

## **Направление подготовки:**

080100.62: Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» (бакалавриат, 3 курс, 5 семестр; очное обучение)

**Дисциплина:** «Бухгалтерский финансовый учет»

**Количество часов:** 216 (в том числе: 44 ч. – лекции, 46 ч. – практические занятия, 90 ч. – самостоятельная работа, контрольные работы – 27 ч.; форма контроля: экзамен – 9 ч.(5 семестр).

**Темы:** 1. Основы организации финансового учета. 2. Учет финансовых результатов и использования прибыли. 3. Учет капитала, фондов и резервов. 4. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. 5. Учет основных средств. 6. Учет нематериальных активов. 7. Учет финансовых вложений. 8. Учет денежных средств и расчетов. 9. Учет расчетов по кредитам и займам. 10. Учет производственных запасов. 11. Порядок ведения учета труда и его оплаты. 12. Учет издержек хозяйственной деятельности. 13. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации. 14. Учет операций и ценностей, не принадлежащих предприятию. 15. Бухгалтерская отчетность

**Ключевые слова:** *учет финансовых результатов, основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, учет капитала, долгосрочные инвестиции, учет труда и его оплаты*

**Дата начала использования:** 1 января 2013 г.

**Авторы-составители:** Куликова Лидия Ивановна, профессор кафедры финансового учета, доктор экономических наук, Белоглазова Людмила Петровна, доцент кафедры финансового учета, кандидат экономических наук, Алеткин Павел Александрович, ассистент кафедры финансового учета, кандидат экономических наук, Гошунова Анна Валерьевна, ассистент кафедры финансового учета, Ахмадиева Гузель Габдулхаковна, ассистент кафедры финансового учета

**Министерство образования и науки РФ**  
**ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный**  
**университет»**

**Институт экономики и финансов**

**Л.И.Куликова, Л.П.Белоглазова, П.А.Алеткин,**

**Г.Г.Ахмадиева, А.В.Гошунова**

**Бухгалтерский финансовый учет**

**Конспект лекций**



**Казань-2014**

**Л.И.Куликова, Л.П.Белоглазова, П.А.Алеткин, Г.Г.Ахмадиева, А.В.Гошунова**

Бухгалтерский финансовый учет. Конспект лекций / Л.И.Куликова, Л.П.Белоглазова, П.А.Алеткин, Г.Г.Ахмадиева, А.В.Гошунова; Каз.федер.ун-т. – Казань, 2014. –XX с.

#### Аннотация

В предлагаемых лекциях изучаются вопросы бухгалтерского финансового учета в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами. Приведены основные положения по бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений, капитала, фондов и резервов, финансовых результатов, заемных средств. Рассмотрены требования к составлению и представлению бухгалтерской отчетности. Подготовленный материал можно изучать самостоятельно, выполняя предлагаемые задания и проводя самоконтроль усвоения материала.

Для этого курса имеется электронная версия -  
<http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>

Принято на заседании кафедры финансового учета

© Казанский федеральный университет

© Л.И.Куликова, Л.П.Белоглазова,  
П.А.Алеткин, Г.Г.Ахмадиева,  
А.В.Гошунова

## Содержание

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ЛЕКЦИЯ 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.....</b>   | <b>7</b>  |
| 1.1. Глоссарий по теме 1. ....  | 7         |
| 1.2. Бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой организации.<br>Пользователи информации бухгалтерского учета. .... | 8         |
| 1.3. Финансовый и управленческий учет: сравнительная характеристика. ....   | 8         |
| 1.4. Организация финансового учета.....   | 9         |
| <b>2. ЛЕКЦИЯ 2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ.....</b>  | <b>10</b> |
| 2.1. Глоссарий по теме 2. ....  | 11        |
| 2.2. Понятие и состав финансовых результатов .....  | 11        |
| 2.3. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности.....  | 12        |
| 2.4. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.....   | 13        |
| 2.5. Состав прочих доходов и расходов.....  | 14        |
| 2.6. Признание прочих доходов и расходов. ....  | 14        |
| 2.7. Учет финансового результата от прочих доходов и расходов. ....   | 15        |
| 2.8. Учет конечного финансового результата. ....  | 16        |
| <b>3. ЛЕКЦИЯ 3. УЧЕТ КАПИТАЛА, ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ .....</b>  | <b>17</b> |
| 3.1. Глоссарий по теме 3 .....  | 18        |
| 3.2. Сущность и составляющие собственного капитала .....  | 18        |
| 3.3. Учет уставного капитала акционерного общества.....   | 19        |
| 3.4. Учет добавочного капитала .....  | 19        |
| 3.5. Учет нераспределенной прибыли .....  | 20        |
| <b>4. ЛЕКЦИЯ 4. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ.....</b>  | <b>21</b> |
| 4.1. Глоссарий по теме 4 .....  | 21        |
| 4.2. Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности.....   | 22        |
| 4.3. Понятие и виды вложений во внеоборотные активы и задачи их учета .....   | 23        |
| 4.4. Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы.....  | 24        |
| 4.5. Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа .....   | 24        |
| 4.6. Учет затрат на капитальное строительство.....  | 25        |
| 4.7. Учет законченных капитальных вложений.....   | 25        |
| <b>5. ЛЕКЦИЯ 5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>   | <b>26</b> |
| 5.1. Глоссарий по теме 5 .....  | 27        |
| 5.2. Общая характеристика основных средств.....   | 28        |
| 5.3. Классификация основных средств .....   | 29        |
| 5.4. Единица бухгалтерского учета основных средств .....  | 31        |
| 5.5. Оценка основных средств.....   | 32        |
| 5.6. Учет поступления основных средств.....   | 34        |
| 5.7. Учет выбытия основных средств .....  | 34        |
| 5.8. Учет амортизации основных средств .....  | 35        |
| <b>6. ЛЕКЦИЯ 6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....</b>   | <b>37</b> |
| 6.1. Глоссарий по теме 6. ....  | 37        |
| 6.2. Общая характеристика нематериальных активов. ....  | 38        |
| 6.3. Состав нематериальных активов.....   | 39        |
| 6.4. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов .....  | 40        |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| 6.5.       | Оценка нематериальных активов.....   | 40        |
| 6.6.       | Учет поступления нематериальных активов.....   | 41        |
| 6.7.       | Учет выбытия нематериальных активов.....   | 42        |
| 6.8.       | Учет амортизации нематериальных активов.....   | 43        |
| <b>7.</b>  | <b>ЛЕКЦИЯ 7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>  | <b>43</b> |
| 7.1.       | Глоссарий по теме 7.....   | 44        |
| 7.2.       | Общая характеристика финансовых вложений.....  | 44        |
| 7.3.       | Состав финансовых вложений.....  | 45        |
| 7.4.       | Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.....  | 46        |
| 7.5.       | Общие правила учета финансовых вложений.....   | 46        |
| 7.6.       | Первоначальная оценка финансовых вложений.....   | 47        |
| 7.7.       | Последующая оценка финансовых вложений.....  | 47        |
| 7.8.       | Оценка финансовых вложений при их выбытии.....   | 48        |
| 7.9.       | Обесценение финансовых вложений.....   | 48        |
| 7.10.      | Учет финансовых вложений в ценные бумаги.....  | 49        |
| 7.11.      | Учет выбытия финансовых вложений.....  | 50        |
| <b>8.</b>  | <b>ЛЕКЦИЯ 8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ .....</b>                                      | <b>51</b> |
| 8.1.       | Глоссарий по теме 8.....   | 52        |
| 8.2.       | Классификация денежных средств и их эквивалентов в системе бухгалтерского учета.....         | 52        |
| 8.3.       | Принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности.....                        | 53        |
| 8.4.       | Учет расчетов с подотчетными лицами.....   | 54        |
| 8.5.       | Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....   | 55        |
| 8.6.       | Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....  | 56        |
| <b>9.</b>  | <b>ЛЕКЦИЯ 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ .....</b>                                    | <b>57</b> |
| 9.1.       | Глоссарий по теме 9.....   | 57        |
| 9.2.       | Кредиты и займы, их виды и отличия.....  | 58        |
| 9.3.       | Учет кредитов банка.....   | 59        |
| 9.4.       | Учет займов.....   | 59        |
| 9.5.       | Учет расходов по займам и кредитам.....  | 60        |
| <b>10.</b> | <b>ЛЕКЦИЯ 10. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....</b>                             | <b>60</b> |
| 10.1.      | Глоссарий по теме 10.....  | 61        |
| 10.2.      | Понятие и классификация материально-производственных запасов.....                            | 61        |
| 10.3.      | Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....                       | 62        |
| 10.4.      | Оценка материально-производственных запасов при принятии к бухгалтерскому учету.....         | 62        |
| 10.5.      | Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином выбытии..... | 63        |
| 10.6.      | Применение учетных цен в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов..... | 64        |
| 10.7.      | Учет поступления материалов.....   | 65        |
| 10.8.      | Учет продажи материалов.....   | 65        |
| <b>11.</b> | <b>ЛЕКЦИЯ 11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....</b>                            | <b>66</b> |
| 11.1.      | Глоссарий по теме 11.....  | 66        |
| 11.2.      | Принципы организации труда и его оплаты.....   | 68        |
| 11.3.      | Учет численности работников.....   | 69        |
| 11.4.      | Понятие рабочего времени, его продолжительность и учет.....                                  | 70        |

|   |           |
|---|-----------|
| 11.5. Формы, системы и виды оплаты труда.....   | 70        |
| 11.6. Порядок расчета заработной платы и доплат в соответствии с трудовым законодательством   |           |
| 71  |           |
| 11.7. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. ....          | 73        |
| <b>12. ЛЕКЦИЯ 12. УЧЕТ ИЗДЕЖЕК ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>               | <b>74</b> |
| 12.1. Глоссарий по теме 12. ....  | 75        |
| 12.2. Общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности. ....                 | 75        |
| 12.3. Классификация расходов по обычным видам деятельности.....                               | 77        |
| 12.4. Группировка расходов по элементам затрат.....   | 78        |
| 12.5. Группировка расходов по статьям затрат .....  | 78        |
| 12.6. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности.....                           | 79        |
| 12.7. Система счетов для учета расходов по обычным видам деятельности.....                    | 80        |
| <b>13. ЛЕКЦИЯ 13. УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ .....</b>                           | <b>80</b> |
| 13.1. Глоссарий по теме 3 .....   | 81        |
| 13.2. Готовая продукция и ее оценка.....  | 81        |
| 13.3. Учет поступления готовой продукции .....  | 82        |
| 13.4. Способы учета выпуска готовой продукции.....  | 82        |
| 13.5. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции.....  | 83        |
| 13.6. Учет продажи готовой продукции .....  | 84        |
| 13.7. Коммерческие расходы: их состав, порядок учета и списания.....                          | 84        |
| <b>14. ЛЕКЦИЯ 14. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ И ЦЕННОСТЕЙ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИХ ПРЕДПРИЯТИЮ.....</b>            | <b>85</b> |
| 14.1. Глоссарий по теме 14 .....  | 86        |
| 14.2. Учет арендованных основных средств.....   | 86        |
| 14.3. Учет товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации .....                 | 88        |
| 14.4. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных .....                              | 89        |
| 14.5. Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог.....                                  | 90        |
| <b>15. ЛЕКЦИЯ 15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....</b>                               | <b>91</b> |
| 15.1. Глоссарий по теме 15 .....  | 92        |
| 15.2. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности .....                          | 93        |
| 15.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности .....                                      | 94        |
| 15.4. Отчетный период, отчетная дата.....   | 94        |
| 15.5. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического        |           |
| лица .....  | 95        |
| 15.6. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица..... | 96        |
| 15.7. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности .....                      | 97        |

## Лекция 1

### •Основы организации финансового учета

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы организации финансового учета.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет.

### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить практическую задачу по теме основы организации финансового учета;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### Глоссарий

**Бухгалтерский учет** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Пользователи информации, формирующейся в бухгалтерском учете** - лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию

**Этапы финансового учета** - сбор, регистрация и обобщение информации

### **Вопросы для изучения:**

- 1.1. Бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой организации. Пользователи информации бухгалтерского учета.
- 1.2. Финансовый и управленческий учет: сравнительная характеристика
- 1.3. Организация финансового учета

## **1.1 Бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой организации. Пользователи информации бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Основными этапами бухгалтерского учета являются: сбор, регистрация и обобщение информации.

Традиционно пользователи информации, формируемой в микроуровневой системе бухгалтерского учета, делятся на две основные группы: внутренние и внешние пользователи.

Исходя из потребностей определенных групп пользователей в получении информации формулируется цель бухгалтерского учета. Для внутренних пользователей информации цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной собственникам, совладельцам и руководству организации для принятия управленческих решений. Для внешних пользователей информации цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной для оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности организации и изменений в финансовом положении организации.

## **1.2. Финансовый и управленческий учет: сравнительная характеристика**

Потребности заинтересованных пользователей определяют содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете. В



зависимости от пользователей информации бухгалтерский учет подразделяется на управленческий и финансовый.

Финансовый учет предназначен для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ориентированной в основном на внешних пользователей: акционеров и других собственников имущества, инвесторов, кредиторов, органов государственной статистики ит.д. На основании этой информации производится оценка финансового положения, финансовых результатов деятельности организации и изменений в финансовом положении организации.

Финансовый учет обязателен для предприятия. Организация финансового учета осуществляется на основании положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» с использованием Единого плана счетов бухгалтерского учета и системы двойной записи. Порядок ведения финансового учета регламентируется нормативными правовыми документами, утверждаемыми Министерством финансов РФ.

Финансовый учет охватывает все хозяйственные операции, осуществляемые в организации, путем сплошного, непрерывного и документального учета этих хозяйственных операций.

Управленческий учет предназначен для обеспечения соответствующей информацией прежде всего внутренних пользователей с целью контроля за производственно-хозяйственной деятельностью организации, для решения внутренних задач управления организацией, поиска и обоснования управленческих решений. Данные управленческого учета являются коммерческой тайной организации.

Ведение управленческого учета не обязательно для организации. Это определяется ее внутренними потребностями. Методика и организация управленческого учета государственными органами не регламентируется. Он ведется по правилам, устанавливаемым самой организацией, с учетом специфики ее деятельности. Для организации управленческого учета может быть использована система счетов управленческого учета, разрабатываемая самой организацией. В управленческом учете могут быть не использованы счета.

### **1.3. Организация финансового учета**

Основными этапами финансового учета являются: сбор, регистрация и обобщение информации.

Сбор и регистрация информации осуществляются путем документирования хозяйственных операций, производимых в организациях. Первичные документы обеспечивают бухгалтерскому учету сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности организаций. Этап обобщения информации, содержащейся в первичных учетных документах, заключается в ее накоплении и систематизации в регистрах бухгалтерского учета с помощью бухгалтерских счетов и двойной записи. Информация о хозяйственных операциях, произведенных организацией за определенный период времени, из регистров бухгалтерского учета переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

## Лекция 2

### • Учет финансовых результатов и использования прибыли

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета финансовых результатов и использования прибыли.

**Ключевые слова.** Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы, конечный финансовый результат.

### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить несколько практических задач по теме учет финансовых результатов и использования прибыли;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

## Глоссарий

**Финансовые результаты деятельности организации** - разница между полученными доходами и произведенными расходами, правила бухгалтерского учета которых установлены ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

**Доходы организации** - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Расходы организации** - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток)** - финансовый результат от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

### Вопросы для изучения:

- 2.1. Понятие и состав финансовых результатов
- 2.2. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности
- 2.3. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности
- 2.4. Состав прочих доходов и расходов
- 2.5. Признание прочих доходов и расходов
- 2.6. Учет финансового результата от прочих доходов и расходов
- 2.7. Учет конечного финансового результата

### 2.1 Понятие и состав финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности организации определяются как разница между полученными доходами и произведенными расходами, правила бухгалтерского учета которых установлены ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного

имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

## **2.2. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности**

Выручка от обычных видов деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Эта себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения

работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, непокрытой оплатой).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

### **2.3. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности**

Под финансовым результатом от обычных видов деятельности понимается прибыль(убыток) от операций, являющихся предметом основной деятельности данной организации.

Прибыль(убыток) от обычных видов деятельности продукции исчисляется как разница между доходами (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходами от этих видов деятельности. Соответственно, разница превышения доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения расходов над доходами — как убыток.

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности

хозяйствующего субъекта и определения финансового результата предусмотрен счет 90 «Продажи».

Инструкцией по применению Плана счетов к счету 90 «Продажи» рекомендуется открывать следующие субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-9 «Прибыль(убыток) от продаж».

Ежемесячно путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», и др. и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц, который заключительными оборотами в конце месяца списывается с субсчета 90-9 «Прибыль(убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- Д-т сч. 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — на сумму прибыли;

- или К-т сч. 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» — на сумму убытка

#### **2.4. Состав прочих доходов и расходов**

Прочими доходами являются поступления, отличные от доходов от обычных видов деятельности. К прочим расходам относятся расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. Состав прочих доходов и расходов установлен ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также другими документами нормативного регулирования бухгалтерского учета.

#### **2.5. Признание прочих доходов и расходов**

Прочие доходы в виде арендной платы, лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации) признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. Эти доходы признаются при одновременном наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Порядок признания прочих расходов аналогичен порядку признания расходов по обычным видам деятельности. Условиями признания прочих расходов в бухгалтерском учете являются следующие:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива

## **2.6. Учет финансового результата от прочих доходов и расходов**

Под финансовым результатом от прочих доходов и расходов следует понимать результат по всем операциям организации, отличный от операций по обычным видам деятельности. Этот финансовый результат определяется как разница между прочими доходами и прочими расходами. Соответственно, разница превышения доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения расходов над доходами — как убыток.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для обобщения информации о прочих доходах и расходах и определения финансового результата предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В течение отчетного года записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

## **2.7. Учет конечного финансового результата**

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) хозяйствования коммерческой организации складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Формирование конечного финансового результата от всех видов доходов и расходов осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери), а по кредиту счета – прибыли (доходы) организации. Операции по счету 99 отражают нарастающим итогом с начала года.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»);
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»);
- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций (в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Конечный финансовый результат за отчетный период определяют сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки». Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и



характеризует размер прибыли организации. Превышение дебетового оборота над кредитовым отражается в качестве сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а сумма чистого убытка отчетного года списывается в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### Лекция 3

#### • Учет капитала, фондов и резервов

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета капитала, фондов и резервов.

**Ключевые слова.** Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить несколько практических задач по теме учет капитала, фондов и резервов;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

## Глоссарий

**Собственный капитал** - чистая стоимость имущества организаций, которая определяется как разница между стоимостью его активов (суммой имущества) и обязательств (суммой кредиторской задолженности)

**Авансированный капитал** - сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.

**Добавочный капитал** - стоимость имущества, внесенного учредителями (акционерами) сверх зарегистрированного уставного капитала (эмиссионный доход), суммы, образующиеся в результате изменений стоимости внеоборотных активов при их переоценке, а также другие поступления.

**Резервный капитал** - часть накопленного капитала, выделяемого из прибыли организации, для покрытия возможных убытков и других потерь, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций.

**Резервные фонды** - отчисления от прибыли, имеющие целевое назначение для покрытия непредвиденных потерь, компенсации риска и других расходов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности организации.

**Нераспределенная прибыль** - часть прибыли организации, оставшаяся после уплаты налога на прибыль в бюджет и отвлечения средств за счет прибыли на другие цели

### Вопросы для изучения:

- 3.1. Сущность и составляющие собственного капитала
- 3.2. Учет уставного капитала акционерного общества
- 3.3. Учет добавочного капитала
- 3.4. Учет нераспределенной прибыли

### 3.1. Сущность и составляющие собственного капитала

Собственный капитал представляет собой чистую стоимость имущества организаций, которая определяется как разница между стоимостью его активов (суммой имущества) и обязательств (суммой кредиторской задолженности).

Собственный капитал = Активы - Обязательства

В зависимости от источников образования собственный капитал организации подразделяется на авансированный (или первоначально инвестированный) и накопленный капитал. Авансированный капитал формируется собственниками организации. Накопленный капитал образуется в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

### **3.2. Учет уставного капитала акционерного общества**

Учет уставного капитала акционерного общества ведется на счете 80 «Уставный капитал». В зависимости от состояния фактической задолженности акционеров по акциям уставный капитал АО целесообразно учитывать на следующих субсчетах: 80-1 «Объявленный капитал», 80-2 «Подписной капитал», 80-3 «Оплаченный капитал», 80-4 «Изъятый капитал».

Объявленный капитал представляет собой ту величину, которая зафиксирована в учредительных документах. Подписной капитал представляет собой сумму, на которую произведена подписка на акции. Оплаченный капитал – это суммы, фактически внесенные акционерами в момент подписки и позже. Изъятый капитал – это стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у акционеров.

Фактическое поступление сумм вкладов учредителей в оплату акций отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом дебетуемые счета определяются в зависимости от вида ценностей, вносимых учредителями в уставный капитал в соответствии с учредительными документами.

### **3.3. Учет добавочного капитала**

Добавочный капитал организации представляет собой часть собственного капитала, который является общей собственностью всех участников организации. Добавочный капитал образуется в основном в процессе деятельности организации. Вместе с тем, он может быть сформирован и на этапе формирования уставного (складочного) капитала организации.

На этапе формирования уставного (складочного) капитала организации источниками образования добавочного капитала являются:

- суммы эмиссионного дохода акционерного общества, возникающие при продаже акций по цене выше номинальной стоимости;

- положительные курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, если стоимость имущества в виде вклада выражена в иностранной валюте.

### **3.4. Учет нераспределенной прибыли**

Величина нераспределенной прибыли организации находится в прямой зависимости от результатов успешной деятельности хозяйствующего субъекта. Для учета наличия и движения нераспределенной прибыли предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». К счету 84 могут быть открыты субсчета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

При реформации баланса сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Распределение прибыли на выплату дивидендов (доходов), формирование резервного капитала, увеличение уставного капитала производится в следующем за отчетном году на основании решения компетентного органа (общего собрания акционеров в акционерном обществе или собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью).

Сумма начисляемых к выплате дивидендов (в том числе и промежуточных) акционерам – физическим лицам, являющимся работниками организации, отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации, по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Нераспределенная прибыль используется на формирование резервного капитала. В акционерных обществах резервный капитал (фонд) формируется за счет ежегодных отчислений от прибыли, размер которых не должен быть менее 5% чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом.

Нераспределенная прибыль может быть использована на увеличение уставного капитала организации. Так, согласно закону «Об акционерных обществах» источником увеличения уставного капитала АО за счет имущества являются средства нераспределенной прибыли.

#### Лекция 4

### • Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

**Ключевые слова.** Долгосрочные инвестиции, вложения во внеоборотные активы, подрядный и хозяйственный способы осуществления капитального строительства.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить несколько практических задач по теме учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

#### Глоссарий

**Инвестиции** - это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или)

иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

**Инвестиционная деятельность** - вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и(или) достижения иного полезного эффекта;

**Субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений** - инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений;

**Долгосрочные инвестиции** - затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий;

**Оборудование, требующее монтажа** - оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

#### **Вопросы для изучения:**

- 4.1. Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности
- 4.2. Понятие и виды вложений во внеоборотные активы и задачи их учета
- 4.3. Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы
- 4.4. Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа
- 4.5. Учет затрат на капитальное строительство
- 4.6. Учет законченных капитальных вложений

#### **4.1. Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности**

Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности определены в Федеральном законе "Об инвестиционной деятельности в

Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений".

Согласно названному закону, инвестиции- это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта; Инвестиционной деятельностью является вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и(или) достижения иного полезного эффекта. Инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты являются капитальными вложениями.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

#### **4.2. Понятие и виды вложений во внеоборотные активы и задачи их учета**

Вложения во внеоборотные активы представляют собой долгосрочные инвестиции. Понятие долгосрочных инвестиций приведено в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий

Видами вложений во внеоборотные активы являются:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непромышленной сферы;

- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- приобретение и создание активов нематериального характера.

### **4.3. Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы**

Синтетический учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Счет активный, калькуляционный, предназначен для обобщения информации об инвестициях застройщика в основные средства, земельные участки, объекты природопользования, нематериальные активы и т.п.

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:

- 08-1 "Приобретение земельных участков",
- 08-2 "Приобретение объектов природопользования",
- 08-3 "Строительство объектов основных средств",
- 08-4 "Приобретение объектов основных средств",
- 08-5 "Приобретение нематериальных активов",
- 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.

### **4.4. Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа**

К оборудованию, требующему монтажа, относятся оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

В том случае, если при строительстве объектов основных средств застройщик самостоятельно приобретает оборудование, требующее монтажа, с целью его установки в строящихся объектах, то до момента сдачи его в монтаж его учет ведется на счете 07 «Оборудование к установке». Поступившее в организацию оборудование, требующее



монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 по фактической себестоимости приобретения.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

#### **4.5. Учет затрат на капитальное строительство**

Порядок учета затрат на капитальное строительство, а также затрат, связанных с монтажом оборудования, зависит от способа их производства - подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе капитальное строительство осуществляется силами специализированной подрядной организации. При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При хозяйственном способе капитальное строительство осуществляется самой организацией-застройщиком без привлечения подрядчика. Учет затрат ведется также на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств». На этом счете отражаются фактически произведенные застройщиком затраты.

#### **4.6. Учет законченных капитальных вложений**

К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке. Затраты застройщика (заказчика) по возведению объектов с начала строительства до ввода в эксплуатацию рассматриваются как незавершенные капитальные вложения (незавершенное строительство). Застройщик (заказчик) по завершении капитального строительства объекта и подписании с подрядчиком акта приемки законченного строительством объекта предъявляет законченный объект к приемке в эксплуатацию.

При приемке объекта строительства составляется акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11). Акт применяется при приемке законченного строительством объекта

производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда(контрактом). Этот документ является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом).

Кроме того, окончание строительства объекта оформляется актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14). Оформление приемки производится заказчиком и членами приемочной комиссии на основе результатов проведенных ими обследовании, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Законченные строительством здания и сооружения, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств. Основанием для этого является Акт о приеме-передаче здания (сооружения)(форма ОС-1а).

Принятие к учету объектов, законченных строительством, отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактической себестоимости законченного строительством объекта.

## Лекция 5

### •Учет основных средств

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета основных средств.

**Ключевые слова.** Основные средства, инвентарный объект, первоначальная стоимость, переоценка, амортизация

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;

- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.

- В качестве самостоятельной работы предлагается решить несколько практических задач по теме учет основных средств;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### **Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### **Глоссарий**

**Недвижимые основные средства (недвижимость)** - земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоизмерного ущерба их назначению невозможно (здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, леса и многолетние насаждения).

**Движимые основные средства** – средства, не связанные с землей, которые имеют возможность перемещаться (машины и оборудование, транспортные средства).

**Неамортизируемые основные средства** - объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

**Инвентарный объект основных средств** – это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

**Комплекс конструктивно сочлененных предметов** – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

### Вопросы для изучения:

- 5.1. Общая характеристика основных средств
- 5.2. Классификация основных средств
- 5.3. Единица бухгалтерского учета основных средств
- 5.4. Оценка основных средств
- 5.5. Учет поступления основных средств
- 5.6. Учет выбытия основных средств
- 5.7. Учет амортизации основных средств

### 5.1. Общая характеристика основных средств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, представленные в таблице 5.1.

**Таблица 5.1. Условия принятия актива в качестве основных средств**

| № п/п | Условия   |
|-------|---|
| 1     | Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование |
| 2     | Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев  |
| 3     | Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта   |
| 4     | Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем  |

Определение основных средств, приведенное в ПБУ 6/01, предусматривает принятие к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, если этот объект приведен в состояние, пригодное для использования в производстве продукции (при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд), независимо от ввода его в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные четыре условия признания актива в качестве основного средства, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике

организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

## 5.2. Классификация основных средств

Классификация основных средств представлена в таблице 5.2.

**Таблица 5.2. Классификация основных средств**

| Признак классификации основных средств | Классификационные группы  |
|--|---|
| 1. Вид основных средств                | 1.1. Здания<br>1.2. Сооружения<br>1.3. Рабочие и силовые машины и оборудование<br>1.4. Измерительные и регулирующие приборы и устройства<br>1.5. Вычислительная техника<br>1.6. Транспортные средства<br>1.7. Инструмент<br>1.8. Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности<br>1.9. Рабочий, продуктивный и племенной скот<br>1.10. Многолетние насаждения<br>1.11. Внутрихозяйственные дороги<br>1.12. Капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)<br>1.13. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств<br>1.14. Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)<br>1.15. Прочие соответствующие объекты |
| 2. Использование производственно-      | в 2.1. Действующие<br>2.2. Недействующие  |

|   |  |
|---|--|
| хозяйственной деятельности                            |  |
| 3. Имеющиеся организации права на основные средства   | у<br>на<br>3.1. Собственные<br>3.2. Находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении<br>3.3. Арендованные<br>3.4. Полученные в безвозмездное пользование<br>3.5. Полученные в доверительное управление |
| 4. Погашение стоимости объектов основных средств      | 4.1. Амортизируемые<br>4.2. Неамортизируемые   |
| 5. Принадлежность к земле и способность к перемещению | 5.1. Движимые<br>5.2. Недвижимые   |
| 6. Воздействие на предметы труда                      | на<br>6.1. Активные<br>6.2. Пассивные  |

Классификация основных средств в разрезе их видов осуществлена в соответствии с ПБУ 6/01. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств уточнено, что в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

В зависимости от степени использования в производственно-хозяйственной деятельности различают действующие, то есть находящиеся в эксплуатации, и недействующие. Недействующие основные средства могут находиться в запасе, в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации или не консервации. Порядок консервации основных средств устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом на консервацию, как правило, переводятся основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.

В зависимости от имеющихся у организации прав на основные средства выделяются собственные основные средства, которые отражаются на балансе организации. Эти основные средства могут быть сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование, в доверительное управление. На балансе организации учитываются также основные средства, которые находятся у организации в

хозяйственном ведении или оперативном управлении. Арендowanными являются основные средства, полученные арендатором за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Объекты основных средств, полученные по договору текущей аренды, а также в безвозмездное пользование учитываются за балансом и отражаются в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Объекты основных средств, полученные на правах финансовой аренды (лизинга) в течение срока действия договора лизинга могут отражаться арендатором на его балансе исходя из условий договора.

Исходя из возможностей погашения стоимости основные средства подразделяются на амортизируемые и неамортизируемые. Неамортизируемыми являются те объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. К ним, в частности, относятся земельные участки и объекты природопользования.

В зависимости от принадлежности к земле и способности к перемещению основные средства подразделяются на движимые и недвижимые. К недвижимым основным средствам (недвижимости) относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, леса и многолетние насаждения). Движимые основные средства – средства, не связанные с землей, которые имеют возможность перемещаться (машины и оборудование, транспортные средства).

Исходя из степени воздействия на предметы труда основные средства делятся на активные и пассивные. Активные основные средства непосредственно воздействуют на предметы труда в процессе производства (машины, оборудование, инструменты). Пассивные основные средства обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства (здания, сооружения).

### **5.3. Единица бухгалтерского учета основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Согласно ПБУ 6/01 при наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

#### 5.4. Оценка основных средств

Для целей бухгалтерского учета используются три вида оценки основных средств (табл. 5.3).

*Таблица 5.3. Виды оценок основных средств*

| Вид оценки                            | Пояснение   |
|---------------------------------------|---|
| Первоначальная стоимость              | Стоимость, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету  |
| Текущая (восстановительная) стоимость | Сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта |
| Остаточная стоимость                  | Стоимость, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском балансе  |

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на



добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление в соответствии с ПБУ 6/01 представлены в таблице 5.4.

*Таблица 5.4. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств*

| № п/п | Состав затрат  |
|-------|--|
| 1     | Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)   |
| 2     | Суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования                        |
| 3     | Суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам               |
| 4     | Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств |
| 5     | Таможенные пошлины и таможенные сборы  |
| 6     | Невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств             |
| 7     | Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств                |
| 8     | Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств            |

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств. При переоценке определяется текущая (восстановительная) стоимость.

### **5.5. Учет поступления основных средств**

Основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- внесения учредителями (участниками) в счет вклада в уставный (складочный) капитал;
- получения по договору дарения (безвозмездно);
- приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами и др.

В любом случае бухгалтерский учет поступления основных средств ведется с использованием синтетического счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов 08-1 «Приобретение земельных участков», 08-2 «Приобретение объектов природопользования», 08-3 «Строительство объектов основных средств», 08-4 «Приобретение объектов основных средств». По дебету этого счета отражаются затраты, связанные с поступлением основных средств. При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании надлежаще оформленных документов фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

### **5.6. Учет выбытия основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;

- передачи в виде вклада в уставный(складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

### **5.7. Учет амортизации основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном синтетическом счете 02 «Амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизационных отчислений отражается, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации. Дебетуемые счета определяются в зависимости от назначения соответствующих объектов основных средств:

*Таблица 5.4. Бухгалтерские записи по начислению амортизации основных средств*

| Дебет счета                                 | Назначение объектов основных средств  |
|---|---|
| 20 «Основное производство»                  | По основным средствам основных производств горнодобывающей, нефтяной, химической, металлургической и других отраслей промышленности, где амортизационные отчисления являются прямыми расходами и в калькуляции себестоимости амортизация выделена самостоятельной статьей |
| 23 «Вспомогательное производство»           | По основным средствам вспомогательных производств, если расходы по обслуживанию и управлению этими производствами учитывают непосредственно на счете 23   |
| 25 «Общепроизводственные расходы»           | По зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и инвентарю цеха (производства, участка)  |
| 26 «Общехозяйственные расходы»              | По основным средствам общезаводского назначения   |
| 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» | По основным средствам непромышленных, подсобных хозяйств, жилищно-коммунальных служб и т.п.   |
| 44 «Расходы на продажу»                     | По основным средствам торговых, посреднических и подобных им организаций  |

#### Способы начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

## Лекция 6

### Учет нематериальных активов

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета нематериальных активов.

**Ключевые слова.** Нематериальные активы, НМА, первоначальная стоимость, амортизация, срок полезного использования, обесценение, переоценка, классификация НМА.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. <https://www.minfin.ru>
3. Презентация

#### Список сокращений

НМА – нематериальный актив

СПИ – срок полезной службы

#### Глоссарий

**Первоначальная стоимость** – стоимость, по которой объекты принимаются к бухгалтерскому учету.

**Остаточная стоимость** – стоимость, по которой основные средства или нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе, которая представляет собой разницу между первоначальной (или восстановительной) стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации.

**Срок полезного использования** – выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или

для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

**Инвентарный объект нематериальных активов** – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

### Вопросы для изучения:

1. Классификация нематериальных активов.
2. Виды оценок нематериальных активов.
3. Основные способы поступления нематериальных активов в организацию.
4. Основные причины выбытия нематериальных активов.
5. Какими способами начисляется амортизация по нематериальным активам?

### 6.1. Общая характеристика нематериальных активов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) объект принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, представленные в таблице 6.1.

**Таблица 6.1. Условия принятия объекта в качестве нематериального актива**

| № п/п | Условия   |
|-------|---|
| 1     | Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем  |
| 2     | Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем                |
| 3     | Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов   |
| 4     | Объект предназначен для использования в течение длительного времени (срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного |

|   |  |
|---|--|
|   | операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)   |
| 5 | Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев |
| 6 | Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена  |
| 7 | Отсутствие у объекта материально-вещественной формы  |

## 6.2. Состав нематериальных активов

При выполнении всех вышеприведенных условий к нематериальным активам относятся объекты, представленные в таблице 6.2.

*Таблица 6.2. Объекты, относящиеся к нематериальным активам*

| № п/п | Перечень объектов   |
|-------|---|
| 1     | Произведения науки, литературы и искусства  |
| 2     | Программы для ЭВМ, базы данных, исполнения фонограммы, сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач          |
| 3     | Изобретения   |
| 4     | Полезные модели, промышленные образцы   |
| 5     | Селекционные достижения   |
| 6     | Топологии интегральных микросхем  |
| 7     | Секреты производства (ноу-хау)  |
| 8     | Фирменные наименования  |
| 9     | Товарные знаки и знаки обслуживания   |
| 10    | Наименования мест происхождения товаров   |
| 11    | Коммерческое обозначение  |
| 12    | Деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) |

Перечень нематериальных активов, приведенных в ПБУ 14/2007, опирается на положения части четвертой Гражданского Кодекса РФ «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации», в соответствии с которыми нематериальными активами являются результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которым предоставляется правовая охрана.

### **6.3. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Таким объектом признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Кроме того, в качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Такими объектами могут быть кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт.

В качестве отдельного инвентарного объекта учитывается положительная деловая репутация.

### **6.4. Оценка нематериальных активов**

Для целей бухгалтерского учета используются три вида оценки нематериальных активов (табл. 6.3).

*Таблица 6.3. Виды оценок нематериальных активов*

| Вид оценки                                | Пояснение   |
|---|---|
| Фактическая<br>(первоначальная) стоимость | Стоимость, определенная по состоянию на дату принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету |
| Текущая рыночная                          | Сумма денежных средств, которая могла бы  |



|                      |   |
|----------------------|---|
| стоимость            | быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости |
| Остаточная стоимость | Стоимость, по которой нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе            |

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов формируется при их приобретении или создании. Этой стоимостью признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Текущая рыночная стоимость возникает в результате переоценки нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по остаточной стоимости, которая представляет собой разницу между фактической (первоначальной) или текущей рыночной стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с ПБУ 14/2007 коммерческая организация самостоятельно принимает решение о проведении переоценки группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

### **6.5. Учет поступления нематериальных активов**

Нематериальные активы могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения за плату;
- создания самой организацией;
- внесения учредителями (участниками) в счет вклада в уставный (складочный) капитал;
- получения по договору дарения (безвозмездно);

- приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами и др.

В любом случае бухгалтерский учет поступления основных средств ведется с использованием синтетического счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета 08-5 «Приобретение нематериальных активов». По дебету этого счета отражаются затраты, связанные с поступлением нематериальных активов. При принятии активов к бухгалтерскому учету на основании надлежаще оформленных документов фактические затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

#### **6.6. Учет выбытия нематериальных активов**

Выбытие нематериального актива имеет место в случаях:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

### **6.7. Учет амортизации нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизации нематериальных активов производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации по нематериальному активу производится организацией исходя из расчета ожидаемого потребления будущих экономических выгод (дохода) от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

## **Лекция 7**

### **Учет финансовых вложений**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета финансовых вложений.

**Ключевые слова.** Финансовые вложения, первоначальная стоимость, текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение, некотируемые ценные бумаги.

**Методические рекомендации по изучению темы**

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

**Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. <https://www.minfin.ru>
3. Презентация

**Глоссарий**

***Обесценением финансовых вложений*** – устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

**Вопросы для изучения:**

1. Какие условия должны выполняться для признания актива финансовыми вложениями?
2. Назвать классификацию финансовых вложений по их видам.
3. Назвать активы, которые не относятся к финансовым вложениям.
4. Что является единицей учета финансовых вложений?

**7.1. Общая характеристика финансовых вложений**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, если одновременно выполняются условия, представленные в таблице 7.1.

**Таблица 7.1. Условия принятия актива в качестве финансовых вложений**

| № п/п | Условия   |
|-------|---|
| 1     | Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права |
| 2     | Переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями   |
| 3     | Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем  |

Таким образом, для квалификации активов в качестве финансовых вложений необходимо соответствие активов приведенным выше условиям. Одним из основных условий является наличие надлежаще оформленных документов, которые подтверждают право на финансовые вложения.

## **7.2. Состав финансовых вложений**

При выполнении всех вышеприведенных условий к финансовым вложениям относятся активы, представленные в таблице 7.2.

**Таблица 7.2. Активы, относящиеся к финансовым вложениям**

| № п/п | Перечень активов  |
|-------|---|
| 1     | Государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя) |
| 2     | Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)   |
| 3     | Предоставленные другим организациям займы   |
| 4     | Депозитные вклады в кредитных организациях  |
| 5     | Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права   |

|   |   |
|---|---|
|   | требования  |
| б | Вклады организации-товарища по договору простого товарищества |

### **7.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений**

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей учета финансовых вложений могут быть серия, партия и тому подобная однородная совокупность финансовых вложений..

### **7.4. Общие правила учета финансовых вложений**

Синтетический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Для учета различных видов финансовых вложений применяются отдельные субсчета, открываемые к названному счету: 58-1 «Паи и акции», 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

На субсчете 58-1 «Паи и акции» осуществляется учет наличия и движения финансовых вложений в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерние и зависимые хозяйственные общества).

На субсчете 58-2 «Долговые ценные бумаги» учитываются вклады в государственные и корпоративные долговые ценные бумаги (облигации, векселя и др.).

Субсчет 58-3 «Предоставленные займы» применяется для учета движения предоставленных организацией другим организациям денежных и иных займов. Предоставленные займы работникам организации учитываются на счете 73, субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам».

На субсчете 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» организацией-товарищем учитываются наличие и движение вкладов в общее имущество по договору простого товарищества.

Для учета депозитных вкладов в кредитных организациях предназначен синтетический счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

### **7.5. Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется при их поступлении в организацию и зависит от способа приобретения (поступления).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

### **7.6. Последующая оценка финансовых вложений**

На основании положений ПБУ 19/02 для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка может производиться ежемесячно или ежеквартально. В связи с этим в учетной политике следует определить период, в течение которого производится данная корректировка (месяц или квартал).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты - в состав прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

### **7.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии**

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая стоимость, при их выбытии производится одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по средней первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Применение одного из указанных способов производится по группе (виду) финансовых вложений исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

### **7.8. Обесценение финансовых вложений**

Обесценение финансовых вложений характеризуется следующими признаками:

- стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, устойчиво существенно снижается;
- экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить



проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки.

Учетной стоимостью финансовых вложений является та стоимость, по которой они отражены в учете. Расчетная стоимость определяется на основе соответствующего расчета организации.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, то в конце года сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов).

При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие финансовых вложений.

### **7.9. Учет финансовых вложений в ценные бумаги**

Основным видом финансовых вложений являются ценные бумаги. Ценной бумагой является документ, составленный по установленной форме и при наличии обязательных реквизитов, удостоверяющий

имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении этого документа.

Приобретение ценных бумаг за плату оформляется договорами купли-продажи. Документами, подтверждающими приобретение ценных бумаг и переход права собственности на них, служат выписки из реестра акций ли сами акции.

В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость оказанных услуг относится на финансовые результаты организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Оплата за акции может производиться как одновременно, так и по частям. При частичной оплате за акции возможны два варианта. Если по неоплаченным полностью акциям к организации – инвестору перешли права на акции, то в активе баланса отражается полная сумма фактических затрат на их приобретение, а в пассиве - непогашенная сумма как кредиторская задолженность. В другом случае (в случае предварительной оплаты акций и до момента перехода права собственности на них) суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению акций, показываются в активе баланса как дебиторская задолженность.

### **7.10. Учет выбытия финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в таблице 8.1.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях: погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, прекращения срока действия договора простого товарищества и пр.

В зависимости от вида деятельности организации доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими доходами.

Для профессиональных участников рынка ценных бумаг доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организациях, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Для непрофессиональных участников рынка ценных бумаг доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами организации.

## Лекция 8

### Учет денежных средств и расчетов

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета денежных средств и расчетов.

**Ключевые слова.** Денежные средства, касса, расчетный счет, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. <https://www.minfin.ru>

### 3. Презентация

#### Список сокращений

ДЗ – дебиторская задолженность

КЗ – кредиторская задолженность

#### Глоссарий

**Сомнительная дебиторская задолженность** – дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

#### Вопросы для изучения:

1. Дать определение дебиторской задолженности. На каких счетах бухгалтерского учета она отражается?
2. Дать определение кредиторской задолженности. На каких счетах бухгалтерского учета она отражается?
3. В какой оценке дебиторская задолженность отражается в учете и в бухгалтерской отчетности?
4. Раскрыть порядок списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

### 8.1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах

В процессе своей хозяйственной деятельности хозяйствующие субъекты ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, кредитными организациями, с бюджетом, с работниками.

Денежные расчеты ведутся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами.

Наличные платежи осуществляются непосредственно участниками операции: деньги передаются плательщиком получателю.

Безналичные платежи осуществляются с помощью платежных документов через банки, посредством корреспондентских счетов между различными банками, через расчетные палаты.

Наличное и безналичное обращение на территории Российской Федерации регулируется Банком России, который разрабатывает нормативные акты, регулирующие осуществление наличных и безналичных расчетов между юридическими лицами.

Синтетический учет наличия и движения денежных средств в кассе ведется на счете 50 «Касса», к которому открываются субсчета в соответствии с принятой учетной политикой организации.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях, предназначен счет 51 «Расчетные счета».

Основанием для отражения операций по расчетному счету организации в бухгалтерском учете служат выписки из расчетного счета с приложенными к ним расчетными документами.

При списании банком денежных средств за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банка к выписке банком прилагается мемориальный ордер.

Для учета наличия и движения денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документов (кроме векселей), средств целевого финансирования, подлежащего обособленному учету и хранению, используется счет 55 «Специальные счета в банках». В соответствии с Инструкцией к Плану счетов к счету 55 могут быть открыты субсчета:

55.1 – «Аккредитивы»

55.2 – «Чековые книжки»

55.3 – «Депозитные счета» и др.

## **8.2. Понятие и состав дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность – вид активов, характеризующих сумму долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. Наиболее распространенным видом дебиторской задолженности является задолженность покупателей и заказчиков за отпущенные им товары,

материалы, услуги. Дебиторская задолженность – задолженность контрагентов перед организацией (нам должны).

Кредиторская задолженность – вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. Наиболее распространенным видом кредиторской задолженности является задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товары, материалы, оказанные услуги. Кредиторская задолженность – задолженность контрагентам организации (мы должны).

Для учета дебиторской задолженности предназначены следующие счета бухгалтерского учета: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 75 «Расчеты с учредителями», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам выданным»); 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Для учета кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «Авансы полученные»).

### **8.3. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности**

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) определены особенности оценки дебиторской задолженности для различных договоров. Условия договора могут быть следующие: в договоре предусматривается цена; в договоре цена не предусмотрена и не может быть установлена исходя из условий договора; в договоре предусмотрена отсрочка и рассрочка оплаты; договор предусматривает

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; в договоре предусмотрено предоставление скидок (накидок) и т.д.

В стоимость дебиторской задолженности могут быть включены: стоимость задолженности согласно условиям договоров, проценты за отсрочку и рассрочку платежа, скидки (накидки).

Аналогичным образом определены правила оценки кредиторской задолженности в соответствии с условиями заключенных договоров Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99).

В соответствии с установленными правилами в стоимость кредиторской задолженности могут быть включены: стоимость задолженности согласно условиям договоров, проценты за отсрочку и рассрочку платежа, скидки (накидки).

#### **8.4. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Выдача подотчетных сумм и представление отчетности по их использованию осуществляются в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Основанием для выдачи подотчетных сумм является приказ руководителя организации. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны на позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию организации отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещена.

Выдача подотчетных сумм из кассы организации производится по расходным кассовым ордерам, в которых должно быть указано целевое назначение подотчетной суммы. Расходование подотчетных сумм на иные цели не допускается.

По истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы, подотчетные лица должны представить в бухгалтерию авансовый отчет с

приложением всех оправдательных документов, подтверждающих факт расходования и целевого использования денежных средств.

Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача подотчетных сумм отражается по дебету этого счета. При утверждении авансового отчета производятся записи по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету соответствующих счетов в зависимости от характера произведенных расходов.

### **8.5. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет обобщает следующую информацию:

- о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги;
- о расчетах, связанных с доставкой и переработкой материальных ценностей;
- о расчетных документах, которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- о расчетах за товарно-материальные ценности, работы и услуги, по которым расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованным поставкам).

По кредиту этого счета отражается кредиторская задолженность организации за поставленные ценности, оказанные услуги, выполненные работы и т.п. По дебету счета показывается погашение кредиторской задолженности. Кредитовое сальдо счета 60 показывает суммы задолженности организации поставщикам и подрядчикам.

### **8.6. Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, по поставке товарно-материальных ценностей, выполнению работ, оказанию услуг предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету этого счета отражается дебиторская



задолженность организации за проданные ценности, оказанные услуги, выполненные работы и т.п. По кредиту счета показывается погашение дебиторской задолженности. Дебетовой сальдо счета 62 показывает суммы задолженности покупателей и заказчиков перед организацией.

## Лекция 9

### Учет расчетов по кредитам и займам

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам.

**Ключевые слова.** Кредит, займ, инвестиционный актив, расходы по займам.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. <https://www.minfin.ru>
3. Презентация

#### Глоссарий

**Расходы по займам** – проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам.

**Дополнительные расходы по займам** – суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

**Инвестиционный актив** – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

**Вопросы для изучения:**

1. В каких формах организация может привлекать заемные средства?
2. Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет заемных средств и затрат по их обслуживанию?
3. В какой сумме и в какой момент отражается в учете основной долг по полученному займу или кредиту?
4. Как классифицируется задолженность по полученным заемным средствам для целей учета и отчетности?

**9.1. Кредиты и займы, их виды и отличия**

Гражданское законодательство РФ установлены виды договорных обязательств, оформляющих заемные отношения:

- кредитный договор;
- договор займа;
- товарный кредит;
- коммерческий кредит.

На основании положений ст. 819 ГК РФ по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты по нему.

В соответствии со ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

В соответствии со ст. 822 ГК РФ по договору товарного кредита одна сторона обязуется предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. Условия о количестве, ассортименте, комплектности, качестве, таре и упаковке предоставляемых вещей регулируются правилами о договоре купли-продажи товаров (если иное не предусмотрено договором товарного кредита).

Согласно ст. 823 ГК РФ договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или

определенных родовыми признаками других вещей, может предусматриваться предоставление коммерческого кредита. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ, услуг.

### **9.2. Учет кредитов банка**

Операции, связанные с получением и погашением кредитов банка, отражаются на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В соответствии с ПБУ 15/2008 основная сумма обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем кредитного договора организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора.

Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

### **9.3. Учет займов**

Операции, связанные с получением и погашением займов, отражаются на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Основная сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

#### 9.4. Учет расходов по займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (расходами по займам) являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты начисляются со дня, следующего за днем получения кредита (займа), до дня их возврата включительно.

Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Эти расходы признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с получением кредитов и займов, относят к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

### Лекция 10

#### Учет производственных запасов

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы бухгалтерского учета производственных запасов.

**Ключевые слова.** Материально-производственные запасы, материалы, готовая продукция, товары.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

#### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/course/view.php?id=17240>
2. <https://www.minfin.ru>
3. Презентация

## Список сокращений

МПЗ – материально-производственные запасы

## Глоссарий

**Готовая продукция** – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

**Товары** – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

## Вопросы для изучения:

1. Классификация материально-производственных запасов.
2. Основные способы поступления материально-производственных запасов в организацию.
3. Основные виды оценок материально-производственных запасов.

## 10.1. Понятие и классификация материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся следующие активы:

- используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, в зависимости от назначения материально-производственные запасы подразделяются на 3 основные группы:

- материалы;
- готовая продукция;
- товары.

Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой

(комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары приобретаются или получаются от других юридических или физических лиц и предназначаются для продажи.

Материалы являются частью материально-производственных запасов, которые подразделяются по видам.

## **10.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

ПБУ 5/01 установлено, что единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

## **10.3. Оценка материально-производственных запасов при принятии к бухгалтерскому учету**

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется при поступлении запасов в организацию и зависит от способа приобретения (получения).

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования включают, в частности, следующие затраты:

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит).

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

#### **10.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином выбытии**

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости), в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Применение одного из указанных способов производится по группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Оценка выбывших материалов по себестоимости каждой единицы запасов должна применяться организацией, если запасы используются в особом порядке и подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам отчетного месяца.

Оценка запасов по способу ФИФО заключается в том, что запасы, списываемые первые, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При этом остаток на конец месяца оценивается по себестоимости последних по времени приобретений.

### **10.5. Применение учетных цен в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов**

Для аналитического бухгалтерского учета материалов и учета материалов в местах хранения могут быть использованы учетные цены. В качестве учетных цен могут применяться следующие цены:

1. Договорные цены. При использовании этих цен другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

2. Фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

3. Планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Они предназначены для использования внутри организации.



### **10.6. Учет поступления материалов**

Материалы являются составной частью материально-производственных запасов. Поступление материалов в организацию осуществляется в следующем порядке:

- при приобретении за плату;
- путем изготовления материалов силами организации;
- внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- получения организацией безвозмездно (включая договор дарения);
- поступления материалов в обмен на другое имущество;
- поступления материалов в результате ликвидации основных средств.

Для учета материалов используется синтетический счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты субсчета: 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10-3 «Топливо», 10-4 «Тара и тарные материалы», 10-5 «Запасные части», 10-6 «Прочие материалы», 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10-8 «Строительные материалы», 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.

### **10.7. Учет продажи материалов**

При продаже материалов по дебету счета учета расчетов с покупателями и заказчиками в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов учитываются суммы, подлежащие оплате покупателем (стоимость материалов по договорным ценам, включая налог на добавленную стоимость в размерах, установленных законодательством).

Одновременно отражаются по дебету счета учета расчетов другие суммы, подлежащие оплате покупателем и включенные в расчетные документы (расходы по транспортировке материалов, стоимость тары подлежащие уплате сверх договорной цены на материалы).

В случае образования задолженности за покупателями списываются в дебет счета учета прочих расходов:

- фактическая себестоимость материалов (при применении учетных цен - сумма стоимости материалов по учетным ценам и доля отклонений

или транспортно-заготовительных расходов, относящихся к этим материалам);

- расходы по продажам, относящиеся к проданным материалам.

Оплаченная покупателем сумма отражается по дебету соответствующих счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

## Лекция 11

### •Учет расчетов с персоналом по оплате труда

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные понятия оплаты труда, форм и систем оплаты труда, принципов организации его учета.

**Ключевые слова.** Оплата труда, формы и системы оплаты труда, учет оплаты труда.

### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить пару практических задач по теме учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://zilant.kpfu.ru/mod/lesson/view.php?id=22887&pageid=2128>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### Глоссарий

**Работник** - Работником может быть только физическое лицо, достигшее определенного возраста, работодателем – физическое, юридическое лицо или иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договоры.

**Система** – множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которое образует определённую целостность, единство.

**Заработная плата (оплата труда)** – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.

**Прямая сдельная система оплаты труда** - начисление заработка по заранее установленной расценке на единицу произведенной продукции.

**Сдельно-премиальная система оплаты труда** применяется, когда работнику кроме заработка по прямым сдельным расценкам начисляются стимулирующие выплаты: премии за выполнение и перевыполнение заранее установленных количественных и качественных показателей.

**Сдельно-прогрессивная система оплаты труда** предполагает вознаграждение за труд рабочего в пределах установленной нормы по установленным расценкам, а сверх установленной нормы - по повышенным сдельным расценкам, что расценивается как стимулирующая выплата.


**Косвенная сдельная оплата труда** обычно используется в том случае, когда оплата труда одних работников (чаще, вспомогательных) зависит от результатов труда обслуживаемых ими других (основных).

**Аккордная система оплаты труда** применяется для усиления материальной заинтересованности отдельных групп работников в повышении производительности труда при сокращении сроков выполнения работ.

### **Вопросы для изучения:**

- 11.1 Принципы организации труда и его оплаты
- 11.2. Учет численности работников
- 11.3. Понятие рабочего времени, его продолжительность и учет
- 11.4. Формы, системы и виды оплаты труда
- 11.5. Порядок расчета заработной платы и доплат в соответствии с трудовым законодательством
- 11.6. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда


## 11.1 Принципы организации труда и его оплаты

Установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда регулируются трудовым законодательством России. Основные принципы организации труда и правового регулирования трудовых отношений базируются на  признанных принципах и нормах международного права и етствуют Конституции РФ.

Принципы:

- *свобода труда, включая право на труд;*
- *запрещение принудительного труда;*
- *запрещение дискриминации в сфере труда;*
- *защита от безработицы.*

Трудовые отношения возникают на основании достигнутого соглашения между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции, подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка, обеспечении работодателем условий труда в соответствии с законодательством. Участниками трудовых отношений являются работник и работодатель. Работником может быть только физическое лицо, достигшее определенного возраста, работодателем – физическое, юридическое лицо или иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договоры. Работодатели обязаны оформлять отношения с работниками в письменном виде, т.е. с каждым работником должен быть заключен трудовой договор. Фактически это соглашение между работодателем и работником, определяющее обязанности сторон. К внутренним локальным трудовым актам организации, регулирующим принципы организации и оплаты труда, относятся коллективные договоры и положения об оплате труда (премировании). Их наличие определяет систему оплаты труда в организации и позволяет учесть предусмотренные в них выплаты в составе расходов, учитываемых при налогообложении прибыли (ст. 255 НК РФ).

 Ст. 130 ТК РФ предусмотрена система основных гарантий оплаты труда, которая включает:

- 1) *величину минимального размера оплаты труда (МРОТ)*
- 2) *меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы*

- 3) *ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя*
- 4) *ограничение оплаты труда в натуральной форме*
- 5) *обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности;*
- 6) *государственный надзор и контроль за полной и своевременной выплатой заработной платы и реализацией государственных гарантий по оплате труда;*
- 7) *ответственность работодателей за нарушение законодательных требований*
- 8) *сроки и очередность выплаты заработной платы*

## 11.2. Учет численности работников

Показатели численности работников и использования рабочего времени являются объектами оперативного учета и статистического наблюдения для планирования, учета, правильного исчисления показателей производительности труда и в целях составления отчетности.



В отчетности по труду предприятий (объединений), организаций отдельных отраслей материального производства предусмотрено деление работников на персонал:

- *занятый в основной деятельности;*
- *занятый в неосновной деятельности (в обслуживающих и прочих хозяйствах).*



На промышленных предприятиях (объединениях) персонал распределяется на две группы:

- *промышленно-производственный персонал (персонал основной деятельности);*
- *персонал непромышленных организаций, состоящих на балансе промышленного предприятия (персонал неосновной деятельности).*

Источниками информации для учета численности работников являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников организации.



В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации:

- *приказы о приеме на работу, о переводах на другую работу, о предоставлении отпуска и проч.;*
- *личная карточка работника;*
- *штатное расписание;*
- *табель учета рабочего времени.*

### **11.3. Понятие рабочего времени, его продолжительность и учет**

Исполнение своих трудовых обязанностей работники осуществляют в рабочее время. Рабочее время обуславливается правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора. Нормальная продолжительность рабочего времени в соответствии со ст. 91 ТК РФ составляет 40 часов в неделю. Отдельным категориям работников (лицам моложе 18 лет, инвалидам) в соответствии с законодательством устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени. Кроме того, по договоренности с работодателем работнику может устанавливаться неполное рабочее время, оплата которого производится пропорционально отработанному времени. Порядок исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени зависит от установленной продолжительности рабочего времени в неделю. Продолжительность рабочего дня или смены, непосредственно предшествующих нерабочему праздничному дню, уменьшается на один час. Если по каким-либо причинам работник не отработал норму рабочего времени, то его заработная плата может быть менее МРОТ. Для учета рабочего времени в организациях любой формы собственности используется табель учета рабочего времени. Данные табеля используются для начисления заработной платы работникам, получения данных об отработанном и неотработанном времени для составления статистической отчетности по труду.

### **11.4. Формы, системы и виды оплаты труда**

В настоящее время используются два вида заработной платы: повременная и сдельная. Системы оплаты труда различаются, прежде всего, методами определения вознаграждения за труд, а также правилами

о стимулирующих выплатах (премиях). При оплате труда могут применяться тарифные системы оплаты труда и системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений. К системам повременной оплаты труда относятся простая повременная и повременно-премиальная. При простой повременной системе оплаты труда заработная плата работнику исчисляется исходя из установленной тарифной ставки: часовой, дневной, месячной (должностной оклад) - за фактически отработанное время. При повременно-премиальной системе оплаты, кроме оплаты по тарифной ставке, работнику еще начисляется премия за конкретные показатели в работе.



Системы оплаты труда при сдельной форме заработной платы:

- *прямая сдельная;*
- *сдельно-премиальная;*
- *сдельно-прогрессивная;*
- *косвенная сдельная;*
- *аккордная.*


В случаях, когда в результатах труда заинтересован весь коллектив, но невозможно учесть результат труда каждого конкретного работника, устанавливаются такие системы оплаты труда, которые основаны на зависимости уровня оплаты труда работника от результатов труда всего коллектива. Заработная плата между работниками распределяется с применением:

- коэффициентов, характеризующих их квалификационный уровень работников;
- коэффициентов трудового участия работников в общих результатах деятельности;
- единого сводного коэффициента распределения.


В отдельных случаях работодателями применяется форма оплаты труда по конечному результату, которая устанавливается в процентах от выручки или полученной прибыли.


### **11.5. Порядок расчета заработной платы и доплат в соответствии с трудовым законодательством**

Основанием для отражения соответствующих записей по учету использования рабочего времени и начисления оплаты труда служат первичные учетные документы.

-  В соответствии с трудовым законодательством работодатель предоставляет работникам гарантии и компенсации:
- за время выполнения государственных и общественных обязанностей;
  - за работу в праздничные и выходные дни;
  - за совмещение профессий, увеличение объема работ, исполнение обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от основной работы.

Во многих случаях работникам начисляется средний заработок.

-  Законодательно установлены единые правила исчисления средней заработной платы для всех случаев ее выплаты, при которых за работниками сохраняется средний заработок:
- для оплаты отпуска и компенсаций за неиспользованный отпуск, простоев, временного перевода на другую работу, вынужденных прогулов, прохождения обязательного медицинского осмотра (обследования), сдачи работником крови и ее компонентов, выходные пособия и компенсации при увольнении работников, оплаты за дни командировки и повышение квалификации;
  - для выплаты пособий по безработице и стипендии, выплачиваемые гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости;
  - для выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

-  Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера
- Выплаты и вознаграждения работодателя в пользу работника:*
- оплата труда работника;
  - поощрительные выплаты;
  - социальные выплаты.



*Составляющие заработной платы (оплаты труда):*

- *вознаграждение за труд (за отработанное время и выполненную работу);*
- *доплаты и надбавки компенсационного характера (компенсационные выплаты);*
- *доплаты и надбавки стимулирующего характера (стимулирующие выплаты).*



**Виды и размеры удержаний из заработной платы**

*Удержания из заработной платы возможны:*

- *в соответствии с требованиями законодательства (НДФЛ и по исполнительным листам);*
- *по инициативе работодателя (в возмещение неотработанного аванса; в погашение своевременно не возвращенных подотчетных сумм; при увольнении работника за неотработанные дни отпуска; излишне выплаченные суммы вследствие арифметических и механических счетных ошибок);*
- *по инициативе работника (добровольное социальное страхование; оплата коммунальных услуг, уплата профсоюзных взносов, на благотворительность; перечисления в оплату товаров, приобретенных в кредит и т.д.).*

Общий размер удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, 50% и 70% заработной платы, причитающейся работнику.

## **11.6. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Оплата труда и отчисления в социальные фонды являются одним из элементов, формирующих расходы по обычным и прочим видам деятельности организации. В то же время - это основной источник доходов работников, величина которых зависит от личного трудового вклада работников и конечных результатов деятельности организации. Все операции, связанные с учетом использования рабочего времени и начислением оплаты труда, оформляют соответствующими первичными документами, форма и содержание которых определяются спецификой производства. Для обобщения информации о расчетах с работниками по

оплате труда. Включая все виды оплаты труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Кроме того, на этом счете формируется информация по выплате доходов работникам организации по акциям и другим ценным бумагам данной организации. Все перечисленные начисления работникам отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, других направлениях затрат по оплате труда. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержанные суммы НДФЛ, удержания по инициативе работодателя и работника, а также выплачиваемые суммы работнику. Начисленные, но не выплаченные в установленный срок из-за неявки получателей суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами субсчета «Расчеты по депонированным суммам». В целях равномерного включения предстоящих расходов по оплате отпусков в расходы отчетного периода организация может создавать резервы на предстоящую оплату отпусков. Расходы на образование названного резерва являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость реализуемой продукции, работ, услуг

Если фактические суммы начисленных отпускных в конце года превышают созданный резерв, то они могут быть непосредственно отнесены в дебет счетов учета затрат, по которым формируются резервы отпускных. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику организации. Основанием для аналитического учета являются первичные учетные документы.

## Лекция 12

### • Учет издержек хозяйственной деятельности организации

**Аннотация.** Данная тема раскрывает виды хозяйственных издержек организации, группировку расходов по элементам и по статьям затрат, а также аналитический и синтетический учет издержек хозяйственной деятельности организации.

**Ключевые слова.** Элементы затрат, статьи затрат, издержки.

**Методические рекомендации по изучению темы**

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить пару практических задач по теме учет издержек хозяйственной деятельности организации;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### **Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/mod/lesson/view.php?id=22887&pageid=2128>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### **Глоссарий**

**Расходами организации** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Основными** являются расходы, непосредственно связанные с процессом производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

**Накладными** являются расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением организацией.

**Прямыми** являются расходы, которые включаются в себестоимость конкретных видов продукции на основании первичных документов.

**Косвенными** являются расходы, связанные одновременно с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ.

**Переменные расходы** – это расходы, величина которых меняется с изменением объема производства.

**Условно-постоянные расходы** не зависят от объема производства.

**Текущие расходы** – это расходы, относящиеся к текущему отчетному периоду.

**Расходы будущих периодов** - это расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам.

**Производительные** – это оправданные расходы, необходимые для производства продукции.

**Непроизводительные расходы** образуются по причинам, свидетельствующим о недостатках в технологии и организации производства.

**Производственные расходы** – это расходы, связанные с изготовлением продукции, которые образуют ее производственную себестоимость.

**Расходы на продажу** (или коммерческие расходы) связаны с реализацией продукции.

### **Вопросы для изучения:**

- 12.1. Общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности
- 12.2. Классификация расходов по обычным видам деятельности
- 12.3. Группировка расходов по элементам затрат
- 12.4. Группировка расходов по статьям затрат
- 12.5. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности
- 12.6. Система счетов для учета расходов по обычным видам деятельности

## **12.1 Общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности**



*В бухгалтерском учете в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Если предметом деятельности организации является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды, то расходами по

обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью. В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходы, связанные с этой деятельностью также являются расходами по обычным видам деятельности. Если предоставление в аренду активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации, то такие расходы относятся к прочим расходам. Таким образом, расходы по обычным видам деятельности включают материальные расходы, расходы, связанные с их переработкой для превращения в готовую продукцию, а также расходы на продажу. К расходами на переработку относятся расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, управленческие расходы и др. На базе расходов по обычным видам деятельности определяется себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг). Расходы, относящиеся к изготовленной продукции, формируют ее производственную себестоимость. Расходы на производство в совокупности с расходами на продажу продукции образуют полную себестоимость.

## 12.2. Классификация расходов по обычным видам деятельности



Классификация расходов:

*По технико-экономическому содержанию расходы подразделяются на элементы затрат и статьи затрат.*

*В зависимости от экономической роли в процессе производства расходы подразделяются на основные и накладные.*

*В зависимости от способа отнесения на себестоимость продукции расходы подразделяются на прямые и косвенные.*

*По отношению к объему производства расходы подразделяются на переменные и условно-постоянные.*

**В зависимости от времени возникновения** расходы подразделяются на текущие расходы и расходы будущих периодов.

**В зависимости от связи с производством** расходы подразделяются на производительные и непроизводительные.

**Расходы также подразделяются на производственные расходы и расходы на продажу.**

### 12.3. Группировка расходов по элементам затрат



При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

### 12.4. Группировка расходов по статьям затрат

Для целей управления в бухгалтерском учете должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей устанавливается организацией самостоятельно. В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, типовая номенклатура статей затрат, составляющих себестоимость конкретного вида продукции, может включать в себя затраты, представленные в таблице 12.1.

**Таблица 12.1. Типовая номенклатура статей затрат**

| № п/п | Наименование затрат  |
|-------|--|
| 1     | Сырье и материалы  |
| 2     | Возвратные отходы (вычитаются)   |
| 3     | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций |
| 4     | Топливо и энергия на технологические цели  |
| 5     | Заработная плата производственных рабочих  |
| 6     | Отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих                 |

|    |  |
|----|--|
| 7  | Расходы на содержание машин и оборудования |
| 8  | Общепроизводственные расходы               |
| 9  | Общехозяйственные расходы                  |
| 10 | Потери от брака                            |
| 11 | Прочие производственные расходы            |
| 12 | Расходы на продажу                         |

### 12.5. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Если организацией принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных ПБУ 10/99 «Расходы организации», которые представлены в таблице 12.2.

*Таблица 12.2. Условия признания в бухгалтерском учете расходов*

| № п/п | Условия признания расходов   |
|-------|--|
| 1     | Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота  |
| 2     | Сумма расхода может быть определена  |
| 3     | Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива |

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском

учете организации признается дебиторская задолженность. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

### 12.6. Система счетов для учета расходов по обычным видам деятельности



Для учета расходов по обычным видам деятельности используется следующая система бухгалтерских счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

## Лекция 13

### • Учет выпуска готовой продукции и продаж

**Аннотация.** Данная тема раскрывает виды готовой продукции организации, порядок ее выпуска и формирования себестоимости, а также рассматривает учет готовой продукции на складе.

**Ключевые слова.** Готовая продукция, выпуск, себестоимость.

### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.



- В качестве самостоятельной работы предлагается решить пару практических задач по теме учет выпуска готовой продукции и продаж;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### **Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/mod/lesson/view.php?id=22887&pageid=2128>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### **Глоссарий**

*Готовая продукция* представляет собой конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.).

*Коммерческие расходы* – это расходы, связанные с отгрузкой и продажей продукции.

#### **Вопросы для изучения:**

- 13.1. Готовая продукция и ее оценка
- 13.2. Учет поступления готовой продукции
- 13.3. Способы учета выпуска готовой продукции
- 13.4. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции
- 13.5. Учет продажи готовой продукции
- 13.6. Коммерческие расходы: их состав, порядок учета и списания

### **13.1. Готовая продукция и ее оценка**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов. Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется по истечении отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета фактических затрат на производство продукции. В соответствии с Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов в

аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции организации могут применять учетные цены.



В качестве учетных цен на готовую продукцию могут использоваться:

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;
- договорные цены;
- другие виды цен.

### 13.2. Учет поступления готовой продукции

Готовая продукция, как правило, поступает на склад готовой продукции. Исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. Они могут приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплектации или сборки либо отгружаться непосредственно с этих мест. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых в организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно). Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция», по дебету которого отражается поступление готовой продукции на склад. При учете готовой продукции по фактической себестоимости ее поступление отражается непосредственно на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

### 13.3. Способы учета выпуска готовой продукции



Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предусмотрена возможность применения двух вариантов учета выпуска готовой продукции:

- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

При первом варианте осуществляется контроль отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по нормативной (плановой) себестоимости. Необходимым условием применения этого варианта является наличие нормативных (плановых) калькуляций, составляемых по видам готовой продукции. Следует отметить, что при использовании счета 40 готовая продукция в учете и балансе отражаются не по фактической себестоимости, а по учетным ценам. При этом отпадает необходимость составления расчетов отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, поскольку выявленные отклонения в конце месяца в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи». Превышение фактической стоимости над нормативной (плановой) себестоимостью отражается по дебету указанного счета. Если фактическая себестоимость ниже нормативной (плановой) себестоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

#### **13.4. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции**

Отгрузка (отпуск) готовой продукции покупателям производится на основании заключенных между ними договоров (договоров поставки) или через розничную торговую сеть. Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов-накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма № М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону". Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком). Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов

организация (как правило, отдел сбыта) выписывает счета-фактуры не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки продукции (товара), которые высылаются (передаются) покупателю. В счетах-фактурах сумма налога на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой. На основании счетов-фактур делаются записи в книге продаж. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счет-фактура составляется в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

### 13.5. Учет продажи готовой продукции



Продажа готовой продукции относится к обычным видам деятельности организации. Для учета продажи продукции используется счет 90 «Продажи», к которому открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

### 13.6. Коммерческие расходы: их состав, порядок учета и списания



В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, коммерческими являются следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Синтетический учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу», по дебету которого накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с отгрузкой и продажей продукции. Расходы на продажу, учтенные на счете 44, как правило, ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи». Допускается пропорциональное распределение указанных расходов между фактической себестоимостью проданной в данном месяце продукции и ее остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданной к концу месяца продукции, остается на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц. Выбор метода распределения расходов на продажу устанавливается организацией и закрепляется в ее учетной политике. При частичном списании ежемесячному распределению подлежат расходы на упаковку и транспортировку. Сумма коммерческих расходов подлежит распределению между отдельными видами отгруженной продукции исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей. Все остальные расходы, связанные с продажей готовой продукции, относятся на себестоимость проданной продукции.

Лекция 14

**• Учет операций и ценностей, не принадлежащих предприятию**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные виды операций и ценностей, не принадлежащих предприятию, а также порядок их аналитического и синтетического учета.

**Ключевые слова.** Забалансовый учет, аренда, комиссия, лизинг.

**Методические рекомендации по изучению темы**

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить пару практических задач по теме учет выпуска готовой продукции и продаж;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

### **Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/mod/lesson/view.php?id=22887&pageid=2128>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

### **Глоссарий**

**По договору комиссии** одна сторона – комиссионер обязуется от своего имени, но за счет другой стороны – комитента совершить одну или несколько сделок за определенное вознаграждение.

**По агентскому договору** одна сторона – агент обязуется от своего имени или от имени другой стороны (принципала) и за счет принципала совершить юридические или иные действия за определенное вознаграждение.

**Банковская гарантия** - это письменное обязательство гаранта, выданное по просьбе другого лица (принципала), по которому гарант должен оплатить кредитору принципала (бенефициару) определенную денежную сумму при наличии условий, предусмотренных обязательством.

**По договору поручительства** третье лицо (поручитель) обязуется нести за должника ответственность перед кредитором в случае неисполнения дебитором своих обязательств. Договор заключается между кредитором и поручителем.

### **Вопросы для изучения:**

- 14.1. Учет арендованных основных средств
- 14.2. Учет товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации
- 14.3. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных
- 14.4. Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог

#### **14.1. Учет арендованных основных средств**




*Имущество, не принадлежащее организации, учитывают на забалансовых счетах. Учет операции на забалансовых счетах осуществляется без применения двойной записи (внесистемно).*


*Полученные ценности либо возникшие обязательства учитывают по дебету забалансовых счетов, а выбытие ценностей или погашение обязательств - по кредиту счетов.*

На забалансовых счетах учитывают основные средства, полученные арендатором по договору аренды, а также по лизинговым операциям. Учет арендованных основных средств по договору текущей аренды. Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по первоначальной стоимости, указанной в договоре аренды. Для учета расчетов с арендодателями используют счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Начисление арендной платы отражают по дебету счетов издержек производства или обращения и кредиту счета 76 . Оплаченную задолженность списывают с кредита счетов учета денежных средств в дебет счета 76 . Стоимость арендованных основных средств при их возвращении арендодателю списывают у арендатора с кредита счета 001 "Арендованные основные средства". Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами России, учитывают на счете 001 обособленно. Учет лизинговых операций. В зависимости от учетной политики лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя оно отражается по дебету счета 011 "Основные средства, сданные в аренду". При возвращении лизингового имущества лизингодателю оно списывается у него с кредита забалансового счета 011 "Основные средства, сданные в аренду". Аналитический учет по счету 011 "Основные средства, сданные в аренду" ведут по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитывают на счете 011 обособленно. Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя оно отражается по дебету счета 001 "Арендованные основные средства". При возвращении лизингового имущества лизингодателю или выкупе его лизингополучателем оно списывается у него с кредита счета 001 "Арендованные основные средства".


## 14.2. Учет товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации


 Для учета ТМЦ, не принадлежащих организации, используют следующие забалансовые счета:


- 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»
- 003 «Материалы, принятые в переработку»
- 004 «Товары, принятые на комиссию»
- 005 «Оборудование принятое для монтажа»

 На счете 002 учитываются:

- 1) Ценности, находящиеся у организации, право собственности на кот. не перешли к организации.
- 2) Ценности, поступившие на предприятие по ошибке или не отвечающие условиям заказов.
- 3) Ценности, по которым организация отказалась от акцента счетов на законных основаниях (например, брак)
- 4) Ценности, которые оставлены на ответственное хранение по договору и других аналогичных случаях.

 Аналитический учет по счету 002 осуществляется по организациям-владельцам, сортам и местам хранения ТМЦ.


 Счет 003 «Материалы принятые в переработку» используется для информации о наличии и движении сырья и материалов, принятых в переработку (давальческое сырье).

 Сч.004 «Товары, принятые на комиссию» ведется у комиссионера или агента.


 Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа".



### 14.3. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных

 Учет обеспечения и платежей полученных ведется на сч.008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" по каждому полученному обеспечению. В качестве обеспечения могут выступать:

- 1) *залоговое имущество*
- 2) *поручительство*
- 3) *гарантия*

 Учет гарантий выданных в обеспечение выполнения обязательств ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, определенной исходя из условий договора. На этом счете отражаются:

- 1) *имущество, переданное в залог;*
- 2) *гарантии и поручительство выданное.*

**Учет операций, связанных с удержанием имущества.** Кредитор, в распоряжении которого находится имущество должника, может превратить его в предмет залога с правом возмещения расходов по хранению имущества, но без права пользоваться и распоряжаться им. Удерживаемое имущество отражается по дебету [счета 008](#) "Обеспечения обязательств и платежей полученные". После исполнения обязательства должником стоимость возвращенного ему имущества списывается кредитором с кредита [счета 008](#). Дебитор, имущество которого удерживается кредитором, учитывает его в качестве выданного обеспечения на дебете [счета 009](#) "Обеспечения обязательств и платежей выданные". При возвращении кредитором имущества его стоимость списывается с кредита [счета 009](#).

**Учет операций, связанных с поручительством.** Кредитор при осуществлении сделки по договору поручительства сумму полученного поручительства записывает в дебет [счета 008](#) "Обеспечения обязательств и платежей полученные". После исполнения дебитором своих обязательств сумма поручительства списывается с кредита [счета 008](#). Поручитель свое обязательство за должника отражает по дебету [счета 009](#) "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Сумму начисленного вознаграждения поручителю (если оно предусмотрено договором)

отражают по дебету [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту [счета 91](#) "Прочие доходы и расходы", а сумму НДС с вознаграждения - по дебету [счета 91](#) и кредиту [счета 68](#) "Расчеты по налогам и сборам". После исполнения дебитором своих обязательств обязательство поручителя списывается с кредита [счета 009](#).

**Учет операций, связанных с банковской гарантией.** Выданное письменное обязательство гаранта отражается у бенефициара по дебету [счета 008](#) "Обеспечения обязательств и платежей полученные", а у гаранта и принципала - по дебету [счета 009](#) "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Прекращение банковской гарантии в связи с исполнением обеспеченного ею обязательства отражается у бенефициара по кредиту [счета 008](#), а у гаранта и принципала - по кредиту [счета 009](#). Прекращение банковской гарантии происходит при погашении долга перед бенефициаром; окончании срока, указанного в гарантии; отказе бенефициара от своих прав по гарантии и возвращении ее гаранту или путем письменного заявления бенефициара об освобождении гаранта от его обязательств. Принципал уплачивает гаранту вознаграждение за выдачу банковской гарантии. Гарант учитывает операции по обеспечению обязательств таким же образом, как и поручитель. [Счет 007](#) "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной на убыток вследствие неплатежеспособности должников, используют [счет 007](#) "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания или до момента ее погашения. В случае погашения указанной задолженности поступившие платежи отражают по дебету [счетов](#) учета денежных средств и кредиту [счета 91](#) "Прочие доходы и расходы". Одновременно погашенную задолженность списывают с кредита [счета 007](#). Аналитический учет по [счету 007](#) ведут по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу.

#### **14.4. Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог**

Залогодержатель осуществляет синтетический учет полученного в залог имущества по дебету забалансового [счета 008](#) "Обеспечения обязательств и платежей полученные". Аналитический учет ведется по каждому полученному залого. Оценка обеспечения устанавливается по

согласованию сторон. При отсутствии в договоре о залоге оценки сумма обеспечения определяется с учетом сумм основного долга, неустойки, процентов за неправомерное пользование чужими средствами, возмещения убытков, обусловленных просрочкой исполнения обязательств, расходов на содержание залоговой вещи и по взысканию долга. Возвращенный залог залогодателю списывают с кредита [счета 008](#). Залогодатель учитывает выданные обеспечения по дебету [счета 009](#) "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Переданное в залог имущество учитывается обособленно на открываемых для этой цели субсчетах по соответствующим синтетическим счетам, т.е. производятся внутренние записи по синтетическим счетам имущества. Возвращенное залогодержателем имущество залогодатель списывает с кредита [счета 009](#). Одновременно отражается возврат имущества по соответствующим синтетическим счетам счетов учета имущества.

## Лекция 15

### •Бухгалтерская финансовая отчетность

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные правила и процедуры составления бухгалтерской финансовой отчетности, разбирает основные формы бухгалтерской финансовой отчетности.

**Ключевые слова.** Бухгалтерская финансовая отчетность, баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала.

#### Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается решить пару практических задач по теме учет выпуска готовой продукции и продаж;
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

**Рекомендуемые информационные ресурсы:**

1. <http://zilant.kpfu.ru/mod/lesson/view.php?id=22887&pageid=2128>
2. Куликова Л.И., Белоглазова Л.П. Финансовый учет, 2012
3. Презентация

**Глоссарий**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

**Отчетным периодом** для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

**Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой)**, является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

**По договору поручительства** третье лицо (поручитель) обязуется нести за должника ответственность перед кредитором в случае неисполнения дебитором своих обязательств. Договор заключается между кредитором и поручителем.

**Вопросы для изучения:**

- 15.1. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 15.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 15.3. Отчетный период, отчетная дата
- 15.4. Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог

### 15.1. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности






Общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности представлены в таблице 15.1.

*Таблица 15.1. Общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности*

| №  | Требование  |
|----|---|
| 1  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. |
| 2  | Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.  |
| 3  | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.   |
| 4  | Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.  |
| 5  | Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.   |
| 6  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.   |
| 7  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.   |
| 8  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.   |
| 9  | Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.  |
| 10 | В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.  |

|    |   |
|----|---|
| 11 | В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.  |
| 12 | Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", если иное не установлено иными федеральными законами. |

## 15.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.  Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.
2.  Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".
3.  Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами.
4.  Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации
5.  Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Центрального банка Российской Федерации устанавливается Федеральными законами

## 15.3. Отчетный период, отчетная дата

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его

государственной регистрации, включительно. В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

#### **15.4. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица**

Последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации. При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения. Реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица). Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших

юридических лиц (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица). Первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица, за исключением организаций государственного сектора, является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно, если иное не установлено федеральными стандартами. Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами. Первая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц, за исключением организаций государственного сектора (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица). Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации государственного сектора, возникшей в результате реорганизации, устанавливается уполномоченным федеральным органом.

### **15.5. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица**

Отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ликвидируемого юридического лица составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим, если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе



утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

### **15.6. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правила пользования (включая плату за пользование, если иное не предусмотрено другими федеральными законами) государственным информационным ресурсом, предусмотренным частью 3 настоящей статьи, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере государственной статистической деятельности.