

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра экономики

Белощенко Я. А.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ


ПРАКТИКУМ

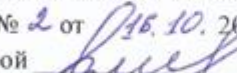
к практическим занятиям, по самостоятельной работе
и по выполнению контрольной работы
для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
очной и заочной форм обучения

Керчь, 2019 г.

УДК 657.3

Составитель: Белоушенко Я.А., канд. экон. наук, доцент кафедры экономики
ФГБОУ ВО «КГМТУ» 

Рецензент: Скоробогатова В.В., канд. экон. наук, доцент кафедры экономики
ФГБОУ ВО «КГМТУ» 

Практикум рассмотрен и одобрен на заседании
кафедры экономики ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
протокол № 2 от 16.10.2019 г.
Зав. кафедрой  В.В. Скоробогатова

Практикум рекомендован к публикации на заседании
методической комиссии ТФ ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
протокол № 3 от 26.11.2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	с.
ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ.....	7
Тема 1 Концепция развития бухгалтерского учета в РФ и формирования учетной политики организаций рыбной промышленности	7
Тема 2 Организационные, технические и технологические аспекты учётной политики организаций рыбной промышленности	12
Тема 3 Способы оценки внеоборотных активов и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности	19
Тема 4 Способы оценки материальных активов и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности	27
Тема 5 Способы оценки финансовых вложений и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.....	35
Тема 6 Способы оценки обязательств и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности	42
Тема 7 Отражение доходов и расходов организации в учетной политике организаций рыбной промышленности.....	50
Тема 8 Отражение бухгалтерской отчетности организаций рыбной промышленности в учетной политике.....	60
2. ТАБЛИЦА ВЫБОРА ВАРИАНТОВ ЗАДАНИЙ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОРЯДКА ВЫБОРА ВАРИАНТА ЗАДАНИЯ.....	67
3. ЗАДАНИЕ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ.....	68
4. ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА.....	73
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ А График документооборота, Рабочий план счетов.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Пример составления учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогового учета.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Продуманная и правильно составленная учетная политика организации позволяет экономить на налоговых платежах (т.е. не переплачивать), оптимизировать документооборот, в некоторых ситуациях даже снять претензии со стороны проверяющих органов. Вместе с учетной политикой работа бухгалтера может стать намного проще, последовательной. Но это только в том случае, если эта самая учетная политика составлена с учетом специфики деятельности организации. В противном же случае она не только не помогает, а даже наоборот может привести к негативным последствиям, например, к спорам с налоговыми органами, штрафам, доначислениям суммы налогов и др.

К ведению бухгалтерского учета во всех организациях, вне зависимости от их формы собственности предъявляются одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами.

Одно из таких требований это соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность.

Данный практикум представляет собой учебное издание, содержащее задания, способствующие усвоению пройденного на лекциях теоретического материала, материалы по самостоятельной работе и выполнению контрольной работы. Основное предназначение практикума – оказать помощь студентам при освоении дисциплины, систематизировать и закрепить полученные теоретические знания и практические навыки в соответствии с требованиями рабочей учебной программы.

Целью изучения дисциплины «Учетная политика на предприятиях рыбной отрасли» является формирование у студентов теоретических основ относительно организационных и технологических аспектов формирования учётной политики организаций рыбной промышленности.

Задачи дисциплины: изучение основных экономических принципов организации и ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях рыбной отрасли.

В результате освоения дисциплины студент должен: 1) знать: законодательство РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, об аудиторской деятельности; внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; международные стандарты финансовой отчетности, практику их применения; передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета; 2) уметь определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его

дальнейшую деятельность; 3) овладеть приемами организации работы по применению выбранной методики формирования учетной политики в организации; умением выявлять особенности деятельности организации и их влияния на организационный и методологический аспекты учетной политики; навыками установления влияния учетной политики на финансовые результаты деятельности организации.

По темам в практикуме приводятся цель темы, перечень изучаемых вопросов, методические рекомендации для изучения теории, вопросы для обсуждения на практическом занятии, тематика фиксированных выступлений (докладов, рефератов) и тестовые задания для углубленного самостоятельного изучения темы, вопросы для самоконтроля, список использованной и рекомендуемой литературы.

Практические занятия ориентированы на закрепление полученных во время лекций и самостоятельной работы теоретических знаний. На практическом занятии преподаватель организует дискуссию по предварительно обозначенным темам и актуальным вопросам дисциплины, к которым студенты готовят тезисы докладов на основе индивидуально выполненных заданий (рефератов). Во время подготовки к занятиям в рамках самостоятельной работы студенты должны изучить теоретико-методологические положения темы, не изложенные на лекционном занятии.

Текущий контроль усвоения учебного материала курса проводится на каждом практическом занятии в форме – устный опрос, устный доклад, контрольная работа, реферат. Цель текущего контроля – аттестовать студентов по каждой теме учебного курса, что является основанием их допуска к семестровому контролю.

Критерии оценки знаний:

на «отлично» студент должен: принимать активное участие в дискуссии по теме занятия; показать отличное теоретическое знание темы, свободно формулировать причинно-следственные связи и делать выводы; активно участвовать в решении практических заданий; качественно выполнять индивидуальные задания;

на «хорошо» студент должен: принимать активное участие в дискуссии по теме занятия; показать хорошее теоретическое знание темы; участвовать в решении практических заданий; качественно выполнять индивидуальные задания;

на «удовлетворительно» студент должен: принимать участие в дискуссии по теме занятия; показать удовлетворительное теоретическое знание темы; участвовать в решении практических заданий; выполнять индивидуальные задания.

Рабочим учебным планом по дисциплине «Учетная политика на предприятиях рыбной отрасли» для заочной формы обучения предусмотрено выполнение одной контрольной работы. Она является результатом самостоятельной работы студента, связанной с овладением теоретическим материалом, ознакомлением с литературными источниками, и выступает одной из форм контроля знаний.

В контрольной работе студент должен на основе самостоятельного изучения учебной и специальной литературы по проблемам формирования учетной политики экономического субъекта раскрыть содержание двух теоретических вопросов и одного практического задания. Вопросы теории должны быть увязаны с практикой – анализом

реальных ситуаций в вопросах формирования учетной политики экономического субъекта. Для выполнения работы студент должен ознакомиться с основными положениями учебной дисциплины и самостоятельно определить круг проблем, подлежащих освещению в работе.

Качество работы оценивается, прежде всего, по тому, насколько самостоятельно и правильно студент раскрывает содержание вопросов, использует знание литературы. Изложение содержания должно осуществляться логически последовательно, в соответствии с составленным планом. Практическая часть должна быть решена в соответствии с приведенными примерами по решению.

Контрольную работу необходимо оформлять в соответствии с требованиями «Положения о порядке оформления студенческих работ» от 07.05.2015 г. (Режим доступа: <http://www.kgmtu.ru/wp-content/uploads/2015/10/Polozhenie-o-poryadke-oformleniya-sudeneskikh-rabot.-Izdanie-3.pdf>)

Контрольная работа должна быть отпечатана на компьютере через 1,5 интервала шрифт Times New Roman, номер 14 pt; размеры полей: верхнее и нижнее – 1,5 см, левое – 2,5 см, правое – 1 см., табуляция и абзац (красная строка) – 1,25 см. Рекомендуемый объем – 7-10 страниц печатного текста. Контрольная работа должна быть сдана на кафедру за две недели до зачетной даты и защищается на зачетном занятии, при защите учитывается правильность и полнота теоретических ответов и правильность выполнения тестовых заданий. Выбор варианта осуществляется по таблице на странице 67 по сумме двух последних цифр шифра зачетной книжки.

Дисциплина основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении таких дисциплин как: «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет и отчетность в налогообложении», «Отчетность субъектов хозяйствования», «Экономика» и др., и закладывает основу для понимания последующих учебных курсов «Аудит (продвинутый уровень)», «Управленческий учет (продвинутый уровень)», «Статистические методы прогнозирования экономики» и для осуществления НИР.

1. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

Тема 1 Концепция развития бухгалтерского учета в РФ и формирования учетной политики хозяйствующего субъекта

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о развитии бухгалтерского учета в РФ и о принципах формирования учетной политики хозяйствующего субъекта.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Предпосылки возникновения учетной политики.
2. Виды учетной политики.
3. Назначение учетной политики.
4. Нормативное регулирование учетной политики.
5. Включение учетной политики в состав отчетности организации.
6. Изменение и дополнение учетной политики.

Методические рекомендации для изучения

Учетная политика - совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Понятие «учетная политика» пришло к нам с Запада. Российские бухгалтеры-практики узнали о существовании учетной политики лишь в 1991г. Сначала об учетной политике заговорили бухгалтеры, работающие в банковской сфере. Одним из первых отечественных нормативных документов, в которых упоминалась учетная политика, был утвержденный постановлением Президиума Верховного Совета РСФСР от 24.06.91 № 1483-1 Устав Банка России. В нем утверждалось, что Банк России осуществляет на территории РСФСР денежно-кредитные отношения, в том числе путем проведения своей учетной политики.

Постепенно учетная политика превратилась в раздел учета, не единожды упоминаемый в нормативной базе. Требования к учетной политике множились. Тема учетной политики сделалась среди бухгалтерской аудитории весьма популярной. Понимание принципов составления учетной политики стало необходимым условием профессионального мастерства, поэтому значение учетной политики для бухгалтеров резко повысилось.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта закреплена в следующих нормативно-правовых документах:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ
- Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008

Учётная политика формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе Положения ПБУ 1/2008 и утверждается руководителем организации.

При формировании учётной политики предполагается что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости факторов хозяйственной деятельности).

Учётная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учёте всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учёте факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Принятая организацией учётная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учёта, избранные организацией при формировании учётной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными

подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учётную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации бухгалтерской отчётности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданной организацией учётная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Изменение учётной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учёту;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта;
- существенного изменения условий деятельности.

Не считается изменением учётной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Изменение учётной политики должно быть обоснованным и оформляется соответствующими организационно-распорядительными документами.

Изменение учётной политики обычно вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом ее утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом, приказом или другим.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. В чем суть учетной политики для целей бухгалтерского учета?
2. В чем суть учетной политики для целей налогообложения?
3. Требования к формированию учетной политики?
4. Хранение документов учетной политики?
5. Сроки утверждения и изменения учетной политики?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Правила и последствия изменения учетной политики.
2. Раскрытие учетной политики.
3. Принципы формирования учетной политики в странах Западной Европы.

Изучив теоретический материал, дайте развернутый ответ:

Принципы формирования учетной политики в ПБУ № 1/2008?

Принципы формирования учетной политики в МСБУ?

Охарактеризуйте № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части формирования учетной политики организации.

Охарактеризуйте нормативно-регулирующие документы по учетной политике?

Что такое существенность бухгалтерской информации?
Когда можно производить изменения в учетной политике?

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Элементы учетной политики, принимаемой для целей бухгалтерского учета.
2. Элементы учетной политики, утверждаемой для целей налогообложения.
3. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.

Тестовые задания:

1. В каком документе изложены принципы-допущения?

- 1) ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- 2) ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»
- 3) Гражданский кодекс РФ.

2. Какие допущения бухгалтерского учета вам известны?

- 1) Денежного измерения, двусторонности, периодичности.
- 2) Имущественной обособленности, непрерывной деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- 3) Целостности, автономности, периодичности.

3. Какое из приведенных определений наиболее точно характеризует существенность бухгалтерской информации?

- 1) Это суммы более 1000 рублей.
- 2) Это информация, которая может повлиять на управленческие решения пользователя.
- 3) Это суммы более 5% от прибыли.

4. Какое из определений наиболее точно характеризует содержание учетной политики?

- 1) Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, выбранных конкретной организацией
- 2) Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности
- 3) Определенные способы оценки и группировки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота
- 4) Выбранные организацией способы оценки активов и обязательств организации, документооборота и инвентаризации

5. *Пользователем финансовой отчетности является:*

- 1) Только администрация организации
- 2) Только инвесторы и кредиторы
- 3) Все, кто интересуется информацией о хозяйственной деятельности организации

6. *Принятая организацией учетная политика применяется:*

- 1) В течение одного отчетного года
- 2) Последовательно от одного отчетного года к другому
- 3) В течение срока, установленного руководителем организации

7. *К какому уровню нормативно-правового регулирования относится закон «О бухгалтерском учете»?*

- 1) К первому
- 2) К третьему
- 3) К четвертому
- 4) Ко второму

8. *К какому уровню нормативно-правового регулирования относятся рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику?*

- 1) К первому
- 2) К третьему
- 3) К четвертому
- 4) Ко второму

9. *Ответственность за формирование учетной политики в организации возлагают на:*

- 1) Экономистов организации
- 2) Руководителя организации
- 3) Учетных работников организации
- 4) Главного бухгалтера организации

10. *В каком разделе учетной политики организации отражаются изменения в учетной политике?*

- 1) В первом
- 2) В третьем
- 3) В четвертом
- 4) Во втором

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите виды учетной политики?
2. В чет заключается назначение учетной политики?

3. Назовите нормативно-регулирующие документы по учетной политики?
4. Принципы формирования учетной политики?
5. Согласно чего учетная политика включается в состав отчетности организации?
6. Когда принимаются изменения и дополнения в учетной политики?
7. В чем суть учетной политики для целей бухгалтерского учета?
8. В чем суть учетной политики для целей налогообложения?

Рекомендуемая литература: [1-9]

Тема 2 Организационные, технические и технологические аспекты учётной политики организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление об организации учетной службы, принципах организации работы по ведению бухгалтерского и налогового учета на основе сформированной учетной политики хозяйствующего субъекта. Изучить правила документооборота и технологию обработки учетной информации хозяйствующего субъекта.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Организация бухгалтерского и налогового учета.
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета и налогового учета.
3. Формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета.
4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
5. Организация внутреннего контроля.

Методические рекомендации для изучения

Одной из технических составляющих организации бухгалтерского учета является выбор формы его ведения. Согласно законодательству предприятие самостоятельно определяет форму ведения бухгалтерского учета, которая отражается в Приказе «Об учетной политике предприятия». Под формой ведения бухгалтерского учета понимают совокупность учетных регистров, которые используются в определенной последовательности и взаимодействии для ведения учета. Формы ведения бухгалтерского учета различаются по следующим признакам:

- количество учетных регистров, которые применяются, их форма и внешний вид;
- последовательность записей в учетных регистрах;
- взаимосвязь регистров хронологического и систематического учета.

Сущность форм ведения бухгалтерского учета заключается в том, что информационные данные, содержащиеся в первичных документах, в процессе своей обработки проходят через определенное количество преобразований до формирования их в финансовую отчетность. Это и определяет разновидность учетных регистров-

носителей информации, построенных в соответствии с экономической группировкой информации об активах, капитале, обязательствах. Учетные регистры делятся на аналитические (карточки, ведомости) и синтетические (журналы, главная книга). Учетные регистры составляются ежемесячно и подписываются исполнителем и главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета должна отвечать ряду требований:

- обеспечивать полноту и реальность отражения в учетных регистрах движения средств;
- быть экономной (затраты на бухгалтерский учет не должны быть значительными);
- группировка записей в регистрах должна обеспечивать получение всех показателей, предусмотренных формами отчетности;
- обеспечивать связь между синтетическим и аналитическим учетом;
- обеспечивать проведение экономического анализа.

Организация бухгалтерского учета состоит из трех взаимосвязанных этапов.

Первый этап – методический. На этом этапе, совершается выбор системы, определенных способов и приемов, на которых базируется документирование, использование синтетических и аналитических счетов, применение метода двойной записи, оценка имущества и обязательств, калькуляция, инвентаризация, бухгалтерский баланс, отчетность..

Второй этап, технический – на этом этапе выбирают форму учета, которая наиболее отвечает отрасли и размеру данного предприятия. Он заключается:

- 1) в выборе способа обработки учетных данных (компьютерный, ручной, смешанный);
- 2) в разработке перечня и форм учетных регистров;
- 3) в установлении порядка записей в регистрах.

Сущность третьего этапа заключается в организации работы учетного аппарата, или, другими словами, – это организация процесса управления в бухгалтерии. Он включает:

- 1) установление наиболее экономичной и удобной системы учета (централизованная, децентрализованная, смешанная);
- 2) определение оптимальной структуры аппарата;
- 3) нормирование труда работников бухгалтерии;
- 4) определение оптимальной численности учетного аппарата;
- 5) набор кадров;
- 6) организация рабочих мест бухгалтеров;
- 7) рациональное размещение учетного аппарата;
- 8) организация материального, технического и информационного обеспечения работников бухгалтерии;
- 9) мотивация работников бухгалтерии (оплата труда и виды поощрений);
- 10) правильный и точный учет и контроль работу учетного аппарата;

- 11) организация работы архива бухгалтерских документов;
- 12) организация безопасности и защиты учетной информации.

Рациональная организация бухгалтерского учета, контроля и анализа предусматривает следующие принципы:

– целостность – требует рассмотрение системы как объекта, как целостного явления. Целостность системы учета как объекта определяется балансовым обобщением данных с помощью двойной записи;

– всесторонность – предусматривает все внутренние связи и отношения системы, все факторы, которые влияют на ее функционирование;

– системный подход – предусматривает рассмотрение структурных связей между элементами системы, между определенной системой и смежными системами, которые взаимодействуют (нормирование, планирование и т.д.);

– субординация – требует построения иерархии элементов и отношений по четко определенным критериям (мобильность, адекватность);

– динамичность – определяет, что все характеристики системы следует рассматривать как изменяющиеся к своей противоположности. Динамичность бухгалтерского учета как системы обусловлена постоянным совершенствованием форм и методов его организации, развитием форм расчетов, применением новых форм калькулирования себестоимости продукции;

– пропорциональность – требует правильного соотношения между различными элементами и объектами организации учета, контроля и анализа;

– планирование – требует прогнозирования всех наиболее вероятного состояния всех систем в будущем.

При организации бухгалтерского учета, контроля и анализа используются общенаучные методы: индукция, дедукция, классификация, системный подход и другие методы. Кроме того, широко используются специфические методы и приемы, основанные на научных принципах. Кроме того, реализация метода бухгалтерского учета, контроля и анализа сопровождается использованием методов: моделирования, проектирования, графического, аналитического, наблюдения, расчетного, экспертных оценок и др. Наиболее расширенным являются проектный и графический методы, основанные на методе моделирования.

Организация бухгалтерского учета должна быть такой, чтобы обеспечивать минимальный путь сбора и обработки информации, минимальное количество операций и документов и максимальную эффективность труда исполнителей.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета в настоящее время становится самой популярной. При использовании этой формы информация собирается, передается, систематизируется и обрабатывается автоматически с применением специально разработанного программного обеспечения. Соотношение степени автоматизации и ручной работы зависит от вида программы. В целом механизм учета в компьютерной форме предполагает ввод данных для первичных документов о хозяйственных операциях в компьютерную систему пользователем-бухгалтером.

Бухгалтер контролирует работу в режиме диалога с программой, исправляет ошибки, распечатывает нужные документы.

Учетная политика не должна противоречить Закону о бухгалтерском учете и действующим ПБУ. Приказ об учетной политике разрабатывается в соответствии с принципами бухгалтерского учета: осмотрительности; полного освещения; автономности; последовательности; непрерывности; начисления и соответствия доходов и расходов; превалирования сущности над формой; исторической (фактической) себестоимости; единого денежного измерителя; периодичности. В приказе необходимо отразить следующие процедуры:

– ответственности за ведение бухгалтерского учета (ведение бухгалтерского учета может быть возложено на руководителя, на бухгалтерскую службу, на аудиторскую или консалтинговую службу, на частного предпринимателя);

– форму ведения бухгалтерского учета (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, комбинированная);

– рабочий план счетов (приложение А);

– технологию обработки учетной информации;

– периодичность и порядок проведения инвентаризации, а также утверждение состава постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

– документооборот с утверждением в приказе первичных документов, используемых на предприятии (приложение А);

– обязанности и состав технического совета по предприятию;

– порядок организации материальной ответственности на предприятии;

– порядок ведения управленческого учета;

– ответственность за налогообложение.

Каждое предприятие самостоятельно разрабатывает рабочий план счетов, где указывает субсчета, в соответствии с которыми работает предприятие (Приложение Б).

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Порядок организации бухгалтерского учета?
2. Принципы организации налогового учета?
3. Охарактеризовать регистры бухгалтерского учета?
4. Перечислить формы первичных документов?
5. Порядок проведения инвентаризации имущества?
6. Порядок проведения инвентаризации обязательств?
7. Правила документооборота и технология обработки учетной информации?
8. Порядок организации внутреннего контроля?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Подготовка организационно-распорядительной документации.
2. Принципы составления графика документооборота.

3. Выбор системы ведения учетных регистров.
4. Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета.

Изучив теоретический материал, дайте развернутый ответ:

Охарактеризовать рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Охарактеризовать рабочий план счетов налогового учет.

Порядок проведения инвентаризации имущества.

Правила составления документооборота.

Описать технологию обработки учетной информации.

Задание 1. Составить график документооборота следующих документов (форма документа представлена в приложении А):

1. приходный ордер;
2. доверенность;
3. акт о приемке материалов;
4. лимитно-заборная карта.

Задание 2. Составить график документооборота следующих документов (форма документа представлена в приложении А):

1. приходный ордер;
2. расходный ордер;
3. кассовая книга;
4. ведомости.

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
2. Рабочий план счетов предприятия рыбной отрасли.
3. Организация внутреннего контроля.

Тестовые задания:

1. Основными стадиями бухгалтерского учета являются:

- 1) Классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах
- 2) Формирование первичной информации и отчетных показателей
- 3) Обобщение полученной информации и принятие экономических решений
- 4) Формирование первичной информации, классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах, формирование отчетных показателей, анализ и принятие экономических решений

2. Основные требования, представляемые к ведению бухгалтерского учета включают:

- 1) Обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики и ведение учета актива и обязательств, а также фактов хозяйственной деятельности в рублях.
- 2) Бухгалтерский учет ведется непрерывно в течение отчетного года методом двойной записи.
- 3) Соблюдение учетной политики, непрерывность учета, метод двойной записи, обособленность учета собственности организаций, отдельный учет текущих затрат, ведение учета в валюте РФ - рублях.
- 4) Обособленный учет активов организации от других юридических лиц и своевременная регистрация на бухгалтерских счетах результатов инвентаризации.

3. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- 1) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности
- 2) Формирование, обеспечение информацией, своевременное предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости организации
- 3) Содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли
- 4) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации за отчетные периоды

4. Оценка объектов бухгалтерского учета осуществляется:

- 1) По первоначальной стоимости.
- 2) По первоначальной или текущей стоимости.
- 3) По первоначальной, текущей стоимости, стоимости реализации или приведенной стоимости.

5. Какое из приведенных определений наиболее точно раскрывает содержание Федерального закона «О бухгалтерском учете»?

- 1) Это дальнейший этап развития бухгалтерского учета
- 2) Это база дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования
- 3) Способствует приближению к международным стандартам бухгалтерского учета
- 4) Является базой для дальнейшего совершенствования и развития бухгалтерского учета в условиях переходного периода к рынку и способствует приближению к международным стандартам бухгалтерского учета

6. Объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) Обязательства, активы организации, собственный капитал
- 2) Активы организации, хозяйственные операции, задолженность перед учредителями, поставщиками и прочими кредиторами

- 3) Хозяйственные операции, основные средства, оборотные активы, обязательства перед третьими лицами
- 4) Активы организации, ее обязательства и факты хозяйственной деятельности

7. Требованиями, предъявленными к системе бухгалтерского учета, являются:

- 1) Полнота, своевременность, имущественная обособленность, осмотрительность, рациональность
- 2) Непротиворечивость, непрерывность деятельности организации, своевременность, полнота
- 3) Полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность
- 4) Своевременность, полнота, рациональность, осмотрительность, непротиворечивость

8. Изменение учетной политики возможно:

- 1) В случае изменения законодательства, реорганизации предприятия
- 2) В случае смены собственников, изменения видов деятельности
- 3) В случае изменения видов деятельности, изменения законодательства РФ
- 4) Изменения законодательства или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности

9. При ведении бухгалтерского учета подлежат раскрытию в учетной политике способы:

- 1) Существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности
- 2) Способы амортизации, оценки активов, способы применения счетов бухгалтерского учета
- 3) Способы группировки и оценки тактов хозяйственной деятельности
- 4) Способы инвентаризации и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота

10. Обязательными реквизитами первичных учетных документов являются:

- 1) Наименование документа, дата его составления, подписи лиц
- 2) Наименование документа, дата составления документа, ИНН и наименование организации, содержание фактов хозяйственной деятельности
- 3) Личные подписи указанных лиц, наименование должностей лиц, ответственность за совершение факта хоз.деят-ти, наименование документа и дата его составления, наименование организации, от имени кот. составлен документ, содержание факта хоз.деят-ти и измерители в натур. и стоимостном выражении
- 4) Наименование документа, дата его составления, содержание факта хозяйственной деятельности, подписи лиц, ответственных за совершение

Вопросы для самоконтроля:

1. Порядок организации бухгалтерского учета?
2. Принципы организации налогового учета?
3. Охарактеризуйте рабочий план счетов бухгалтерского учета?
4. Охарактеризуйте рабочий план счетов налогового учета?
5. Охарактеризуйте регистры бухгалтерского учета?
6. Назовите формы первичных документов?
7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств?
8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации?
9. Порядок организации внутреннего контроля?

Рекомендуемая литература: [1-9, 14]

Тема 3 Способы оценки внеоборотных активов и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о способах оценки внеоборотных активов и методах их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Способы оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета.
2. Группировка внеоборотных активов.
3. Списание внеоборотных активов.
4. Способ начисления амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета.
5. Отражение затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете.

Методические рекомендации для изучения

Порядок учета на балансе организаций (за исключением кредитных и бюджетных) внеоборотных активов регулируется Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

К внеоборотным активам согласно Плану счетов относятся объекты, отражаемые на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 09 «Отложенные налоговые активы».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных

средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 по первоначальной стоимости. Объект ОС, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на этом счете в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если изменение первоначальной стоимости соответствующих объектов произошло при их переоценке, это изменение отражается по счету 01 в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, безвозмездной передачи и т.п.) к счету 01 может открываться субсчет (например, 01/2 «Выбытие основных средств»). В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 ведется по отдельным инвентарным объектам ОС. Его построение должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении ОС, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

К счету 01 могут открываться следующие субсчета:

- 01-1 «Здания (кроме жилых)»;
- 01-2 «Сооружения»;
- 01-3 «Здания (используемые для жилья)»;
- 01-4 «Машины и оборудование»;
- 01-5 «Вычислительная техника»;
- 01-6 «Транспортные средства»;
- 01-7 «Инструменты, приспособления, инвентарь»;
- 01-8 «Рабочий скот»;
- 01-9 «Продуктивный и племенной скот»;
- 01-10 «Многолетние насаждения»;
- 01-11 «Объекты внешнего благоустройства»;
- 01-12 «Книги, брошюры и т.п. издания»;
- 01-13 «Земельные участки»;
- 01-14 «Объекты природопользования»;
- 01-15 «Прочие».

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов ОС.

Начисленную сумму амортизации основных средств отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

Аналитический учет по счету 02 ведется по отдельным инвентарным объектам ОС.

В бухучете есть четыре способа начисления амортизации основных средств: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Чтобы начислить амортизацию, все основные средства организации должны быть разделены на однородные группы объектов, объединенных общими признаками. По объектам одной группы ОС можно использовать только один из перечисленных способов. Выбранный способ начисления амортизации необходимо применять в течение всего срока полезного использования (т.е. срока службы) объекта ОС.

Примерный срок службы ОС приведен в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Если в Классификации срок полезного использования для приобретенного объекта не указан, можно установить его на основании рекомендаций изготовителя, которые должны быть в технической документации к основному средству (паспорте, техническом описании, инструкции по эксплуатации и т.д.). Если их и там нет, придется обратиться к изготовителю с соответствующим запросом. Устанавливать срок полезного использования самостоятельно организация не вправе.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации.

Ремонт основных средств может проводиться хозяйственным и подрядным способами. При хозяйственном способе организация осуществляет ремонт своими силами и расходы по ремонту отражаются в бухгалтерском учете этой организации. В нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности предлагается на выбор один из нескольких способов отнесения расходов по капитальному ремонту на себестоимость продукции, работ, услуг.

Первый способ предполагает наличие в организации ремонтно-строительной группы, затраты которой собираются на счете 23 в корреспонденции с кредитом счетов 10, 70, 69 и др. В дальнейшем эти расходы списываются на затраты производства или расходы на продажу либо предварительно группируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»: Д-т 20 «Основное производство», 25

«Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу»; К-т 23 «Вспомогательное производство».

Второй способ предполагает образование ремонтного фонда (резерва), который создается ежемесячно с отнесением средств на счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств». Образование резерва отражается записью: Д-т 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.; К-т 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств».

Фактические расходы на ремонт основных средств списываются за счет средств созданного резерва: Д-т 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов на ремонт ОС»; К-т 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие счета расчетов и затрат.

По окончании ремонтных работ на излишне начисленные суммы резерва делается запись: Д-т 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств»; К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Третий способ предполагает отнесение фактических расходов на ремонт основных средств в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», с которого расходы равномерно в течение отчетного периода списываются на счета производственных затрат либо расходов на продажу. Для выделения расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов целесообразно к счету 97 открыть соответствующий субсчет.

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, принадлежащих ей на правах собственности, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

К счету 04 могут быть открыты следующие субсчета: 04/1 «Исключительные права», 04/3 «Деловая репутация», 04/4 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04). Начисленную сумму амортизации нематериальных активов отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.).

При выбытии (продаже, списании, безвозмездной передаче и т.д.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 в кредит счета 04.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

В целом вложения во внеоборотные активы - это затраты на приобретение и создание имущества, которое будет использоваться в организации в течение длительного времени (более года). К объектам внеоборотных активов относятся основные средства, нематериальные активы, НИОКР.

Если организация приобрела объект внеоборотных активов, его следует учесть по первоначальной стоимости, т.е. сумме фактических затрат на приобретение объекта внеоборотных активов. Такими затратами, в частности, могут быть:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплаченные за доставку, монтаж, установку внеоборотных активов;
- зарплата работников организации, занятых приобретением внеоборотных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением внеоборотных активов.

Все указанные выше затраты отражаются по дебету счета 08.

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере, определяемом как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий размер условного расхода (дохода) отчетного периода по дебету счета 09 в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода отражается по кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 68.

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается с кредита счета 09 в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Назовите способы оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета?
2. Какие бывают способы начисления амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета?
3. Какие бывают способы начисления амортизации внеоборотных активов для целей налогового учета?
4. Расскажите о причинах и порядке изменения стоимости внеоборотных активов?

5. Расскажите о порядке отражение затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Способы оценки внеоборотных активов для целей налогового учета.
2. Элементы учетной политики, принимаемой по основным средствам для целей бухгалтерского учета.
3. Элементы учетной политики, принимаемой по нематериальным активам для целей бухгалтерского учета.

Задание 3. Необходимо сформировать рабочий план счетов бухгалтерского учета по внеоборотным активам для предприятия рыбной отрасли в виде приложения к приказу об учетной политике по примеру приведенному в приложении А.

Таблица - Рабочий план счетов по внеоборотным активам

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Счета третьего порядка	
код	наименование	код	наименование	код	наименование

Изучив теоретический материал, дайте развернутый ответ:

Что такое срок полезного использования внеоборотных активов?

Что такое моральный износ?

Что такое физический износ?

Что такое амортизация внеоборотных активов?

Как группируются внеоборотных активов?

Какой порядок списания внеоборотных активов?

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Организация внутреннего контроля на предприятиях рыбной отрасли.
2. Способы оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета.
3. Отражение затрат на ремонт основных средств предприятий рыбной отрасли в бухгалтерском учете.
4. Внеоборотные активы – способы и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.
5. Сравнительный анализ учета основных средств по МСФО и РПБУ.
6. Сравнительный анализ учета нематериальных активов по МСФО и РПБУ.

Тестовые задания:

1. Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы являются:

- 1) Нераспределенная прибыль, кредиты, амортизация.
- 2) Амортизация, нераспределенная прибыль.
- 3) Амортизация, нераспределенная прибыль, бюджетные ассигнования, кредиты и займы.
- 4) Кредиты и займы, нераспределенная прибыль, амортизация.

2. Основные средства учитываются в бухгалтерском учете:

- 1) По первоначальной стоимости
- 2) По остаточной стоимости
- 3) По рыночной стоимости

3. В первоначальную стоимость объекта основных средств включают:

- 1) Консультационные расходы и расходы, связанные с доставкой основных средств
- 2) Общехозяйственные расходы пропорционально прямым материальным затратам
- 3) Консультационные расходы, расходы, связанные с доставкой основных средств, таможенные пошлины и косвенные налоги
- 4) Таможенные пошлины и косвенные налоги

4. Начисление амортизации основных средств производится:

- 1) Независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде
- 2) В зависимости от результатов хозяйственной деятельности организации

5. Основное средство приобретено 18 мая. Амортизация основных средств будет начислена:

- 1) В мае
- 2) В июне
- 3) В мае в размере 50 %

6. Ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом, относится:

- 1) На себестоимость продукции
- 2) На увеличение стоимости основных средств
- 3) На счет нераспределенной прибыли

7. Амортизация нематериальных активов после окончания амортизационного периода:

- 1) Начисляется
- 2) Начисляется в пониженном размере
- 3) Не начисляется

8. К собственным источникам финансирования долгосрочных вложений относятся:

- 1) Уставный капитал и добавочный капитал.
- 2) Амортизационные отчисления, уставный капитал и добавочный капитал.
- 3) Нераспределенная прибыль, амортизационные отчисления, уставный капитал и добавочный капитал.
- 4) Нераспределенная прибыль, амортизационные отчисления, уставный, добавочный и резервный капиталы.

9. Способами начисления амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета являются:

- 1) Линейный, нелинейный
- 2) Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный
- 3) Списания стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка
- 4) Линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции и по сумме чисел лет срока полезного использования

10. Амортизация после полного погашения стоимости объектов основных средств:

- 1) Начисляется
- 2) Начисляется в ускоренном размере
- 3) Не начисляется
- 4) Начисляется в пониженном размере

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите способы оценки внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета?
2. Какие вы знаете сроки полезного использования внеоборотных активов?
3. Как группируются внеоборотных активов?
4. Назовите порядок списания внеоборотных активов?
5. Охарактеризуйте способ начисления амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета?
6. Причины и порядок изменения стоимости внеоборотных активов?
7. Отражение затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете?

Рекомендуемая литература: [2-9, 12]

Тема 4 Способы оценки материальных активов и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о способах оценки материальных активов и методах их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Состав материально-производственных запасов и способы их оценки.
2. Методы учета поступления материально-производственных запасов.
3. Способы списания материально-производственных запасов при их выбытии в бухгалтерском учете.
4. Учет расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете.
5. Учет готовой продукции.

Методические рекомендации для изучения

Бухгалтерские нормативы по многим аспектам учета МПЗ предоставляют организациям возможность выбора, в силу чего вопросы бухгалтерского учета материально-производственных запасов любой организации становятся элементом ее учетной политики. В первую очередь в своем документе внутрифирменного использования организация должна привести критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов. Как следует из п. 2 ПБУ 5/01, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, в качестве материально-производственных запасов организации могут учитываться и малоценные основные средства.

Затем в учетной политике указывается применяемая организацией единица учета МПЗ. В соответствии с п. 3 ПБУ 5/01 в зависимости от характера, порядка приобретения и использования учет материально-производственных запасов может вестись организацией по номенклатурным номерам, партиям, однородным группам и так далее. Единица учета избирается организацией самостоятельно с таким расчетом, чтобы она позволяла сформировать полную и достоверную информацию о МПЗ, обеспечивала надлежащий контроль над их наличием и движением.

Следующим этапом формирования учетной политики организации в части МПЗ является их оценка и порядок принятия к учету. Как следует из п. 5 ПБУ 5/01,

материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления МПЗ в организацию.

Согласно п. 6 ПБУ 5/01 под фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Причем суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов по общему правилу не учитываются в фактической себестоимости МПЗ.

Нормы ПБУ 5/01 в состав фактических затрат на приобретение МПЗ относят:

- договорную стоимость МПЗ, уплачиваемую поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ. Например, суммы НДС, если организация не является плательщиком указанного налога;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, 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;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Сюда относятся затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Так как перечень затрат, включаемых организацией в фактическую себестоимость МПЗ, не является исчерпывающим, то понятно, что в их фактической себестоимости организация может учитывать и иные аналогичные затраты. Учитывая это, в своей учетной политике компания может привести свой состав затрат, участвующих в формировании фактической себестоимости МПЗ.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы могут учитываться в фактической себестоимости товаров только при условии, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Для случаев поступления МПЗ в организацию способами, отличными от приобретения за плату, - путем внесения в уставный капитал, полученных по

договорам, исполнение обязательств по которым предусмотрено не денежными средствами, а также в порядке дарения п. п. 8, 9 и 10 ПБУ 5/01 предусмотрены специальные правила определения фактической себестоимости. Однако во всех этих случаях в фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы учитываются организацией на счете 10 «Материалы», к которому в зависимости от вида МПЗ могут открываться следующие 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».

Причем на счете 10 «Материалы» МПЗ могут учитываться либо по фактической себестоимости, либо по учетным ценам. В первом случае учет материалов ведется непосредственно на счете 10 «Материалы», причем ТЗР могут включаться в фактическую себестоимость материалов путем прямого включения или же путем отнесения на отдельный субсчет, открываемый к счету 10 «Материалы».

При использовании учетных цен в обязательном порядке указывается, что понимается под учетной ценой материалов и кем они устанавливаются. Как следует из п. 80 Методических указаний по учету МПЗ, в качестве учетных цен могут использоваться:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе ТЗР;
- фактическая себестоимость МПЗ 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 ТЗР;
- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР;
- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР.

При использовании в качестве учетной цены планово-расчетных и средних цен в учетной политике нужно указать уровень существенности (обычно не более 10%), превышение которого влечет у организации необходимость их пересмотра.

Ведение учета материалов в учетных ценах предполагает, что порядок формирования фактической себестоимости МПЗ осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Помимо порядка определения фактической себестоимости материально-производственных запасов в своей учетной политике организация должна закрепить метод их оценки при списании в производство и ином выбытии.

Как следует из п. 16 ПБУ 5/01, для этих целей организация может воспользоваться любым из следующих методов:

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

Причем совершенно не обязательно устанавливать единый способ списания по всем видам (группам) МПЗ, в отношении каждой группы материально-производственных запасов может быть предусмотрен свой способ оценки.

Тем более что в части таких МПЗ, как малоценные основные средства, единственно возможным методом списания представляется способ списания по себестоимости единицы с учетом всех расходов, связанных с приобретением.

При списании стоимости МПЗ по себестоимости каждой единицы возможны два варианта:

- в себестоимости каждой единицы учитываются все расходы, связанные с приобретением МПЗ;
- упрощенный вариант списания стоимости. В этом случае в себестоимость единицы включается только договорная стоимость материально-производственных запасов, а ТЗР списываются отдельно пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство по договорным ценам.

Если организация применяет способ списания МПЗ по средней себестоимости, то в учетной политике нужно отметить вариант исчисления средней оценки. Как следует из п. 78 Методических указаний по учету МПЗ, средняя оценка может определяться исходя из взвешенной оценки или же из скользящей. Какой вариант используется, следует закрепить в учетной политике, причем если расчеты производятся из скользящей оценки, то необходимо привести экономическое обоснование.

Здесь же нужно закрепить и порядок списания ТЗР в части материалов, отпущенных в производство, на управленческие и иные цели.

Если в составе МПЗ организацией учитываются малоценные основные средства, то в данном разделе своей учетной политики можно закрепить состав документов, которыми организация будет оформлять операции по движению данного имущества. Вместе с тем обращаем ваше внимание на то, что эту информацию можно вынести и в организационный раздел учетной политики в части документооборота.

Сущность учета имущества на рыбопромысловых судах с применением метода постоянного запаса заключается в том, что на судне обеспечивается постоянный (неснижаемый) запас имущества, аналитический учет которого осуществляется материально-ответственным лицом в инвентарной книге под контролем бухгалтерии предприятия. Бухгалтерия предприятия периодически проверяет правильность ведения учета на каждом судне. На мелких судах материально-ответственным лицом является капитан, поэтому инвентарная книга ведется одна.

После операций по доснабжению судна, бухгалтерия определяет постоянный запас имущества на дату открытия каждой книги по количеству и сумме. Последующие изменения: постоянного запаса имущества отражаются в специально отведенных для этого графах. Изменения принятой нормы снабжения имуществом не допускаются без крайней необходимости и только на основании письменного распоряжения руководства предприятия.

Все имущество на судне сверх принятой нормы постоянного запаса сдается на склад. На имущество, не достигающее до нормы постоянного запаса, выписывают требование, на основании которого материально ответственное лицо получает имущество со склада. Таким образом, операции по замене выбывшего имущества не изменяют количества ценностей, числящихся за судном.

В случае отклонения фактического наличия имущества от принятой нормы необходимо:

- имущество, имеющееся в какой-либо части судна сверх принятой нормы снабжения сдать на склад;
- имущество, отсутствующее против принятой нормы снабжения и поступившее со склада снабжения согласно выписанным требованиям, записать в соответствующих графах инвентарной книги.

В бухгалтерии предприятия стоимость имущества находящегося на судне учитывается в оборотной ведомости или сальдовой книге общем суммой в разрезе балансовых счетов и материально-ответственных лиц.

Готовая продукция — изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад и готовые к реализации.

Результаты выполненных работ и оказанных услуг по складскому учету не проходят, а списываются непосредственно на счета учета продаж и дебиторской задолженности по мере их передачи заказчикам.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (08, 23, 25, 26, 28) или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она учитывается на счете 10 «Материалы».

Варианты оценки готовой продукции:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной или плановой себестоимости;

3) по прямым статьям затрат (без учета общехозяйственных расходов).

Предприятия рыбопромышленного комплекса могут выпускать следующие виды готовой продукции:

- рыба охлажденная;
- рыба мелкая холодного копчения;
- кормовая рыба;
- рыба соленая.
- консервы и пресервы.

В процессе добычи рыбы-сырца на судах флота материально-ответственными лицами в судовом промысловом журнале производятся отметки о движении готовой продукции в натуральном выражении. При сдаче в порту продукция перевзвешивается и сдается в цеха переработки, что оформляется приемной квитанцией и накладной на передачу рыбы-сырца. По окончании рейса в бухгалтерию предприятия каждой единицей флота сдаются рейсовые отчеты по вылову рыбы за рейс. В бухгалтерии составляется реестр, где фиксируются данные об объемах добычи рыбы по каждому судну.

Материально-ответственные лица производственных подразделений составляют отчет о расходе рыбы-сырца собственной заготовки и производственный отчет о движении рыбы-сырца по цеху. Кроме того, составляется производственный отчет о движении рыбы-сырца и полуфабрикатов и выходе готовой продукции по рыбному цеху.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Состав материально-производственных запасов?
2. Охарактеризуйте способы оценки материально-производственных запасов?
3. Назовите методы учета поступления материально-производственных запасов?
4. Назовите способы списания материально-производственных запасов при их выбытии в бухгалтерском учете?
5. Расскажите про организацию учета расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете?
6. Расскажите о ведении учет готовой продукции и товаров?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Элементы учетной политики, принимаемой по материалам для целей бухгалтерского учета.
2. Порядок отражения расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете в странах Западной Европы.

Задание 4. Необходимо сформировать рабочий план счетов бухгалтерского учета по материальным активам для предприятия рыбной отрасли в виде приложения к приказу

об учетной политике по примеру приведенному в приложении А.

Таблица - Рабочий план счетов по материальным активам

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Счета третьего порядка	
код	наименование	код	наименование	код	наименование

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Материальные активы - способы и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.
2. Учет расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете.
3. Учет готовой продукции.
4. Сравнительный анализ учета запасов по МСФО и РПБУ.

Тестовые задания:

1. При безвозмездном получении материальных активов они учитываются:

- 1) По договорной цене.
- 2) По учетной цене.
- 3) По рыночной стоимости на дату принятия на учет.
- 4) По фактической себестоимости.

2. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки?

- 1) Доверенность.
- 2) Приходный ордер.
- 3) Лимитно-заборная карта.
- 4) Требования-накладная.

3. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится в:

- 1) Дебет 10 «Материалы»
- 2) Кредит 10 «Материалы»
- 3) Дебет 20 «Основное производство»
- 4) Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4. Выявленный при инвентаризации излишек материалов отражается на соответствующих счетах и:

- 1) приходится по рыночной стоимости и относится на счет 91;

2) приходится по рыночной стоимости и относится на счет 98.

5. При проведении инвентаризации материальных запасов:

- 1) недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли отражается по балансовой стоимости по дебету счетов 20, 23, 25, 26 и кредиту счета 94;
- 2) недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли отражается по балансовой стоимости по дебету счета 94 и кредиту счета 10;
- 3) недостача материалов и их порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц по дебету счета 73 и кредиту счета 94.

6. Результаты переоценки материалов списываются:

- 1) на счет 99 «Прибыли и убытки»;
- 2) на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

7. Суммы недостач и потерь от порчи материальных активов, выявленных в процессе хранения на складах организации, списываются на счета:

- 1) 99;
- 2) 94;
- 3) 26.

8. Какая из приведенных записей отражает содержание факта хозяйственной деятельности «Возвращены излишки материалов, ранее отпущенных на общепроизводственные нужды»?

- 1) 1. Дт 10 Кт 20;
- 2) 2. Дт 10 Кт 25;
- 3) 3. Дт 10 Кт 91.

9. Какая из приведенных записей отражает содержание факта хозяйственной деятельности «Списаны суммы резервов, образованных под снижение стоимости материальных ценностей»?

- 1) 1. Дт 14 Кт 10;
- 2) 2. Дт 14 Кт 91;
- 3) 3. Дт 26 Кт 10.

10. Какая из приведенных записей отражает увеличение (за счет положительного отклонения) стоимости материалов, отпущенных на цели обслуживания цехов основного производства?

- 1) 1. Дт 20 Кт 16;
- 2) 2. Дт 25 Кт 10;
- 3) 3. Дт 25 Кт 16.

Вопросы для самоконтроля:

1. Состав материально-производственных запасов?
2. Способы оценки материально-производственных запасов?
3. Методы учета поступления материально-производственных запасов?
4. Способы списания материально-производственных запасов при их выбытии в бухгалтерском учете?
5. Учет расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете?
6. Учет готовой продукции?

Рекомендуемая литература: [2-9, 12]

Тема 5 Способы оценки финансовых вложений и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о способах оценки финансовых вложений и методах их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Первоначальная оценка финансовых вложений.
2. Порядок учета финансовых вложений.
3. Последующая оценка финансовых вложений.
4. Порядок начисления дохода по финансовым вложениям.
5. Метод оценки финансовых вложений при списании.

Методические рекомендации для изучения

Финансовые вложения - это активы, которые представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и др.), при этом они не являются денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Классификация финансовых вложений в российском учете в соответствии с ПБУ 19/02 представляет собой открытый перечень возможных вариантов вложения средств для инвестора:

- инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Для учета наличия и движения финансовых вложений в соответствии с Планом используется синтетический счет 58 «Финансовые вложения». Им пользуются независимо от срока, на который организации производят те или иные финансовые вложения. В бухгалтерском балансе суммы сальдо счета 58 «Финансовые вложения» отражаются обособленно: со сроком погашения (выбытия) более одного года - в составе внеоборотных средств (в первом разделе баланса), менее одного года - в составе текущих активов (во втором разделе баланса).

Аналитический учет по счету 58 ведется на основании первичных документов по видам финансовых вложений (например, паи, акции, облигации), объектам, в которые сделаны эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам, другим субъектам), по формам собственности (государственные и негосударственные ценные бумаги), по срокам.

В то же время движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады, подлежит отражению на счете 55 «Специальные счета в банках» (субсчет 3 «Депозитные счета»). Поскольку для размещения депозитных вкладов банком открываются специальные депозитные счета, по нашему мнению, правильнее использовать второй вариант и учитывать депозиты на счете 55/3. Перечисление денежных средств во вклады отражается по дебету счета 55/3 в корреспонденции с кредитом счета 51 (52).

Аналитический учет по счету 55/3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу. За время нахождения денежных средств на депозитном счете и пользования ими банк обязан выплатить организации проценты (ст. 834 ГК РФ).

Размер процентов и порядок их выплаты определяют договором банковского вклада, проценты по договору банковского вклада включаются в состав операционных доходов организации (п. 7 ПБУ 9/99), которые учитываются на счете 91/1 «Прочие доходы». Доходами признается сумма процентов, начисленных за каждый истекший отчетный период по условиям договора (п. 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Отчетным периодом в бухгалтерском учете является месяц.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. На сумму фактических вложений организация получит причитающийся доход в виде дивидендов на акции, процентов на облигации, дохода на вложения в уставный капитал других организаций и т.п.

Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью

финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены данные активы;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение активов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов.

Учет финансовых вложений ведется на активном балансовом счете 58 «Финансовые вложения». По дебету счета отражаются суммы увеличения финансовых вложений (инвестиций), по кредиту счета - списание этих сумм. Соответственно содержанию счет имеет следующие субсчета:

58-1 «Паи и акции» - для учета наличия и движения инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций;

58-2 «Долговые ценные бумаги» - для учета наличия и движения инвестиций в государственные и муниципальные ценные бумаги;

58-3 «Предоставленные займы» - для учета наличия и движения предоставленных организацией юридическим и физическим лицам денежных и иных займов;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества» - для учета наличия и движения вкладов в общее имущество по договору простого товарищества;

58-5 «Депозитные вклады» - для учета средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады;

58-6 «Прочие финансовые вложения» - для учета прав требования, приобретенных организацией в порядке их уступки и по другим основаниям.

Переоценка финансовых вложений - проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций, касающихся финансовых вложений хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. Ревизия финансовых вложений может осуществляться в рамках мероприятия финансового контроля (например, документальной ревизии) либо как отдельная проверка.

Проверка наличия финансовых активов осуществляется методом инвентаризации. При инвентаризации финансовых вложений проверяется документальное подтверждение затрат и фактическое наличие:

- ценных бумаг,
- вкладов в уставный капитал других организаций,

- предоставленных другим организациям займов.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

1. правильность оформления ценных бумаг,
2. реальность стоимости учтённых на балансе ценных бумаг (ценные бумаги должны учитываться по рыночной стоимости на основании данных о текущих котировках),
3. сохранность ценных бумаг (путём сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учёта),
4. своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учёте начисленных и полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в инвентаризационной описи названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков погашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными регистров аналитического учёта (опись, книга, реестр и т.п.). Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в депозитарии банков, заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих аналитических счетах, с данными выписок этих депозитариев.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные займы, при инвентаризации должны быть подтверждены документально (учредительные договоры, договоры займа, документы о фактическом перечислении денежных средств).

Обесценение 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.

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.

На выявленную разницу образуется резерв проводкой: Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»; К-т 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги».

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его

стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов, закрепленных в учетной политике: 1) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; 2) по средней первоначальной стоимости определяется стоимость выбывающих ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца; 3) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Ценные бумаги, выбывающие первыми, должны быть оценены по первоначальной стоимости ценных бумаг первых по времени приобретения, с учетом первоначальной стоимости ценных бумаг, числящихся на начало месяца.

Списание с баланса объектов финансовых вложений может быть связано с их продажей, окончанием срока действия, изменением формы актива организации.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Как производится первоначальная оценка финансовых вложений?
2. Как осуществляется порядок учета финансовых вложений?
3. Как производится последующая оценка финансовых вложений?
4. Какой порядок начисления дохода по финансовым вложениям?
5. Охарактеризуйте метод оценки финансовых вложений при списании?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Внутренние источники инвестиций в основной капитал предприятия.
2. Особенности инвестиционного процесса в России.
3. Оценка рискованности инвестиций на территории России.

Задание 5. Необходимо сформировать рабочий план счетов бухгалтерского учета по финансовым вложениям для предприятия в виде приложения к приказу об учетной политике по примеру приведенному в приложении А.

Таблица - Рабочий план счетов по финансовым вложениям

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Счета третьего порядка	
код	наименование	код	наименование	код	наименование

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Инвестиционный климат и региональные проблемы развития.

2. Эффективная инвестиционная политика как инструмент повышения конкурентоспособности страны.
3. Инвестиционная привлекательность региона: методические подходы, оценка.
4. Зарубежный капитал как фактор экономического роста страны.

Тестовые задания:

1. Какой бухгалтерской записью отражаются денежные инвестиции в уставный капитал и акции других организаций?

- 1) Дт 58/1 Кт 51, 50, 76
- 2) Дт 51,50,76 Кт 58
- 3) Дт 58 Кт91
- 4) Дт 91 Кт 51, 50, 76

2. Внесены в уставный капитал других организаций неденежные активы (приобретены акции с оплатой неденежными активами) Составлены бухгалтерские записи:

- 1) Дт 58/1 Кт 91
- 2) Дт 91 Кт 58
- 3) Дт 58/1 Кт 51
- 4) Дт 51 Кт 58

3. Какой проводкой отражается на счетах бухгалтерского учета установленная недостача ценных бумаг?

- 1) Дт 58 Кт 52;
- 2) Дт 91 Кт 58;
- 3) Дт 94 Кт 58;
- 4) Дт 58 Кт 91.

4. К долговым бумагам относят:

- 1) Облигации, депозитные сертификаты и векселя.
- 2) Акции, облигации, депозитные сертификаты и векселя.
- 3) Акции, облигации и депозитные сертификаты.
- 4) Акции, облигации и векселя.

5. В ОАО принято решение о продаже ценных бумаг. Этот факт хозяйственной деятельности отражается через счет:

- 1) 96
- 2) 99
- 3) 91
- 4) 94

6. На каком счете формируются фактические затраты в финансовые вложения:

- 1) 50, 51, 52;
- 2) 08;
- 3) 58;
- 4) 91.

7. Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются:

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по аналогии;
- 3) по фактической себестоимости приобретения;
- 4) по стоимости, оговоренной учредительными документами.

8. По какой стоимости оцениваются ценные бумаги, полученные по договору дарения?

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по аналогии;
- 3) по договору дарения
- 4) по фактической себестоимости приобретения

9. По какой стоимости оцениваются ценные бумаги, купленные на вторичном рынке?

- 1) по рыночной оценке;
- 2) по аналогии;
- 3) по договору дарения
- 4) по фактической себестоимости приобретения

10. По какой стоимости оцениваются ценные бумаги, полученные безвозмездно?

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по справедливой стоимости;
- 3) по договору дарения
- 4) по фактической себестоимости приобретения

Вопросы для самоконтроля:

1. Как осуществляется первоначальная оценка финансовых вложений?
2. Расскажите порядок учета финансовых вложений?
3. Как осуществляется последующая оценка финансовых вложений?
4. Какой порядок начисления дохода по финансовым вложениям?
5. Назовите метод оценки финансовых вложений при списании?

Рекомендуемая литература: [2-9, 14]

Тема 6 Способы оценки обязательств и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о способах оценки обязательств и методах их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Виды обязательств и их оценка.
2. Порядок признания обязательств в бухгалтерском учете.
3. Порядок изменения обязательств в бухгалтерском учете.
4. Условные обязательства.
5. Оценка условных обязательств в бухгалтерском учете.

Методические рекомендации для изучения

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности у любого предприятия возникают обязательства, которые влекут за собой обязанность уплаты определенной суммы денежных средств. Обязательства появляются в силу установления договорных отношений различного характера, заключение которых необходимо для эффективного производственного процесса на предприятии, а также в силу исполнения правовых норм.

Признаком обязательства является тот факт, что при его исполнении у организации возникает отток финансовых средств (или иных ресурсов) либо замена одного вида обязательства на другой. Именно эта характеристика отличает обязательства (пассивы) предприятия от его активов, которые, наоборот, предполагают приток денежных средств в компанию.

Погашение обязательства организацией предполагает снятие задолженности перед хозяйствующими субъектами или третьими лицами, которые в данном случае являются кредиторами. В некоторых случаях обязательства называют кредиторской задолженностью, однако понятие «обязательство» имеет более широкие границы и включает в себя кроме кредиторской задолженности также и иные типы обязательств.

Все обязательства организации можно классифицировать по различным признакам, а именно:

1. По субъективному признаку.

В зависимости от того, кому именно задолжала организация, обязательства можно подразделить на три вида:

- перед собственниками по первоначальным вкладам в уставный (складочный) капитал, а также образующиеся в процессе хозяйственности (резервный или добавочный капитал, нераспределенная прибыль);
- перед персоналом организации по заработной плате;

- перед третьими лицами (контрагентами, госорганами, кредитными учреждениями и прочими хозяйственными субъектами).

2. По принадлежности.

В зависимости от того, кому именно принадлежат обязательства, они подразделяются:

- на собственный капитал (уставный, резервный, добавочный), который не погашается в процессе осуществления деятельности предприятием;

- на заемный (задолженность по зарплате или перед банками), который погашается в определенные сроки в процессе осуществления деятельности.

3. По срочности:

- краткосрочные (со сроком исполнения не более 12 месяцев);

- долгосрочные (со сроком исполнения более 12 месяцев).

4. По определенности размера:

- обязательства, по которым размеры платежей заранее известны (взносы по кредитным договорам банков, оплата по договорам с поставщиками и подрядчиками);

- оценочные обязательства, по которым размеры платежей заранее неизвестны и зависят от определенных условий (по неоконченным судебным разбирательствам, по гарантийному обслуживанию, по мероприятиям, связанным с реструктуризацией предприятия).

Каждое из имеющихся у организации обязательств обладает характеристиками по всем перечисленным признакам, а потому их можно группировать, выводя итоговое значение по какому-либо определенному пункту классификации.

Бухгалтерский учет обязательств организации предполагает их отражение на соответствующих счетах синтетического и аналитического учета. Каждый счет характеризуется принципом двойной записи, то есть по кредиту счетов отражается увеличение размера обязательств, а по дебету — уменьшение их размера. Конечный результат или сальдо по кредиту счетов отражает сумму задолженности предприятия перед контрагентами, а по дебету счетов — сумму задолженности контрагентов перед предприятием.

Бухгалтерия обязана следить за соблюдением сроков платежей по каждому из видов обязательств. Аналитический учет должен вестись по каждому выданному векселю по срокам их погашения; по долгосрочным обязательствам, по облигациям, по их видам и срокам погашения; по арендным расчетам. Организация аналитического учета с поставщиками должно обеспечить возможность получения необходимых данных по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по неоплаченным в срок расчетным документам поставщиков; по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; по полученным коммерческим кредитам. Аналитический учет организуется по каждому поставщику и подрядчику в разрезе каждого документа на оплату. Аналитический учет расчетов по импортным операциям можно проводить в разрезе стран, а внутри их — в разрезе поставщиков или номеров контрактов. В любом случае должен быть обеспечен четкий контроль своевременности

расчетов по каждой поставке товаров.

В приказе об учетной политике предприятия должны быть определены следующие основные положения по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

- структурные подразделения, отвечающие за работу с поставщиками и подрядчиками;
- документооборот по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- процедуры текущего контроля правильности и своевременности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для эффективного выполнения задачи, поставленной перед организацией учета расчетов по налогам и обязательным платежам, каждый бухгалтер должен в соответствии с действующим законодательством разработать определенные контрольные формы. Образец формы представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Перечень налогов, сборов, взносов, обязательных платежей, которые платит предприятие

Виды налогов, сборов, обязательных платежей	Ставка или размер налога, сбора, взноса	Примечания

Если определенный налог, сбор, взнос или обязательный платеж ликвидируется, заявляются новые налоги, уменьшаются или увеличиваются ставки или размеры – все эти изменения необходимо внести в данную таблицу.

Кроме того, бухгалтер должен составить годовой налоговый календарь, форма которого представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Годовой налоговый календарь предприятия

Месяц	Вид налога, сбора, взноса, обязательного платежа	Последний срок представления деклараций и отчетов	Последний срок оплаты	Сумма платежа	Примечания

Бухгалтер также должен составить календарный график предоставления отчетности по вопросам отчислений в государственные целевые фонды, который представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Календарный график предоставления отчетности в государственные целевые фонды

Наименование отчислений, платежей, сборов	Кому предоставляется отчетность	Сроки перечисления	Сроки предоставления отчетности	Форма отчетности

Эти вспомогательные таблицы способствуют предотвращению нарушений, связанных с неуплатой определенного вида налога или платежа. В должностной инструкции соответствующего бухгалтера должно быть предусмотрено проведение расчетов по налогам и сборам в бюджеты разных уровней и ответственность, которую несет бухгалтер в случае невыполнения своих обязанностей.

Аналитический учет расчетов по налогам и платежам организуется по их видам. При учете применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию». В финансовой отчетности обязательства по налогам и сборам отражаются в пассива баланса.

ПБУ 8/2010 введено понятие Оценочное обязательство - обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Причины возникновения оценочного обязательства:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Условия, при одновременном соблюдении которых оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если выполнены все условия, оценочные обязательства признаются. Например могут быть признаны следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков;
- оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения работникам;
- оценочные обязательства по гарантийному ремонту;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по штрафным санкциям и др.

Отражаются оценочные обязательства на счете 96 «Резерв предстоящих расходов». Относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условные обязательства (условные активы) возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни организаций, когда существование обязательства

(актива) обусловлено наступлением (ненаступлением) неопределенных событий, не контролируемых организацией. Установлено, что условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются.

Таблица 1.4 - Оценочные обязательства. Условные обязательства (активы)

Оценочное обязательство	Условные обязательства	Условные активы
1. Существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать 2. Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно 3. Величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена	Возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни организаций, когда существование обязательства (актива) обусловлено наступлением (ненаступлением) неопределенных событий, не контролируемых организацией	
Гарантийное обслуживание Судебное разбирательство		Получили штрафы (пени) по хозяйственным договорам
Оценочное обязательство	Условные обязательства	Условные активы
Отражение в бухгалтерском учете		
Начисление: Гарантийное обслуживание: Дебет 20.25 Кредит 96 Судебное разбирательство: Дебет 91.2 Кредит 96 Фактическое использование: Дебет 96 Кредит 70,69 Дебет 96 Кредит 51	Не отражается	Не отражается
Признание в бухгалтерской отчетности		
Признание В бухгалтерском балансе В пояснениях	Информация отражается в пояснениях бухгалтерскому балансу	Информация отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Назовите виды обязательств?
2. Порядок оценки обязательств?

3. Опишите порядок признания обязательств в бухгалтерском учете?
4. Опишите порядок изменения обязательств в бухгалтерском учете?
5. Что такое условные обязательства?
6. Что такое оценочные обязательства?
7. В чем отличие оценочных обязательств от условных?
8. Оценка условных обязательств в бухгалтерском учете?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Критерии признания и сферы применения оценочных обязательств.
2. Критерии признания и сферы применения условных обязательств.
3. Оценка обязательств в соответствии с международными стандартами.

Задание 6. Составить годовой налоговый календарь по расчетам предприятия по обязательным платежам (налогам и расчетам по социальному страхованию с целевыми фондами) по приведенной в таблице форме.

Таблица - Годовой налоговый календарь предприятия

Месяц	Вид налога, сбора, взноса, обязательного платежа	Форма отчетности	Последний срок представления деклараций и отчетов	Последний срок оплаты	Сумма платежа	Кому предоставляется отчетность

Задание 7. Составить календарный график предоставления отчетности по вопросам отчислений в государственные целевые фонды по приведенной в таблице форме.

Таблица - Календарный график предоставления отчетности в государственные целевые фонды

Наименование отчислений, платежей, сборов	Кому предоставляется отчетность	Сроки перечисления	Сроки предоставления отчетности	Форма отчетности

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Обязательства - способы и методы их отражения в учетной политике организаций рыбной промышленности.
2. Оценка условных обязательств в бухгалтерском учете.
3. Содержание нового стандарта бухгалтерской отчетности ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Тестовые задания:

1. Формирование резерва на оплату отпусков работников организации осуществляется на счете:

- 1) 20
- 2) 96
- 3) 26
- 4) 98

2. Удержания из начисленной заработной платы сумм по исполнительным листам на счетах бухгалтерского учета отражаются записью:

- 1) Дт 70 Кт 76
- 2) Дт 71 Кт 75
- 3) Дт 70 Кт 73
- 4) Дт 73 Кт 76

3. Удержание из начисленной заработной платы суммы налога на доходы физических лиц отражается на счетах бухгалтерского учета записью:

- 1) Дт 71 Кт 69
- 2) Дт 70 Кт 66
- 3) Дт 70 Кт 68
- 4) Дт 75 Кт 68

4. Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности отражаются на счетах бухгалтерского учета записью:

- 1) Дт 69/2 Кт 70
- 2) Дт 69/1 Кт 70
- 3) Дт 69/3 Кт 71
- 4) Дт 69/1 Кт 76

5. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» назначению и структуре является:

- 1) активным
- 2) пассивным
- 3) активно-пассивным

6. Налог на доходы физических лиц является удержанием из заработной платы:

- 1) инициативным
- 2) обязательным
- 3) социальным

7. *Какие налоговые вычеты из перечисленных имеет налогоплательщик при определении налоговой базы?*

- 1) стандартные
- 2) обязательные
- 3) инициативные

8. *Какая из приведенных проводок отражает бухгалтерскую запись на погашение виновным лицом сумм недостач (наличными)?*

- 1) Дт 50 Кт 70
- 2) Дт 73 Кт 94
- 3) Дт 98 Кт 73
- 4) Дт 50 Кт 73

9. *Задолженность работников по прочим фактам хозяйственной деятельности списана на убытки по истечении срока исковой давности бухгалтерской записью:*

- 1) Дт 99 Кт 73
- 2) Дт 73 Кт 91/2
- 3) Дт 91/2 Кт 73
- 4) Дт 73 Кт 99

10. *Сумма начисленного транспортного налога на счетах бухгалтерского учета отражается записью:*

- 1) Дт 99 Кт 68
- 2) Дт 26 Кт 68
- 3) Дт 90 Кт 68
- 4) Дт 68 Кт 26

Вопросы для самоконтроля:

1. Виды обязательств?
2. Оценка обязательств?
3. Порядок признания обязательств в бухгалтерском учете?
4. Порядок изменения обязательств в бухгалтерском учете?
5. Условные обязательства?
6. Оценка условных обязательств в бухгалтерском учете?

Рекомендуемая литература: [2-9, 10, 14]

Тема 7 Отражение доходов и расходов организации в учетной политике организаций рыбной промышленности

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о порядке отражения доходов и расходов организации в учетной политике организаций рыбной промышленности.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Признание доходов и расходов от обычных видов деятельности (коммерческих, управленческих).
2. Порядок учета и распределения расходов вспомогательных производств.
3. Классификация расходов в бухгалтерском учете.
4. Калькулирование себестоимости незавершенного производства в бухгалтерском учете.
5. Порядок распределения расходов на остатки незавершенного производства в бухгалтерском учете.
6. Отражение прямых и косвенных расходов на счетах бухгалтерского учета.
7. Признание прочих доходов и расходов.

Методические рекомендации для изучения

Финансовый результат деятельности организации определяется как разница между доходами и осуществленными в связи с получением доходов расходами. Понятие, порядок признания в бухгалтерском учете и классификация доходов и расходов определены в Положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденных приказами Минфина России от 06.05.99 г. № 32н и № 33н.

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

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых являются предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с указанными видами деятельности. Доходы, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции;
- 4) право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами в рыбной промышленности являются получения прибыли с основной деятельности предприятия, то есть добыча, обработка и сбыт рыбной продукции:

- финансы предприятия сельского хозяйства: для отрасли характерны большие капиталовложения, определяющие общую производительность труда и эффективность использования ресурсов, так же высокие риски; формируемый предприятием денежный поток имеет очень хорошие характеристики при удачном стечении факторов окружающей среды, но реализация рисков может быстро привести к банкротству, поскольку при реализации отдельных рисков может быть потеряна ликвидность основных фондов;

- финансы предприятия транспортно-логистической отрасли: для отрасли характерны большие капиталовложения и умеренные риски, особые требования предъявляются к человеческим ресурсам, поскольку в этой отрасли используется только квалифицированный труд; формируемый предприятием денежный поток имеет умеренно хорошие характеристики, реализация рисков редко приводит к банкротству, по сколько предприятие обладает значительными основными средствами с неплохой ликвидностью, которая теряется только при очень серьезных экономических спадах.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к

уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не относится к расходам организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций и иных ценных бумаг;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и осуществления, а также от направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие доходы и расходы.

Установленный порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов позволяет определять финансовый результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности — это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений. В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- 2) сумма расходов может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т.е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов).

Если в отношении любых расходов организации не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в учете 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, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет доходов и расходов ведется на синтетическом счете 90 «Продажи». По итогам месяца на основании регистров аналитического учета формируются обороты счета 90 «Продажи». Кредитовый оборот по счету 90 отражает объем продаж (выруски) организации за месяц. По дебету счета 90 отражаются затраты, связанные с продажей товаров: НДС, акцизы, себестоимость продаж и издержки обращения. Сопоставляя дебетовый и кредитовый обороты, выявляется финансовый результат от продаж за месяц, отражаемый на счете 99.

Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях рыбной промышленности определяются следующими нормативными документами:

1. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли: утверждена Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 г. № 386;

2. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 г. № 135н;

3. Письмо Комитета РФ по рыболовству от 16.03.1993 г. № 6-ц «Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях рыбной отрасли (с изменениями от 01.12.1999 г.) – раскрывает особенности затрат в рыбной отрасли, не противоречащие действующим нормативным документам по учету затрат.

При этом организация учета затрат на производство продукции на предприятиях рыбной промышленности должна быть основана на следующих принципах:

1) неизменность принятой методологии учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;

2) полнота отражения в учёте всех хозяйственных операций;

3) правильное отнесение расходов и доходов к отчётным периодам;

4) разграничение в учёте текущих затрат на производство и на капитальные вложения;

5) регламентация состава себестоимости продукции;

6) соответствие фактических показателей себестоимости продукции нормативным и плановым.

Обобщение информации о затратах на производство и исчисление себестоимости осуществляется в несколько этапов:

1. Определение первичных затрат, их группировка по подразделениям, видам изделий, статьям затрат. В результате составляются ведомости распределения

расхода материалов, начисления и распределения оплаты труда, расчеты амортизации и т.д. Эти ведомости - основание для отражения записей по дебету счетов учета производственных затрат;

2. Распределение затрат вспомогательных производств на основании отчетов о выполненных работах (услугах);

3. Распределение расходов обслуживающих производств;

4. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

5. Распределение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;

6. Определение фактической себестоимости выпущенной продукции: из общей суммы затрат с остатком незавершенного производства на начало месяца вычитается списанная себестоимость окончательного брака, недостачи и остатки незавершенного производства на конец месяца.

Подробнее особенности учета затрат и калькулирования себестоимости, характерные для предприятий рыбной промышленности.

В соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли в себестоимость продукции рыбопромышленных предприятий включаются:

а) затраты на подготовку производства: поиск, разведку и подготовку к использованию природных ресурсов, освоение производства новых видов продукции и т.п.;

б) затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы на управление;

в) затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, осуществляемые в ходе производственного процесса, и улучшением качества продукции;

г) затраты на улучшение условий труда и техники безопасности, повышение квалификации работников производства;

д) сбытовые расходы, кроме тех, которые по условиям поставки возмещаются покупателями сверх цены соответствующего вида продукции.

При этом производится деление затрат на основное и вспомогательные производства. На рыбопромышленных предприятиях к основному производству относятся:

а) добыча рыбы, включающая операции по улову рыбы, морского зверя и морепродуктов и по приему рыбы-сырца от колхозов;

б) обработка заготовленного сырья и полуфабрикатов для производства пищевой рыбопродукции, консервов рыбных и других морепродуктов, а также непищевой продукции;

в) выращивание мидий, устриц и других морепродуктов, включая операции по получению товарной продукции.

Вспомогательные производства, организуемые при рыбопромышленных предприятиях для обслуживания основного производства, планируются и учитываются по видам (а внутри видов по изделиям или характеру услуг). К ним относятся: ремонтно-механические мастерские и судоремонтные технические станции; судостроение; судоремонт; тарное производство и т.п.

Имеющиеся в рыбной промышленности непромышленные хозяйства, деятельность которых направлена на обслуживание нужд персонала предприятий, планируются и учитываются отдельно.

Все затраты на производство в конечном счете включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции.

К прямым затратам относятся: сырье, основные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели, покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера, тара, сдельная заработная плата производственных рабочих и плавсостава производственных судов, топливо и энергия на технологические цели, износ и ремонт орудий лова, транспортные расходы по доставке продукции в порт, выгрузка продукции в порту.

К косвенным затратам относятся: прочая основная заработная плата (кроме сдельной), дополнительная заработная плата и отчисления на социальные нужды, транспортные, цеховые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общезаводские расходы, прочие производственные расходы и т.п.

Учет и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях рыбной промышленности производится по следующим калькуляционным статьям расходов:

1. Сырье, полуфабрикаты собственного производства и материалы, в т.ч. полуфабрикаты собственного производства;
2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
3. Возвратные отходы (вычитаются);
4. Тара и тарные материалы;
5. Топливо и энергия на технологические цели;
6. Основная заработная плата производственных рабочих;
7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих;
8. Отчисления на социальные нужды;
9. Расходы на подготовку и освоение производства;
10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
11. Транспортные расходы;
12. Цеховые расходы;
13. Общезаводские расходы;
14. Потери от брака;
15. Прочие производственные расходы;
16. Внепроизводственные расходы.

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации. Перечень прочих доходов и расходов приведен в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов. На субсчете 91-1 «Прочие доходы» отражаются признанные в отчетном периоде прочие доходы, а на субсчете 91-2 «Прочие расходы» — признанные прочие расходы.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, как правило, в том же порядке, что и доходы и расходы по обычным видам деятельности. При этом по отдельным видам прочих доходов в ПБУ 9/99 приведены особые условия их признания:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которой истек срок исковой давности, — в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- суммы дооценки активов — в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проведена переоценка;
- иные поступления — по мере образования (выявления).

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Признание доходов и расходов от обычных видов деятельности (коммерческих, управленческих)?
2. Порядок учета и распределения расходов вспомогательных производств?
3. Назовите виды условно-постоянных расходов?
4. Классификация расходов на прямые и косвенные в бухгалтерском учете?
5. Выбор метода распределения условно-постоянных расходов?
6. Закрепление порядка списания условно-постоянных расходов в учетной политике организации?
7. Калькулирование себестоимости незавершенного производства в бухгалтерском учете?
8. Порядок распределения расходов на остатки незавершенного производства в бухгалтерском учете?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Различия в учете выручки по МСФО в сравнении с РПБУ.
2. Сравнительный анализ основных требований к учету расходов по МСФО и РПБУ.
3. Порядок распределения расходов на остатки незавершенного производства в бухгалтерском учете.
4. Отражение прямых и косвенных расходов на счетах бухгалтерского учета.

Изучив теоретический материал, дайте развернутый ответ:

Как закрепляется порядок списания расходов вспомогательных производств в учетной политике организации?

Как отражаются прямые и косвенные расходы на счетах бухгалтерского учета?

Назовите порядок признания прочих доходов и расходов?

Как отражаются прибыль и убытки в учетной политике организации, распределение прибыли и дивидендов?

Задание 8. Расшифруйте каждую калькуляционную статью расходов предприятия рыбной промышленности при учете и калькулировании себестоимости продукции (по видам готовой продукции).

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Закрепление порядка списания расходов вспомогательных производств в учетной политике организации.
2. Закрепление порядка списания условно-постоянных расходов в учетной политике организации.
3. Калькулирование себестоимости незавершенного производства в бухгалтерском учете.
4. Отражение доходов и расходов организации в учетной политике организаций рыбной промышленности.
5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для целей утверждения учетной политики организаций рыбной отрасли.

Тестовые задания:

1. Для признания дохода необходимо:

- 1) увеличение актива или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала
- 2) поступление актива
- 3) уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала
- 4) увеличение собственного капитала

2. Доход, связанный с предоставлением услуг, должен признаваться:

- 1) исходя из степени завершенности операций по предоставлению услуг на дату баланса только в сумме расходов, связанных с этим финансированием, причем в тех периодах, когда эти расходы возникли
- 2) если есть возможность поступления экономических выгод
- 3) исходя из степени завершенности операций по предоставлению услуг

3. Доход от целевого финансирования должен признаваться:

- 1) исходя из степени завершенности операций по предоставлению услуг
- 2) если есть возможность поступления экономических выгод
- 3) исходя из степени завершенности операций по предоставлению услуг на дату баланса
- 4) только в сумме расходов, связанных с таким финансированием, причем в тех периодах, когда эти расходы возникли

4. Операционная деятельность - это:

- 1) основная уставная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, которые не являются инвестиционной или финансовой деятельностью
- 2) приобретение и реализация тех необоротных активов, а также тех финансовых инвестиций, которые не являются составляющей эквивалентов денежных средств
- 3) деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала предприятия
- 4) любая деятельность предприятия (или операции, которые ее обеспечивают или возникают вследствие осуществления такой деятельности)

5. Корректируется ли доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на величину сомнительной и безнадежной задолженности?

- 1) да
- 2) нет
- 3) нет, сумма такой задолженности признается расходами предприятия
- 4) да и одновременно сумма такой задолженности признается расходами предприятия

6. Доход признается:

- 1) при осуществлении обмена подобными активами
- 2) осуществлении обмена подобными и неподобными активами
- 3) осуществлении обмена только неподобными активами
- 4) в любом случае обмена

7. Не признаются расходами отчетного периода:

- 1) погашение полученных кредитов
- 2) гонорары за профессиональные услуги
- 3) послепродажное обслуживание клиентов
- 4) проценты по кредитам

8. В себестоимость реализованной продукции не входят:

- 1) расходы на производство реализованной продукции
- 2) расходы на приобретение реализованных товаров
- 3) амортизация нематериальных активов административного назначения
- 4) оплата труда работников основного производства

9. К расходам на финансовые операции не относятся:

- 1) проценты по займам
- 2) проценты по выпущенным облигациям
- 3) расходы на финансовую аренду
- 4) себестоимость реализованных финансовых инвестиций

10. К расходам другой обычной деятельности относятся:

- 1) расходы на рекламу и исследования рынка
- 2) расходы на содержание персонала офиса
- 3) расходы на исследования и разработки
- 4) уценка необоротных активов

Вопросы для самоконтроля:

1. Признание доходов и расходов от обычных видов деятельности (коммерческих, управленческих)?
2. Порядок учета и распределения расходов вспомогательных производств?
3. Закрепление порядка списания расходов вспомогательных производств в учетной политике организации?
4. Виды условно-постоянных расходов?
5. Классификация расходов на прямые и косвенные в бухгалтерском учете?
6. Выбор метода распределения условно-постоянных расходов?
7. Закрепление порядка списания условно-постоянных расходов в учетной политике организации?
8. Калькулирование себестоимости незавершенного производства в бухгалтерском учете?
9. Порядок распределения расходов на остатки незавершенного производства в бухгалтерском учете?
10. Отражение прямых и косвенных расходов на счетах бухгалтерского учета?
11. Признание прочих доходов и расходов?
12. Отражение прибыли и убытка в учетной политике организации, распределение прибыли и дивидендов?
13. Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»?

Рекомендуемая литература: [2-9, 10, 14]

Тема 8 Отражение бухгалтерской отчетности организаций рыбной промышленности в учетной политике

Основные положения темы

Цель темы – на основе ключевых положений темы получить представление о взаимосвязи учетной политики и бухгалтерской отчетности организации.

Вопросы, выносимые на рассмотрение:

1. Раскрытие положений учетной политики о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности.

2. Взаимосвязь учетной политики, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и пояснительной записки.

Методические рекомендации для изучения

Отчетность – система показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности содержатся в РПБУ.

Организации составляют бухгалтерскую отчетность по формам, рекомендуемым Минфином России. Формы статистической отчетности утверждаются Госкомстатом России

По периодичности составления различают:

- внутригодовую отчетность (за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие, в т.ч. текущая статистическая и промежуточная бухгалтерская отчетность);

- годовую отчетность – отчеты за год. Обязательная годовая бухгалтерская отчетность включает: бухгалтерский баланс - ф. №1; отчет о прибылях и убытках - ф. № 2; отчет об изменениях капитала - ф. № 3; отчет о движении денежных средств - ф. № 4; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках - ф. №5.

При составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

1) полное отражение за отчетный период всех хозяйственных, операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

2) полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;

3) осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

– правильная оценка статей баланса.

Перед составлением бухгалтерской отчетности необходимо:

- провести инвентаризацию имущества и обязательств организации;

- внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки;

- осуществить закрытие счетов;
- провести реформацию баланса;
- отразить операции, которые были произведены после отчетной даты)

Закрытие счетов начинают со счетов учета затрат на производство, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат в следующей последовательности:

- 1) исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23;
- 2) распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают счета 97, 25, 26;
- 3) калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20;
- 4) осуществляют списание затрат со счета 29;
- 5) производят записи на счетах по учету капитальных вложений, определяют финансовый результат от деятельности организации и закрывают счета 90 и 91, распределяют прибыль и закрывают счет 99.

Бухгалтерский баланс — это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу, и функциональной роли (актив) и по источникам образования и целевому назначению (пассив). В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов: I. Внеоборотные активы, II. Оборотные активы. В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела: III. Капитал и резервы, IV. Долгосрочные займы, V. Краткосрочные обязательства.

В активе баланса имущество размещено в порядке возрастающей ликвидности, т.е. возможности превращения их в денежную форму (продажи). Наименее ликвидные активы — нематериальные, наиболее ликвидные — краткосрочные финансовые вложения. В пассиве источники формирования имущества сгруппированы по признакам собственности и срочности погашения обязательств: собственный капитал и резервы — в разделе III (обязательства перед собственниками); обязательства перед третьими лицами (долгосрочные и краткосрочные) — в IV и V разделах.

В отчете о финансовых результатах приведены данные по показателям прибыли — валовой, от продаж, до налогообложения, чистой прибыли, которые используются при исчислении показателей рентабельности, эффективности управления, а сведения о выручке от продажи продукции используются при исчислении показателей деловой активности. По данным отчета о прибылях и убытках определяют влияние на показатели прибыли объема продаж, себестоимости продукции, расходов по продаже, управленческих расходов. Для осуществления более глубокого анализа используют данные пояснительной записки к отчету, учетные данные о выручке продукции, себестоимости продукции (по статьям затрат и видам продукции), коммерческих

расходах.

Отчет о движении денежных средств показывает масштабы денежного оборота организации, исполнение обязательств перед собственниками, партнерами, государством, персоналом, способность организации к генерированию денежных средств в результате хозяйственных операций, позволяет установить причины и величину расхождений между динамикой денежных средств и чистой прибылью и т.п.

Отчет об изменениях капитала состоит из трех разделов: 1 «Движение капитала», 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», 3 «Чистые активы».

Пояснения к формам № 1 и 2 состоят из девяти разделов:

Раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)»

Раздел 2 «Основные средства»

Раздел 3 «Финансовые вложения»

Раздел 4 «Запасы»

Раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Раздел 6 «Затраты на производство»

Раздел 7 «Оценочные обязательства»

Раздел 8 «Обеспечение обязательств»

Раздел 9 «Государственная помощь».

Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, участникам организации, собственникам имущества, территориальным органам государственной статистики по месту регистрации. Иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ. Датой представления бухгалтерской отчетности считается день фактической передачи ее по принадлежности или дата ее отправления по почтовому штемпелю.

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

Росстат и его территориальные подразделения собирают экологически значимую информацию по утверждаемым этой Федеральной службой формам статистического наблюдения, которых в сфере природопользования и охраны ОС сегодня насчитывается более 60, из них число приоритетно используемых – около 30 (в зависимости от отрасли природопользования или вида деятельности хозяйствующего субъекта). Перечень этих форм госстатнаблюдения (отчетности) Росстата и Рослесхоза приводится далее. Формы Росстата:

1. Форма № 4-ос. Сведения о текущих затратах на охрану окружающей природной среды, экологических и природоресурсных платежах.
2. Форма № 1-п (рыба). Сведения об улове рыбы, Добыче других водных биоресурсов и производстве рыбной продукции.
3. Форма №2-ос. Сведения о выполнении водоохраных работ на водных объектах.

4. Форма № 5-ос (рыбвод). Сведения об охране и воспроизводстве ценных промысловых рыб.

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Отражение сведений о формировании бухгалтерского баланса и правила оценки его статей в учетной политике?
2. Отражение сведений о формировании отчета о финансовых результатах в учетной политике?
3. Отражение сведений о формировании отчета о наличии и движении денежных средств в учетной политике?
4. Отражение сведений о формировании отчета об изменениях капитала в учетной политике?
5. Отражение сведений о формировании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в учетной политике?
6. Отражение сведений о формировании сведений для налоговой отчетности в учетной политике?

Задания для практического занятия:

Тематика докладов:

1. Отражение сведений о формировании бухгалтерского баланса и правила оценки его статей в учетной политике.
2. Отражение сведений о формировании отчета о финансовых результатах в учетной политике.
3. Отражение сведений о формировании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в учетной политике.
4. Отражение сведений о формировании сведений для налоговой отчетности в учетной политике.

Задние 9. Составить приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета для предприятия рыбной отрасли (Приложение Б).

Задание 10. Составить приказ по учетной политике для целей налогового учета для предприятия рыбной отрасли (Приложение Б).

Задания для самостоятельной работы:

Тематика рефератов:

1. Отражение бухгалтерской отчетности организации рыбной промышленности в учетной политике?
2. Отражение прибыли и убытка в учетной политике организации, распределение прибыли и дивидендов?
3. Налоговая отчетность организации рыбной промышленности?

Тестовые задания:

1. Бухгалтерская отчетность представляет:

- 1) набор данных организации о ее месте на рынке продукции (работ, услуг);
- 2) перечень соответствующих форм об имущественном положении организации;
- 3) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- 2) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- 3) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.

3. Какие формы отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе не представлять из-за отсутствия соответствующих данных субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- 1) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- 2) отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- 3) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

4. Что признается отчетным годом при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год?

- 1) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- 2) период времени с 1 января календарного года по 1 января следующего за ним года;
- 3) период времени с даты государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно.

5. Что признается отчетным периодом в бухгалтерском учете?

- 1) любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- 2) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- 3) период, признаваемый налоговым законодательством.

6. Признанием в качестве первого отчетного года для вновь созданных организаций считается:

- 1) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- 2) период с даты утверждения учредителями учредительных документов;
- 3) период с даты постановки организации на учет в налоговой инспекции.

7. Вправе ли организация представлять в промежуточной бухгалтерской отчетности (кроме предусмотренных нормативными документами форм отчетности) иные отчетные показатели, в том числе пояснительную записку?

- 1) да;
- 2) да, если организация имеет неустойчивое финансовое положение;
- 3) нет.

8. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительную записку?

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) да, если субъекты малого предпринимательства не проводят независимую аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.

9. Определите состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- 2) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка;
- 3) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) (для некоммерческих организаций при условии, что организация в отчетном году получала средства целевого характера из бюджета или других источников), пояснительная записка, а также аудиторское заключение (если согласно законодательству она подлежит обязательному аудиту или самостоятельно приняла решение о его проведении).

10. Назовите состав периодической финансовой отчетности организации.

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3);

- 2) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- 3) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскрытие положений учетной политики о доходах в бухгалтерской отчетности?
2. Раскрытие положений учетной политики о расходах (расходах на продажу) в бухгалтерской отчетности?
3. Последовательность закрытия счетов и реформация баланса?
4. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей?
5. Содержание отчета о финансовых результатах?
6. Содержание отчета о наличии и движении денежных средств?
7. Содержание отчета об изменениях капитала?
8. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках?
9. Взаимосвязь учетной политики, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и пояснительной записки?

Рекомендуемая литература: [2-5, 9, 10, 14]

2. ТАБЛИЦА ВЫБОРА ВАРИАНТОВ ЗАДАНИЙ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОРЯДКА ВЫБОРА ВАРИАНТА ЗАДАНИЯ

Контрольная работа включает теоретическую и практическую части. Теоретическая часть предусматривает составление сравнительной характеристики стандартов МСФО и ПБУ РФ по теме варианта. Практическая часть предусматривает выполнение практического задания по технике и методике составления финансовой отчетности (отчета о финансовом состоянии). Условия заданий приведены в таблицах.

Контрольная работа должна быть набрана на компьютере через 1,5 интервала шрифт Times New Roman, номер 14 pt; размеры полей: верхнее и нижнее – 1,5 см, левое – 2 см, правое – 1 см., табуляция и абзац (красная строка) – 1,25 см.

Выбор варианта (табл. 2.1) осуществляется по сумме двух последних цифр шифра зачетной книжки.

Таблица 2.1. - Таблица выбора варианта

Номер варианта	Теоретическое задание	Практическая часть
0	1, 20, 39	1
1	2, 21, 40	2
2	3, 22, 41	3
3	4, 23, 42	4
4	5, 24, 43	5
5	6, 25, 44	6
6	7, 26, 45	7
7	8, 27, 46	8
8	9, 28, 47	9
9	10, 29, 48	1
10	11, 30, 49	2
11	12, 31, 50	3
12	13, 32, 51	4
13	14, 33, 52	5
14	15, 34, 53	6
15	16, 35, 54	7
16	17, 36, 55	8
17	18, 37, 56	9
18	19, 38, 57	1

3. ЗАДАНИЕ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Теоретическая часть

1. Предпосылки возникновения учетной политики.
2. Виды учетной политики.
3. Назначение учетной политики.
4. Нормативное регулирование учетной политики.
5. Включение учетной политики в состав отчетности организации.
6. Принципы формирования учетной политики организации.
7. Изменение и дополнение учетной политики.
8. Организация бухгалтерского учета.
9. Организация налогового учета.
10. Организация учетной службы.
11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
12. Рабочий план счетов налогового учета.
13. Регистры бухгалтерского учета.
14. Формы первичных документов.
15. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.
16. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
17. Организация внутреннего контроля.
18. Способы оценки основных средств для целей бухгалтерского учета.
19. Сроки полезного использования основных средств и их группировка.
20. Списание основных средств.
21. Способ начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета.
22. Изменение стоимости основных средств.
23. Отражение затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете.
24. Способы оценки нематериальных активов для целей бухгалтерского учета.
25. Сроки полезного использования нематериальных активов и их группировка.
26. Списание нематериальных активов.
27. Способы начисления и порядок учета амортизации нематериальных активов.
28. Состав материально-производственных запасов.
29. Способы оценки материально-производственных запасов.
30. Методы учета поступления материально-производственных запасов.
31. Способы списания материально-производственных запасов при их выбытии в бухгалтерском учете.
32. Учет расходов по заготовке и доставке товаров в бухгалтерском учете.
33. Учет готовой продукции.
34. Порядок учета и распределения расходов вспомогательных производств.
35. Закрепление порядка списания расходов вспомогательных производств в учетной политике организации.
36. Классификация расходов на прямые и косвенные в бухгалтерском учете.

37. Виды условно-постоянных расходов и выбор метода их распределения.
38. Закрепление порядка списания условно-постоянных расходов в учетной политике организации.
39. Калькулирование себестоимости незавершенного производства в бухгалтерском учете.
40. Порядок распределения расходов на остатки незавершенного производства в бухгалтерском учете.
41. Отражение прямых и косвенных расходов на счетах бухгалтерского учета.
42. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.
43. Порядок учета финансовых вложений.
44. Порядок начисления дохода по финансовым вложениям.
45. Метод оценки финансовых вложений при списании.
46. Виды обязательств.
47. Оценка обязательств.
48. Порядок признания обязательств в бухгалтерском учете.
49. Порядок изменения обязательств в бухгалтерском учете.
50. Условные обязательства.
51. Оценка условных обязательств в бухгалтерском учете.
52. Признание доходов и расходов от обычных видов деятельности (коммерческих, управленческих).
53. Признание прочих доходов и расходов.
54. Отражение прибыли и убытка в учетной политике организации, распределение прибыли и дивидендов.
55. Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
56. Раскрытие положений учетной политики о доходах и расходах (расходах на продажу) в бухгалтерской отчетности.
57. Взаимосвязь учетной политики, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и пояснительной записки.

Практическая часть

ВАРИАНТ 1

Определить соответствующие элементы учетной политики, заполнить таблицу 3.1. Таблица 3.1 - Элементы учетной политики, принимаемой для целей бухгалтерского учета

Объекты учетной политики	Элементы учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Основание (ПБУ)
Основные средства			
Нематериальные активы			

Объекты учетной политики	Элементы учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Основание (ПБУ)
МПЗ			
Товары			
Специальное оборудование, инструменты, оснастки, одежда			
Создание резервов			
Финансовые вложения			
Собственный капитал			
Обязательства			
Признание доходов			
Формирование себестоимости			

ВАРИАНТ 2

Необходимо сформировать рабочий план счетов налогового учета для предприятия рыбной отрасли в виде приложения к приказу об учетной политике по аналогии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета приведенного ниже.

ВАРИАНТ 3

Необходимо сформировать рабочий план счетов бухгалтерского учета для предприятия рыбной отрасли в виде приложения к приказу об учетной политике по приведенному ниже примеру.

Таблица 3.2 - Рабочий план счетов

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Счета третьего порядка	
код	наименование	код	наименование	код	наименование
10	Производственные запасы	10.1	Сырье и материалы	10.1/1	Сырье и материалы основного производства
				10.1/2	Сырье и материалы вспомогательного производства

ВАРИАНТ 4

Составить график документооборота следующих документов (форма документа представлена в приложении А):

1. акт приёмки-передачи основных средств;
2. накладная на внутреннее перемещение основных средств;
3. акт на списание основных средств;

4. акт приемки-сдачи отремонтированных и модернизированных объектов основных средств;
5. договор;
6. инвентарная карточка учета объекта основных средств.

ВАРИАНТ 5

Составить график документооборота следующих документов (форма документа представлена в приложении А):

- 4) приходный ордер;
- 5) требование-накладная;
- 6) накладная на отпуск материалов на сторону;
- 7) карточка учета материалов;
- 8) договор;
- 9) счет-фактура.

ВАРИАНТ 6

Составить приказ по учетной политики для целей бухгалтерского учета для предприятия рыбной отрасли.

ВАРИАНТ 7

Определить соответствующие элементы учетной политики, заполнить таблицу 3.3.

Таблица 3.3 - Элементы учетной политики, принимаемой для целей налогового учета

Объекты учетной политики	Элементы учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Основание (ПБУ)
Основные средства			
Для целей исчисления НДС			
Для целей исчисления налога на прибыль			
Признание доходов			
Учет расходов			
Создание резервов			
Формирование себестоимости			
Для целей исчисления сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов			
Для целей исчисления налога на землю			

ВАРИАНТ 8

Составить годовой налоговый календарь по расчетам предприятия по обязательным платежам (налогам и расчетам по социальному страхованию с целевыми фондами) по приведенной в таблице 3.4 форме.

Таблица 3.4 - Годовой налоговый календарь предприятия

Месяц	Вид налога, сбора, взноса, обязательного платежа	Форма отчетности	Последний срок представления деклараций и отчетов	Последний срок оплаты	Сумма платежа	Кому предоставляется отчетность

ВАРИАНТ 9

Составить структурные и индивидуальные графики для планирования учетного процесса предприятия рыбной отрасли по приведенным примерам. По структурному графику можно проследить комплекс учетных работ, сроки их выполнения, а также круг лиц, которым передается информация об их выполнении. Пример такого графика приведен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Структурный график работы бухгалтерии

Комплекс учетных работ	Срок исполнения	Исполнитель	Кому передается информация о выполнении	Примечания
Учет поступления основных средств	2 дня	Бухгалтер по учету основных средств, приемная комиссия	Руководитель, гл. бухгалтер	

Индивидуальные графики должны согласовываться между работниками учетного аппарата, для того, чтобы обеспечить выполнение обязанностей всех должностных лиц. Пример такого графика приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Индивидуальный график работы бухгалтера по учету труда и заработной платы

Виды работ	День	Время	Кому передается выполненная работа	Примечания
Приемка, оформление листов временной нетрудоспособности	Вторник, четверг	9.00 – 11.00	Бухгалтеру Давыденко Д.О.	

4. ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра «Экономика»

«_____ к защите»

канд.экон.наук, доцент

_____ Белоушенко Я.А.

« _____ » _____ 20__ г.

«Защищена с оценкой _____»

канд.экон.наук, доцент

_____ Белоушенко Я.А.

« _____ » _____ 20__ г.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине: «Учетная политика на предприятиях рыбной отрасли»

Направление (специальность) – 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Студент группы ЗМБУ-2

шифр зачетной книжки:

« _____ » _____ 20__ г.

Керчь, 20__ г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037>
2. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014 - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=17266747020655581560927577&cacheid=C1CF9A9B44FD43F055C629312C98579D&mode=splus&base=LAW&n=221687&rnd=0.3252444727165186#07120361312603182>
3. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 Бухгалтерская отчетность организации утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014 - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=17266747020655581560927577&cacheid=37DC53B8CF4D29D807BA4FDA7C764FED&mode=splus&base=LAW&n=107971&dst=100010&rnd=0.3252444727165186#09184504520090487>
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94 н (ред. от 18.09.2006). Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1407824654011041588555978615&cacheid=2AC596A61BBDA18CCD0ED958B102F8C5&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=0.5971555301574861#033862613943093755>
5. Воробьева, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : . — Электрон. дан. — СПб. : ИЭО САУ (Институт электронного обучения Санкт-Петербургского академического университета), 2013. — 338 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=64065 — Загл. с экрана.
6. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 686 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56190 — Загл. с экрана.
7. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 288 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=44070 — Загл. с экрана.
8. Смелик, Р.Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова. — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2015. — 348 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=72440 — Загл. с экрана.
9. Таюрская, Е.И. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса. Учебное пособие [Электронный ресурс] : учебное пособие /

Е.И. Таюрская, И.П. Ильичев, Е.Н. Елисеева [и др.]. — Электрон. дан. — М. : МИСИС, 2012. — 62 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=64458 — Загл. с экрана.

10. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013) // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014 - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=291273&dst=4294967295&req=doc&rnd=C7DBB15FD7692CD4F468DDEAD6B91C22#023218283625165625>

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058>

12. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н 116н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1407824654011041588555978615&cacheid=E9C68244786B06A21F4EFDEC11F50DAF&mode=splus&base=LAW&n=111059&rnd=0.5971555301574861#08400538650266203>

13. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 Бухгалтерская отчетность организации утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1407824654011041588555978615&cacheid=18C89A701831AD22DBBEC9875FBCDDD2&mode=splus&base=LAW&n=107971&dst=100010&rnd=0.5971555301574861#06752226155903671>

14. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 364 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56183 — Загл. с экрана.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица - График документооборота для предприятия рыбной отрасли

№	Документ	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
		Количество экземпляров	Ответственный за выпуск	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Ответственный за представление	Порядок представления	Срок представления	Исполнитель	Срок исполнения	Ответственный за передачу	Срок исполнения
1	Требование-накладная	2	Получатель маг. ценностей	ОМТС, бухгалтерия	Склад	Ежедневно до 12.00	бухгалтерия	1- цех, 2-склад	Вместе с отчетом при ресестре	Ежедневно до 15.00	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	В течении 10 дней после квартального отчета

Таблица - Рабочий план счетов

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Счета третьего порядка	
код	наименование	код	наименование	код	наименование
10	Производственные запасы	10.1	Сырье и материалы	10.1/1	Сырье и материалы основного производства
				10.1/2	Сырье и материалы вспомогательного производства

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Пример составления учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и
налогового учета

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма»

ПРИКАЗ № 37

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва

25.12.20__

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2019 год согласно
приложению.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на бухгалтера Кошкину Е.М.

Генеральный директор

Серов О.П.

Приложение к приказу
от 25.12.2018 № 37

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
4. Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86, для отражения:

- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги.

5. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

6. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в приложении 2.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

7. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

8. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем ООО «Гамма».

Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013.

9. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены в приложении 3.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

10. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

11. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

12. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

13. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении 4 «Положение об инвентаризации».

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

14. Все объекты основных средств переоцениваются на конец года по текущей (восстановительной стоимости) путем прямого пересчета. Результаты переоценки отражаются в учете, если текущая (восстановительная) стоимость изменится более чем на 5 процентов.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

15. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

16. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

17. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

18. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

19. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

20. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.

21. Проверка НМА на обесценение не производится.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

22. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

23. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

24. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

25. Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41 Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, которые связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Основание: пункты 5 и 6 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

26. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

27. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункты 3, 25 ПБУ 5/01, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

28. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

29. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

25. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

26. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

27. Единицей учета финансовых вложений является серия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02.

28. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

29. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

30. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

31. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

32. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

33. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

34. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

35. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

36. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Главный бухгалтер

Кошкина Е.М.

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма»

ПРИКАЗ № 38

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Москва

25.12.20__

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на бухгалтера Кошкину Е.М.
Генеральный директор

Серов О.П.

Приложение 1 к приказу от
25.12.2018 № 37

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 1.
Основание: статья 313 НК РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 НК РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.
Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным

активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

9. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

- в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
- в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;
- в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.

Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 НК РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК РФ.

11. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК РФ.

Учет сырья и материалов

12. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

13. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

Учет затрат

14. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

15. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

16. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки за предыдущий налоговый период

без

учета

НДС.

Основание: статья 266 НК РФ.

17. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года.

Основание: пункт 3 статьи 267 НК РФ.

18. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 267.2 НК РФ.

19. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Основание: статья 262 НК РФ.

20. К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.

21. В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 20 настоящей Учетной политики, к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции.

Основание: абзац 5 пункта 1 статьи 319 НК РФ.

22. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении).

Основание: пункт 1 статьи 319 НК РФ.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ.

Порядок расчета авансовых платежей

24. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных

авансовых

платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 НК РФ.

25. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников.

Основание: пункт 2 статьи 288 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

26. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

27. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету 20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.

Основание: подпункт 25 пункта 2 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

28. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

29. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

- 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС.

- 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения. Суммы налога, отраженные на субсчете 19-3, в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170, пункт 4 статьи 149, статья 172 НК РФ.

30. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации

за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ.
Основание: подпункт 2 пункта 3, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

31. Суммы налога по товарам (работам, услугам), частично используемым в осуществлении экспортных операций, облагаемых по ставке 0%, учитываются на субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» или 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» в зависимости от использования активов в освобожденной от НДС деятельности. Суммы НДС, отраженные на субсчетах 19-1 и 19-3 и относящиеся к экспортным операциям, списываются ежемесячно в разрезе счетов-фактур на субсчет 19-4 «НДС по затратам на экспорт» пропорционально доле экспортной выручки в общей выручке от реализации по всем облагаемым видам деятельности. Суммы, учтенные на субсчете 19-4 «НДС по затратам на экспорт», относящиеся к операциям, по которым подтверждено право на применение нулевой ставки, списываются по итогам квартала в дебет счета 68 и регистрируются в книге покупок.

Основание: пункт 1 статьи 153 и пункт 10 статьи 165 НК РФ.

Главный бухгалтер

Кошкина Е.М.

Ярослава Андреевна Белоущенко

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ

ПРАКТИКУМ

к практическим занятиям, по самостоятельной работе
и по выполнению контрольной работы
для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
очной и заочной форм обучения

Тираж _____ экз. Подписано к печати _____

Заказ № _____. Объем 4,2 п.л.

ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»
298309, г. Керчь, Орджоникидзе, 82.