

Гармаш Т. Н.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРАНСПОРТНЫХ КАРТ

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2009/9/17.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2009. № 9 (28). С. 53-54. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2009/9/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

Когда расчет синергии произведен руководство организации, выступающей инициатором объединения должно решить как оформить сделку. Возможны два пути:

1. Приобретение за деньги (Purchase). Акционеры приобретаемой компании получают деньги за свои акции или за свою долю участия и больше не являются акционерами компании. В зарубежных странах существует практика выплаты компенсации акционерам в виде доли синергии. Приобретаться может как 100% акций, так и меньшее количество. Обычно для реализации эффекта синергии необходим контроль над компаниями, поэтому количество приобретенных акций может быть более 50%. При 100%-ном приобретении акций происходит полное слияние компаний. При покупке компании за деньги в балансе покупающей организации должен появиться гудвилл – как добрая воля покупателя поделиться частью синергии.

2. Объединение долей (Pooling of Interest). При этом происходит обмен акций. Акционерам второй компании предлагаются акции первой компании в обмен на их акции по рыночной цене. Иногда происходит выпуск акций новой организации, и тогда акционеры обоих предприятий обменивают свои акции на новые. Этот метод более прост, не требует дополнительных денежных средств для выкупа акций и не имеет серьезных налоговых последствий, так как ни одна из сторон не получает деньги. Бухгалтерские балансы также суммируются постатейно и гудвилла не возникает.

Таким образом, процесс соединения совершенно отличен от разделения организаций. Менеджерам высшего звена придется принять немало трудных решений, необходимых для переориентации своей деятельности. Источник силы, предполагаемой от слияния или разделения за одну ночь может превратиться в источник слабости. Тем не менее, действие всегда лучше бездействия.

Список литературы

- Партгерс Г.** Внедрение сбалансированной системы показателей / пер. с нем. М.: Академия контроллинга, 2006.
Хейджел Д., Зингер М. Разделение корпораций // Управление компанией. 1999.
Шитулин В. // Управление компанией. 2001. № 6 (07).

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРАНСПОРТНЫХ КАРТ

Гармаш Т. Н.

Ставропольский государственный аграрный университет

В настоящее время широкое распространение (преимущественно в больших городах) получили транспортные карты.

Транспортные карты - это по сути аналог проездных билетов в городском общественном транспорте. Отличие заключается лишь в том, что на транспортную карту не распространяется ограничение по времени. Это их выгодно отличает от проездных билетов как с точки зрения удобства, так и с точки зрения экономической выгоды.

В чем же разница бухгалтерского учета затрат на приобретение проездных билетов?

А прежде всего в том, что списание затрат по транспортным картам возможно только при получении отчета о произведенных поездках и списанных суммах с данных транспортных карт за отчетный месяц, в то время как стоимость проездных билетов списывается в затраты по окончании месяца, на который был оформлен проездной билет (при этом составляется авансовый отчет).

Так как же отразить затраты на приобретение транспортных карт и операции по их приобретению в бухгалтерском учете?

Итак. Для начала отметим, что транспортные карты, приобретенные для собственного потребления, наиболее целесообразно учитывать на счете 50 «Касса» субсчете 3 «Денежные документы» по стоимости их приобретения.

При этом в бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Кредит счета 51 «Расчетный счет» или 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражена сумма произведенной предоплаты за транспортную карту, при этом следует учитывать, что данная сумма складывается из стоимости самой карты и стоимости услуг транспорта.
- Дебет счета 50 «Касса» субсчет 3 «Денежные документы».
- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- отражена стоимость приобретенной транспортной карты.
- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».
- Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- отражена в составе расходов стоимость услуг городского транспорта, оплаченных с помощью транспортных карт (составляется ежемесячно по каждой транспортной карте на основании отчета организации-перевозчика).

Бухгалтер учитывает такие затраты как расходы по обычным видам деятельности – если организация оплачивает проезд сотрудников в городском транспорте и эти поездки связаны с производственной деятель-

ностью организации или управлением. Что касается налогового учета, то требования те же – расходы должны быть документально подтверждены.

Пример. В феврале 2008 г. ООО «Луч» приобрело для проезда своих сотрудников в городском транспорте, связанного с производственной деятельностью организации 3 транспортные карты. Стоимость каждой транспортной карты составляет 100 руб. Стоимость услуг транспорта – 900 руб. В марте 2008 г. по карте № 1 было потреблено услуг на 850 руб., по карте № 2 – 300 руб., по карте № 3 – 500 руб.

Бухгалтер сделает следующие записи:

При покупке транспортных карт составляется следующая проводка (основание для составления – платежное поручение или чек):

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

- Кредит счета 51 «Расчетный счет» или счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 3000 руб. – отражена произведенная предоплата за транспортные карты ((100 руб. + 900 руб.) * 3).

При отражении транспортных карт в учете составляется следующая проводка (основание для составления – накладная или чек):

- Дебет счета 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы».

- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100 руб. – отражена стоимость приобретенной транспортной карты и ее номер.

В марте 2008 г. стоимость потребленных услуг городского транспорта по списанным суммам поездок по каждой транспортной карте будет отражено следующими записями:

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 850 руб. – отражена в составе расходов стоимость услуг городского транспорта по карте № 1.

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 300 руб. – отражена в составе расходов стоимость услуг городского транспорта по карте № 2.

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 500 руб. – отражена в составе расходов стоимость услуг городского транспорта по карте № 3.

Таким образом, на конец марта 2008 г. остаток составляет:

- по транспортной карте № 1 – 50 руб. (900 руб. – 850 руб.);

- по транспортной карте № 2 – 600 руб. (900 руб. – 300 руб.);

- по транспортной карте № 3 – 400 руб. (900 руб. – 500 руб.).

Список литературы

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению с последними изменениями / Министерство финансов. Российская Федерация. Изд. 9-е, дополн. и перераб. Ростов н/Д: Феникс, 2008. 128 с.

Богаченко В. М. Списание затрат по транспортным картам // Современный бухучет. 2008. № 9. С. 45.

Соколов Я. В. Бухгалтерский учет транспортных карт // Консультант бухгалтера. 2008. № 6. С. 56–59.

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

*Дайнеко Д. В.
ИНЦ СО РАН, г. Иркутск*

Проблема развития и роль Лесной отрасли¹

Сегодня мы наблюдаем спад во всех отраслях российской промышленности. Глобальный финансово-экономический кризис затронул развитие Байкальского региона и Иркутской области. Тенденция спада производства наблюдается и в Лесной отрасли. По данным Института экономического анализа и Центра экономической конъюнктуры при правительстве России, спад в лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности России продолжается уже четырнадцатый месяц. И по состоянию на декабрь 2008 года сокращение выпуска продукции этих отраслей со времени пика составило 20,9%². Ситуацию еще более усугубило падение цен на мировом рынке сырьевых товаров.

По глубине спада производства лесная отрасль находится на 6 месте среди 12 самых крупных отраслей региона. По продолжительности спада, который длится более 13 месяцев, выходит на первое место.

¹ Отрасль экономики - совокупность предприятий и производств, обладающих общностью производимой продукции, технологий и удовлетворяемых потребностей. По законодательству РФ отрасль экономики составляют производители аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, на долю которых приходится основная часть (более 50%) объема производства такого товара.

² <http://www.bumprom.ru/index.php?ids=272>