасти (счет 10.5)
- Прочие материалы (счет 10.6)
- Материалы переданные в переработку на сторону (счет 10.7)
- Строительные материалы (счет 10.8)
- Инвентарные и хоз. Принадлежности (счет 10.9) (МБП)
- Спец.одежда, спец.оснастка на складе (счет 10.10)
- Спец.одежда, спец.оснастка в эксплуатации (счет 10.11)

Оценка МП запасов.

При приобретении ТМЦ, их стоимость определяется как сумма всех затрат, связанных с приобретением. В **синтетическом учете** это выглядит след. образом:

Все затраты связанные с приобретением относят в ДЕБЕТ счетов 10, 41, 43 в корреспонденции со счетами возникновения затрат.

ПРИМЕР:

№	Содержание операции	Дт	Кт
1	Акцептован счет-фактура поставщика за приобретенные материалы	10	60
	НДС в счете поставщика	19	60
2	Поступили материалы в результате ликвидации основных средств	10	91.1
3	Получены материалы безвозмездно	10	83
4	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	10	91.1
8	Использованы материалы при изготовлении объекта внеоборотных средств	08	10

Некоторые предприятия для оценки стоимости приобретенных МП запасов используют плановую (нормативную) стоимость. В этом случае возникающая разница между нормативной ценой и фактической стоимостью

приобретения в течение месяца будет отражаться в ДЕБЕТОВОЙ части счета 15.

Списание ТМЦ производится одним из следующих способов.

1. **По себестоимости** каждой единицы. Данный способ используется в единичном производстве или в мелко-оптовой торговле (*например в комиссионных магазинах*).

2. **По средней цене.**

ПРИМЕР:

Остаток материалов на начало месяца составляет 10 кг на сумму 5000 рублей

Приобретено 120 кг на сумму 45600 рублей.

Использовано за месяц 56 кг

Средняя цена = $(5000 + 45600) / 10 + 120 = 389 \text{ р } 23 \text{ к}$

*Сумма использовано: $56 * 389,23 = 21796,92$*

3. По методу **ФИФО**- первая на приобретение, первая на списание. При данном способе списание запаса производится начиная с цены первой партии приобретения

ПРИМЕР:

Остаток материалов на начало месяца составляет 10 кг на сумму 500 рублей цена 50=

В течении месяца приобретено:

1 партия 30 кг на сумму 1950 цена 65=

2 партия 60 кг на сумму 4200 цена 70=

Использовано 85 кг, т.ч.

1 партия -30 кг

2 партия – 55 кг

Определим среднюю цену:

Расчет начинается с цены первой закупки.

Первая закупка это остаток 10 кг по 50 рублей за единицу.

*Списание первой партии: $10 * 50 = 500$*

*$20 \text{ кг} * 65 = 1300$*

Итого сумма партии 1800

*2 партия : $10 * 65 = 650$*

*$45 * 70 = 3150$*

Итого партия 3800

Итого сумма расхода 5600

Остаток на конец месяца $10 + 90 - 85 = 15 \text{ кг}$ на сумму: $500 + 6150 - 3600 = 3050$

4. По методу **ЛИФО** – последняя на приобретение, первая на списание.

ПРИМЕР:

На условиях предыдущего примера.

Списание суммы расхода материала начинается с цены последней партии закупки.

*1 партия $30 * 70 = 2100$*

2 партия $30 \cdot 70 + 25 \cdot 65 = 3725$

Итого сумма расхода 5825

Метод списания ТМЦ выбирает предприятие и утверждает в учетной политике. В соответствии с гл.25 НК РФ при списании МП запасов в целях налогообложения организации имеют право использовать метод ФИФО или ЛИФО

ПРИМЕР:

- | | |
|--|--------------|
| <i>1. списан клей в процесс производства –</i> | <i>Д20</i> |
| <i>К10</i> | |
| <i>2. списан клей на общехозяйственные нужды</i> | <i>- Д26</i> |
| <i>К10</i> | |
| <i>3. списаны или использованы материалы на изготовление ОС (НМА)</i> | <i>Д08</i> |
| <i>К10</i> | |
| <i>4. списана покупная стоимость выбывших материалов</i> | <i>–</i> |
| <i>Д91.2 К10</i> | |
| <i>5. списана недостача материалов выявленных при инвентаризации – Д</i> | |
| <i>94 К10</i> | |

Схема документооборота по учету ТМЦ выглядит следующим образом:

Первичные документы	Сводные документы	Синтетический учет
Счет-фактура Накладная Приходный ордер Карточка склад.учета материалов Мемориальный ордер.	Ведомость по учету материалов Оборотно-сальдовая ведомость учета материалов	Анализ счетов: 10 «материалы» 41 «Товары» 43 «готовая продукция»

2.УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учет денежных средств распределяется на 2 направления:

- наличные денежные средства
- безналичная форма расчетов

УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Ведение кассовых операций в РФ осуществляется в соответствии с **Инструкцией** ЦБ России № 18 от 04.10.1993 г. «Порядок ведения кассовых операций в РФ». В соответствии с данной инструкцией предприятие обязано хранить денежные средства в банках на р.счетах. но для ведения хоз.деятельности предприятие вправе часть наличных хранить на предприятии.

Денежные средства проходящие через кассу подлежат обязательному отражению в документах, неподтвержденные приход и расход при проверке в зачет не берутся. Запрещается хранить в сейфе деньги не принадлежащие предприятию. Денежные средства хранятся в кассе в пределах установленного **лимита**. Лимит представляет собой разрешенный банком остаток денежных средств на конец дня. Для установления лимита организация подает в банк расчет среднедневной выручки и среднедневного расхода по факту 3х предшествующих месяцев. При создании нового предприятия в данном расчете отражаются планируемая выручка и планируемый расход. Перерасчет лимита можно производить ежеквартально. Банк устанавливает лимит на 1 год. За превышения лимита- 7кратный штраф с суммы превышения. Лимит оплаты наличными между ЮЛ в пределах одного договора- 110 000 руб., за превышение лимита- 4кратное штраф от суммы превышения.

Если организация принимает денежные средства от ФЛ, то обязательным является наличие ККМ (кроме организаций находящихся на УСНО и ЕНВД с 01.01.09).

2 способа не применения ККМ;

1. использовать бланки строгой отчетности (регистр. в налоговой)
2. использовать дорожки ККМ рядом находящейся организации (необходимо наличие договора между ЮЛ, и у организации-арендодателя д.б. такой же юридический адрес.

Остатки по кассе выводятся каждый день.

Документооборот по кассе:

Первичные документы	Сводные документы	Синтетический учет
Приходный кассовый ордер (ПКО) Расходный кассовый ордер (РКО)	Кассовая книга Операционная книга кассира Журнал учета прихода и расхода кассовых ордеров Ведомость №1 Журнал-ордер №1	Счет 50 Дебет 50- приход Кредит 50 - расход

ПКО – документ внешний и внутренний. Вся печать должна стоять на квитанции (выдается). Информация ПКО и квитанции должны совпадать

полностью (дата, номер, фамилия, сумма). Обязательно наличие подписи гл.бухгалтера.

РКО- документ внутренний, распорядительно-оправдательный. Подпись руководителя обязательна, без нее он не действителен. Важно: не оставлять свободного места после слова «получил», а сумму всегда прописывать с заглавной буквы.

Кассовая книга- оформляется на 1 календарный год. Страницы д.б. пронумерованы, книга д.б. прошита, обязательно наличие заверительной надписи, подписи на ней и печати. Лист кассовой книги оформляется на 1 день. Остаток выводится каждый день.

Нумерация ПКО и РКО осуществляется отдельно, непрерывно в течении года.

Синтетический учет по кассовой книге отражается на счете 50. Счет активный. В ДЕБЕТЕ отражается приход, в КРЕДИТЕ – расход (выдача наличных денег из кассы).

УЧЕТ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ

Для того, чтобы производить расчеты в безналичной форме организация открывает расчетный счет. Для этого предоставляет в банк следующие **документы**:

1. Устав и учредительный договор (кроме ИП)
2. Копию свидетельства о постановке на налоговый учет
3. Копию о постановке на учет во внебюджетных фондах
4. Карточки с образцами подписей лиц, имеющих право подписи банковских документов
5. Карточку с образцами подписей учредителей.

Банк открывает расчетный счет и его номер фиксирует на лицевой стороне Устава организации. Организация и банк заключают договор на обслуживание счета клиента. Р.счет может быть открыт в одном банке. В течении 10 дней организация обязана уведомить налоговую инспекцию об открытии р.счета. За непредставление сведений организация штрафуется. Если в течении 3х мес.подряд на открытом р.счете не проводилось ни одной операции- счет аннулируется. Р.счет организации ведется банком в 2х **направлениях**:

- расчеты в безналичной форме.
- операции с наличностью на расчетном счете (текущий)

Номер расчетного счета организации включает 22 цифры.

Основные **формы** безналичных расчетов, которые применяются в РФ следующие:

1. Платежное поручение – это документ, удостоверяющий поручение банку от организации на проведение списаний денежных средств с расчетного счета в пользу получателя (важно: в банковских документах исправления не допускаются)

2. Платежное требование – требование получателя списать с р.счета плательщика сумму в пользу получателя.
3. Инкассо – беспспорное снятие денежных средств (без согласия владельца). Это могут производить след. органы:
 - Судебные
 - Налоговые, в пределах недоимок по налогам (штрафы и пени в пределах 30000 руб., у ИП- в пределах 5000 руб.)
 - Энергоснабжающие (яэрэнерго, теплосеть, водоканал)
4. Аккредитив – В одном из банков открывается аккредитивный счет должником, при этом банк выступает гарантом. На аккр.счете сумма сделки резервируется банком, который потом расплачивается с получателем денежных средств после выполнения им своих обязательств, банк снимает со счета должника по договору.
5. Чек – представляет собой приказ плательщика своему банку о выдаче наличных денежных средств лицу, указанному в чеке. Выписывается на определенное ФЛ. Организация приобретает чековую книжку в банке, книжка проштамповывается. Корешок остается в организации, чек выдается в банк.

Операции проводимые на р.счета подтверждаются выпиской, к выписке прикладывается документ, подтверждающий суммы указанные в приходе и расходе. Выписка представляет собой анализ счета 51.

Документооборот по расчетному счету:

Первичные документы	Сводные документы	Синтетический учет
Платежное поручение Платежное требование Инкассовое требование Мемориальный ордер Объявление на взнос наличными Квитанция о списании денежных средств	Выписка банка Ведомость №2 Журнал-ордер №2	Счет 51 Дебет 51- приход Кредит 51 - расход

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Подотчетным лицом (ПЛ) – является работник предприятия, который имеет право получать денежные средства в кассе с послед. отчетом об их использовании. Список ПЛ утверждается приказом директора. Подотчет. суммы м.б. использованы на приобретение материалов, на хоз.нужды, на оплату сторонних организаций, выплату ФЛ.

В течении 3х дней ПЛ обязано отчитаться об использовании сумм, либо вернуть денежные средства в кассу, а если человек находился в командировке, то в течении 3х рабочих дней после приезда. Если до конца месяца отчета не предоставлено, то организация вправе рассматривать выданные подотчетные суммы как аванс на з.плату с последующим налогообложением и удержанием. Если подотчетные суммы выдаются на командировку, то необходимая сумма рассчитывается исходя из стоимости проезда, проживания и размера суточных установленных учетной политикой предприятия. Коммерческие структуры могут взять на себя обязательство установления беспредельного лимита суточных и оплаты жилья за счет чистой прибыли предприятия.

К авансовому отчету д.б. приложены оправдательные документы, подтверждающие фактическую оплату.

В **синтетическом учете** подотчетные суммы отражаются на счете 71. Особенностью этого счета является, что счет **активно-пассивный**. По ДЕБЕТУ счета отражаются суммы выданные в подотчет и возмещенные по подотчету. По КРЕДИТУ счета отображается использование денежных средств и возврат подотчета. Остаток по счету 71 – не сворачивается. Отдельно показывается долг за работником –остаток по К71, и долг предприятия – остаток по Д71.

Документооборот:

Первичные документы	Сводные документы	Синтетический учет
Авансовый отчет Приказ Командировочное удостоверение Оправдательные документы	Журнал-ордер №7	Счет 71 Дебет 71- выданные в подотчет и возмещенные Кредит 71 – возврат подотчетных сумм и использ.ден.средств.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Существует две формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Каждая из этих форм включает в себя различные системы оплаты труда. Они устанавливаются в зависимости от конкретных условий предприятия и специфики деятельности организации.

1. **ПОВРЕМЕННАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ** включает:

✓ Повременная премиальная

Повременная премиальная = кол-во отработанных дней* ЧТС;

✓ Простая повременная;

✓ Почасовая;

✓ Поденная;

- ✓ Помесячная.
- 2. СДЕЛЬНАЯ РАЗДЕЛЯЕТСЯ:
 - ✓ Простая сдельная
 - Простая сдельная = сдельный расценкок* кол-во продукции;
 - ✓ Сдельно- премиальная;
 - ✓ Сдельно- прогрессивная;
 - ✓ Косвенно- сдельная;
 - ✓ Аккордная (за весь объем работы сразу).

Учет оплаты труда по схеме документооборота можно разделить на несколько этапов:

1. Прием на работу

- Приказ о приеме на работу: с какого числа приступить к работе, условие оплаты;
- Справка о зарплате и удержанном НДФЛ с предыдущего места работы;
- Справки, подтверждающие право на льготы по налогу: копии свидетельства о рождении детей, справка с места жительства, справка, подтверждающая развод, справка с места учебы детей.

2. Работа

- Лицевой счет (лицевая карточка)- отражает индивидуальный заработок каждого работника в течении года;
- Табель учета рабочего времени;
- Наряды (наряд на работу), задание.

3. Время работы

- | | | |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Отпуск; ▪ Болезнь; ▪ Командировка; ▪ Гос. обязанности; ▪ Прогулы. | } | Приказ
Лист нетрудоспособности
Приказ о наказании |
|---|---|---|

4. Увольнение работника

- | | | |
|--|---|---|
| Приказ об увольнении
Расчет з/п
Компенсация за неиспользованный отпуск
Компенсация по увольнению (сокращение штата)
Рассчитывается сотруднику в течении 3-х дней со дня получения трудовой книжки. | } | справка о начисленном
заработке и удержанном
НДФЛ |
|--|---|---|

Расчеты с работниками по оплате труда разделяются на этапы:

- начисление оплаты труда,
- проведение удержаний из заработной платы работника;
- выдача заработной платы.

Всё начисление з/п отражается по основаниям. Основания могут быть:

- начисление по основному заработку;

- начисление пособий;
- начисление премий;
- начисление оплаты за неотработанное время.

В зависимости от источника выплаты фонд оплаты труда работника можно разделить на 3 части:

1. фонд заработной платы - оплата по существующей на предприятии форме и системе заработной платы;
2. оплата за фактически неотработанное время, которое по законодательству подлежит оплате;
 - льготные часы подросткам;
 - оплата отпуска;
 - оплата дней болезни;
 - оплата командировки.
3. Виды оплат не вошедшие в 1 и 2 части:
 - Дивиденды (% с акции, прибыли);
 - Оплата натуральным продуктом;
 - Оплата жилья;
 - Оплата содержания детей в детских садах.

Источником выплат 1-ой части будут затраты предприятия.

Компенсации пособия выплачиваются из Фонда Социального Страхования и Пенсионного Фонда.

Отпуск оплачивается из резервов предстоящих расходов. Если такого резерва предприятие не создает, то отпускные начисляются за счет затрат, но это очень не рационально.

Источником выплат премий материальной помощи, дивидендов является чистая прибыль.

Индивидуальное начисление каждого работника отражается в лицевой карточке.

Лицевая карточка заводится на 1 год (с января по декабрь). Данные этой карточки оформляются в общую расчетную ведомость.

ПРИМЕР:

1. Иванов К.Н.
 Оклад –4500 руб.
 Отработано -10дн., 12дн.- б/л
 По основному заработку = $4500/22*10=2045,45$ руб.
 За время болезни начислено –368 руб.
 Итого начислено – $2045,45+368=2413,45$ руб.
 НОБ= $2413,45-400-(600*2)=813,45$ руб.
 НДФЛ= $813,45*0,13=106$ руб.
 На руки= $2413,45-106=2307,45$ руб.
2. Чернов И. В.
 Оклад –10000 руб.
 Отработано –20 дн.
 Командировка –2 дн.

По основному заработку = $10000/22*20=9090,91$ руб.

За командировку начислено –1600 руб.

Итого начислено – $9090,91+1600=10690,91$ руб.

НОБ= $10690,91-400(600*3)=8490,91$ руб.

НДФЛ= $8490,91*0,13=1104$ руб.

На руки= $10690,91-1104=9586,91$ руб.

Расчетная ведомость

ИО	Начислено				Итого начислено	Удержано		Итого удержано	К выдаче на руки
	По осн. Заработку	Б/л	Командировка	Премия		НДФЛ	Прочее		
Иванов К.Н.	2045,45	368			2413,45	106		106	2307,45
Чернов И.В.	9090,91		1600		10690,91	1104		1104	9586,91
Итого:	11136,36	368	1600		13104,36	1210		1210	11894,36

Расчет среднего заработка.

В некоторых случаях разрешенных законодательством, предусматривается оплата, исходя из среднего заработка, рассчитанного за предыдущий период. Эта необходимость возникает в случае ухода работника в отпуск, пребывания на больничном, выполнении гос. обязанностей, отсутствие в командировке и т.д.

Расчет среднего заработка осуществляется на основании ст. 139 Трудового Кодекса. Этой статьей предусматривается, что во всех случаях ср. заработок рассчитывается исходя из 12 месяцев, отработанных работником за предшествующий событию период.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Расчетный период -12 мес., предшествующих событию. Событие – болезнь. Месяц – с1-го по 1-е число. В расчетном периоде определяется число календарных дней.

Из фонда зарплаты труда расчетного периода исключается оплата отпусков, дней болезни, материальная помощь, то есть берутся в расчет только выплаты и доплаты по существующей системе оплаты труда.

Разовые премии берутся из фактических дней работы в размере 1/12 части.

Средний дневной заработок = $\text{ФЗП расчетного периода} / \text{календарные дни расчетного периода}$.

С 1 января 2008 года установлен максимальный размер пособия в месяц 16125 рублей, больничный по беременности и родам – 23400 рублей.

Пособие = $\text{Средн.дневной зар-к} \times \text{кол-во календарных дней в период болезни}$.

Размер пособия зависит от страхового стажа работника.

До 5 лет - 60% пособия,

От 5 до 8 лет - 80% пособия,
Свыше 8 лет - 100% пособия.

Имеется ввиду общий стаж работы.

Если работник отработал на данном предприятии суммарно или подряд менее 6 месяцев, то размер пособия рассчитывается исходя из минимального размера оплаты труда (2340) и календарных дней месяца болезни.

Первые 2 дня болезни оплачиваются за счет средств предприятия, основные дни – за счет средств фонда социального страхования.

Оплата больничных за первые 2 дня включаются в состав затрат предприятия.

ПРИМЕР:

Иванов СН, оклад 5000 рублей.

В сентябре 2007 года находился на больничном с 9.09 по 18.09.2007 года. (10 дней)

В предшествующем периоде:

Месяцы	Количество календарных дней	Оплата за фактич.отработанное время
Сентябрь 2006 г.	30	5000,00
Октябрь 2006г.	31	4700,00
Ноябрь 2006г.	30	4500,00
Декабрь 2006г.	31	5000,00
Январь 2007г.	31	3600,00
Февраль 2007г.	28	2900,00
Март 2007г.	31	5000,00
Апрель 2007г.	30	5000,00
Май 2007г.	31	4900,00
Июнь 2007г.	30	6500,0
Июль 2007г.	31	5000,00
Август 2007г.	30	4200,00
ИТОГО	364	59500,00

Средний заработок = $59500:364 = 163,46$ рублей

Наибольший размер пособия = $16125 * 12/364 = 530,14$ рублей

16125 – наибольший размер пособия в месяц.

Непрерывный стаж работы - 7 лет.

Пособие = $163,46 \times 10 \text{ дней} = 1634,6 \times 0,8 = 1307,68$ рублей.

2 дня = $1307,68/10 \times 2 = 261,54$ рублей

8 дней = $1307,68 - 261,54 = 1046,14$ рублей

В учете прошли корреспонденции:

Д20 К70 = 486,54 рублей,

Д69 К70 = 681,16 рублей.

Расчет отпускных.

Трудовым кодексом установлена минимальная продолжительность дней отпуска = 28 календарных дней.

Для расчета оплаты отпуска за отчетный период берется 12 месяцев предшествующих отпуску.

Месяц берется полностью если работник отработал в нем больше половины (15 дней).

Если месяц отработан не полностью, то рассчитывается коэффициент расчетных дней. Для этого используется формула:

$29,4 / \text{количество календарных дней этого месяца} * \text{календарные дни отработанные работником}$.

Если отпуск рассчитывается со второй половины месяца, то в расчетный период включается месяц ухода в отпуск.

Расчет производится в том же порядке, что и больничный, то есть в расчетный период включается фонд з/платы за фактически отработанное время.

ПРИМЕР: Полный месяц работы – 29,4 дней.

Отпуск с 1 сентября на 28 календарных дней.

Расчетный период:

Месяцы	Количество рабочих дней	ФЗП
Июнь	22	4800,00
Июль	6	2100,00
Август	23	5000,00
Все остальные месяцы	Отработаны полностью	
Итого	51	11900,00

Расчет календарных дней:

$11 * 29,4 = 323,4$ $29,4 / 31 * 6 = 5,69$

Оплата за отпуск = $\frac{\text{Общий ФЗП за 12 месяцев}}{323,4 + 5,69}$

Оплата за отпуск = 11900,00

$329,1 \times 28 = 1012,45$

В синтетическом учете оплата за отпуск может быть отражена в 2-х вариантах:

1) Организация не создает резервы на отпуска.

- Начисленная оплата за отпуск включается в состав затрат.

2) Организация создает резерв на отпуска

- Ежемесячно в состав затрат начисляется определенная сумма резерва по установленному коллективным договором проценту.

Фактическое начисление отпуска отражается за счет созданного резерва.

1-й вариант – нет резерва отпусков, начисление оплаты за отпуск Д20 Кт 70 = 4929,00

2-й вариант – создается резерв, ежемесячно Д20 Кт 97 (8% от ФЗП), начисление отпускных Д97 Кт 20 = 4929,00.

При увольнении работника, если он не отгулял свой отпуск, ему рассчитывается компенсация за неиспользованный отпуск. Порядок расчета компенсации идентичен расчету отпускных.

Компенсация начисляется как основному работнику, так и совместителю.

- Страховой стаж работника – 5 лет
- Начислено за 12 предшествующих месяцев 72456 рублей
- Расчетный период отработан полностью.
- Пособие = ?
- Работник болел в январе 12 календарных дней.
- Средний заработок прошлого периода:
- $72456 / 364 = 199,05$ р.
- $16125 / 31 = 520,16$
- $199,05 * 10 = 1990,5$
- Стаж $1990,5 * 0,8 = 1592,4$
- 2 дня -318,48
- 8 днй – $1592,4 - 318,48 = 1273,92$
- Работник идет в отпуск с 1 марта.
- В расчетном периоде 10 месяцев отработано полностью, в феврале отработано 15 дней, в январе 7 дней.
- В расчетном периоде начислено 58700 рублей. Отпуск 28 календарных дней.
- Расчет календарных дней расчетного периода:
- $10 * 29,4 = 294$ дня
- $29,4 / 31 * 7 = 6,64$
- $29,4 / 28 * 15 = 15,75$
- Итого: $294 + 6,64 + 15,75 = 316,39$
- Средний заработок: $58700 / 316,39 = 185,53$ Оплата за отпуск:
 $185,53 * 28 = 5194,85$
- Д20 К 70 – основной заработок
- Д 69 К 70 – оплата пособия за счет ФСС
- Д 84 К 70 – премии и вознаграждения
- Д 08 К 70 – особый вид работ
- Д 97 К 70 – отпуск из резерва отпусков

Сводная ведомость начисленной заработной платы

Фамилия, имя отчество	Основная заработная плата	Доплаты к основному заработку	Пособие по времен. нетрудоспос.	отпуск	Премия	Итого начислено
Семенов А.К.	6428,57			5194,85		11623,42
Орлова Е.Н.	3960		1592,4		1188	6740,4
Соколов П.Р.	4000	3402,5				7402,5
Итого	14388,57	3402,5	1592,4	5194,85	1188	25766,32

Основные типовые корреспонденции операций по начислению заработной платы:

Содержание хозяйственной операции	сумма	Д	К
Начислено по основному заработку	14388,57	20	70
- процент по договорам	3402,5	20	70
- пособие по болезни за счет предприятия	318,48	20	70
- пособие за счет ФСС	1592,4	69	70
-оплата за отпуск	5194,85	20	70
-премия	1188	84	70

Удержания из заработной платы

Все удержания из заработной платы делятся на 3 вида:

- обязательные
- по инициативе администрации
- по инициативе работника

Объект налогообложения - совокупный годовой доход (СГД), полученный налогоплательщиками, как от источников России, так и от источников за ее пределами.

Налогооблагаемая база – доход уменьшенный на сумму льгот по налогу. Минимальная ставка налога 13%..

Льготы по налогу- из дохода в целях налогообложения осуществляются следующие **вычеты**:

- стандартные
- социальные
- имущественные
- профессиональные.

Вычета- та сумма дохода, которая не подлежит налогообложению.

Стандартные:

400 руб. – на себя (по основному месту работы) до СГД = 40000 руб.

1000 руб.- на каждого н/л ребенка до СГД = 280000руб.

2000 руб. – на ребенка-инвалида детства. И др.

Имущественные: предоставляются при продаже жилых домов, дач, квартир, земельных участков, находящихся в собственности сроком менее 5 лет -в сумме полученной налогоплательщиком но не более 1 000 000 руб; менее 3 лет – не более 125000 руб. Если срок более 5 лет, то вычет предоставляется в полной сумме полученного дохода. При покупке или строительстве жилого дома, квартиры, комнаты- не более 1000 000 руб. не вкл. % по ипотеке).Предоставляется 1 раз.

Социальные: сумма за обучение в размере 13% с 01.01.07 г. – предел 50000 руб.; за лечение (свое, родителей, детей), но не более 50000руб.

Профессиональные:

Предоставляется ИП

Лицам, занимающимся частной практикой в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. При отсутствии документов – в размер 20% полученного дохода. Налог уплачивается с разницы-доходы-расходы, т.е. с прибыли.

Лицам,получивших доход при выполнении работ по договору гр.правового характера в сумме фактически, подтвержденных расходов.

Лицам, получившим авторское вознаграждение в сумме фактически понесенных и подтвержденных расходов, а при отсутствии от 20-30 % полученного дохода.

Не подлежат налогообложению пособия, кроме пособия по временной нетрудоспособности, материальная помощь- не более 2000 руб., подарки не более 2000 руб.

Обязательные удержания- налоги (НДФЛ -13%)

Удержания по инициативе предприятия: аванс, невозвращенные подотчетные суммы, подтвержденная недостача, порча, удержания по и/л.

Удержания по инициативе работника: кредиты, личное страхование, добровольно фиксир. суммы на содержание ребенка.

Все прочие удержания производятся только после обязательных.

Синтетический учет:

Удержания отражаются по счету 70.

- обязательные удержания (НДФЛ) -	Д70 К68
- прочие удержания -	Д70 К73

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЕСН)

ЕСН- представляет собой взносы во **внебюджетные фонды**:

- Пенсионный фонд ПФ
- Фонд соц.страхования ФСС
- Фонд мед.страхования ФМС

Данные начисления рассчитываются от ФЗП и включаются в состав затрат предприятия. Плательщиком налога являются все органы находящиеся на ТСНО. Организации на УСНО и ЕНВД ЕСН не уплачивают.

Объект налогообложения –з.плата. Не начисляется на пособия, мат.помощь, больничные листы. Уплачивается организацией за работника, рассчитывается из з.платы. Ставка налога (общая) – 26%

Отчисления:

- ПФ – 20%
 1. Федеральный бюджет – 6%
 2. Накопительная и страхования часть – 14%
- ФМС – 2,9%
 1. Федеральный бюджет – 0,9%
 2. Местный бюджет – 2%
- ФСС – 3,1%
- Ежемесячные отчисления в ФСС – взнос по проф.забол и травматизму. Ставка устанавливается в зависимости от степени вредности деятельности организации.(напр. 0,06%).

Отчисления перечисляются на различные р.счета ФСС

Организации применяющие УСНО И ЕНВД уплачивают только 14% в ПФ и взнос по травматизму.

ежегодный взнос= МРОТ *страх.выплата в %* кол.месяцев

ЕСН уплачивается фирмой ежемесячно.

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ

Основным нормативным документом по учету расходов организации является ПБУ-10/99. В соответствии с ПБУ под расходами понимается уменьшение экономической выгоды.

Все **виды расходов** можно разделить на 3 части:

1. От основного вида деятельности
2. Операционные расходы
3. Внереализационные расходы

Расходы от основного вида деятельности:

Элементы и статьи расходов:

Прямые:

1. **Материальные расходы**

Д25 К70 (затраты на з.плату)
Д25 К69 (затраты на ЕСН)
Д25 К02 (затраты на амортизацию)

Общехозяйственные – счет	Д26	К10 (затраты на материалы)
	Д26	К70 (затраты на з.плату)
	Д26	К69 (затраты на ЕСН)
	Д26	К02 (затраты на амортизацию ОС)
	Д26	К05 (затраты на амортизацию НМА)
	Д26	К60 (затраты на аренду)
	Д26	К76 (затраты на расчеты)
	Д26	К71 (затраты на расчеты с подотчет.лицами)

Все счета затрат активные. Увеличение затрат, т.е. их накопление происходит по ДЕБЕТУ данных счетов с КРЕДИТА элементов затрат.

Все затраты, которые несет предприятие при изготовлении продукции, выполнении работ, оказания услуг называется **себестоимостью**.

В конце месяца вспомогательные счета 25 и 26 (23,24) закрываются и сформированные на них суммы переносятся на счет 20.

1) определены общепроизводственные расходы - Д20 К25

2) определены общехозяйственные расходы - Д20 К26

Таким образом, в ДЕБЕТЕ счета 20 формируется полная себестоимость выпускаемой продукции. Данная себестоимость переносится на счет 43 «ГП», или счет 40 «выпуск ГП».

3) определена фактическая себестоимость выпущенной продукции - Д43 К20

Расчет затрат на единицу выпуска продукции называется **калькулированием**, а документ в котором это отражается **калькуляцией**.

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Существует 2 метода учета реализации продукции:

- По начислению
- По оплате

В зависимости от момента оплаты или начисления предприятие определяет доход по которому затем рассчитывает налог на прибыль.

В соответствии с НК РФ предприятие находящееся на ТСНО могут использовать только **метод начисления**, т.е. моментом получения дохода является момент выставления счета-фактуры покупателю.

Фактическая оплата поступивших на денежные счета на уровень доходности предприятия не влияет.

В синтетическом учете момент получения дохода и определения финансового результата от основного вида деятельности отражается на счете 90 «Продажи»

ПРИМЕР:

ЗАО «Промторг» использует метод определения дохода по отгрузке. В августе 2005г. предприятие реализовало м-ну «Детский мир» партию детской спортивной обуви. В счете- фактуре, выставленной покупателю отражается:

✓ Ст-ть обуви-200000руб.

✓ НДС(18%)-36000руб.

Итого по счету:236000руб. Фактическая с/б-120000руб.

В учете данная ситуация будет выглядеть следующим образом:

№	Содержание операции	Сума	Д	К
1	Выставлен сч.-ф покупателю за ГП	236000	62	90
2	Списана фактическая с/б ГП	120000	90	43
3	Выделен НДС	36000	90	68
4	Оплачено покупателем по обязательствам	236000	51	62
5	Выявлен финансовый результат	80000	90	99

Д	90	К
2.120000		1.236000
8.36000		
об.156000		об.236000
		с.80000

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДА*Условия признания дохода*

- Договор
- Определение суммы выручки
- Оказание услуги, т.е. от владельца к покупателю
- Увеличение экономических выгод
- Изготовление для собственных нужд

Величина дохода

- По фактическому доходу(нет лимита)

Время признания

- По отгрузке
- По оплате

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат деятельности организации за определенный период складывается из совокупности всех видов деятельности.

Финансовый результат текущего периода определяется ежеквартально и отражается в отчетности организации нарастающим итогом за год.

К90.1		К91.1		К99.1
Доход от основного вида деятельности, Выручка от реализации продукции, товаров, услуг	+	Доход от прочих продаж. Выручка от реализации прочего имущества	+	Внереализационный доход
Д90.2 /90.3		Д91.2		Д99.1
Расход от основного вида деятельности, Фактическая себестоимость продукции, товаров, услуг	+	Покупная стоимость имущества. Расходы связанные с реализацией	+	Внереализационный расход

$$\begin{array}{lcl}
 \text{ост. Д90.9} & & \text{ост. Д91.9} \\
 \text{=ост. Д99.1} & & \\
 \text{ост. К90.9} & \text{ост. Д91.9} & \\
 \text{ост. К99.1} & &
 \end{array}$$

Прибыль/Убыток от осн. вида деятельн	+	Прибыль/Убыток от прочих продаж	+	Прибыль/Убыток от внереал. операций	+	Ост. К99; Д99
	-		+,-		-	Балансовая прибыль/убыток. Прибыль до налогообл.

ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Основным нормативным документом является ПБУ 4/99.

Отчетность для ТСНО:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о прибылях и убытках
3. Отчет о движении капитала
4. Отчет о движении денежных средств (приходы и расходы по денежным счетам)
5. Приложения к годовому балансу (только за год)

Баланс подводится на 1 число каждого месяца.

Отчетный баланс предоставляется нарастающим итогом

- За 1 квартал - по состоянию на 1 апреля.
- За полугодие – по состоянию на 1 июля.
- За 9 месяцев – по состоянию на 1 октября.
- За год – по состоянию на 1 января следующего года.

На крупных предприятиях в составе отчетности к годовому балансу оформляется пояснительная записка.

Формы отчетности предоставляются в:

- Налоговую
- Стат.управление
- Акционерам
- Вышестоящей организации.

К отчетности предоставляемой а налоговую инспекцию дополнительно прилагается декларация о расчете налогов(кроме НДФЛ).

Квартальная отчетность подается в срок 30 дней со дня окончания квартала (1 кв.до 30 апреля). Отчетность можно послать по почте.

Список рекомендуемой литературы.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет; Учебное пособие.-М.: ИНФРА –М, 2008.
2. Положения по бухгалтерскому учету. М: ТК Велби, 2008.
3. План счетов бухгалтерского учета. Введен в действие с 1.01.2001г.
4. Практический журнал для бухгалтера « Главный бухгалтер». За 2004-2008 годы
5. Газета « Экономика и жизнь» за 2004 – 2008 годы.
6. Налоговый кодекс РФ
7. Консультант-Плюс