

О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению

Приказ · № 38н · от 07.05.2003 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

07.05.2003 N 38н

О внесении дополнений и изменений в План счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкцию по его применению

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с

международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением

Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283 (Собрание законодательства

Российской Федерации, 1998, N 11, ст. 1290), ПРИКАЗ Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемые дополнения и изменения в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 9 ноября 2000 г. N 9558 не требует государственной регистрации).

2. Ввести в действие настоящий приказ, начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г.

Министр А.Л.Кудрин

По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 16.05.2003 г. N 07/4892-ЮД

указанный приказ не нуждается в государственной регистрации.

Приложение

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 7 мая 2003 г.

N 38н

I. Внести в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций следующие дополнения и изменения:

а) в Разделе I "Внеоборотные активы":

в позиции: "Нематериальные активы 04"

наименование субсчета изложить в редакции:

"По видам нематериальных

активов и по расходам на

научно-исследовательские,

опытно-конструкторские и

технологические работы";

позицию: "Вложение во внеоборотные активы 08"

дополнить субсчетом следующего содержания:

"8. Выполнение

научно-исследовательских,

опытно-конструкторских и

технологических работ";

позицию: ".....09"

изложить в редакции: "Отложенные налоговые активы 09";

б) в Разделе II "Производственные запасы" позицию: "Материалы 10"

дополнить субсчетами следующего содержания:

"10. Специальная оснастка и

специальная одежда на складе

11. Специальная оснастка и

специальная одежда в

эксплуатации";

в) в Разделе V "Денежные средства" позицию: "Резервы под обесценение вложений в 59" ценные бумаги

изложить в редакции: "Резервы под обесценение финансовых 59"; вложений

г) в Разделе VI "Расчеты" позицию: "..... 77"

изложить в редакции: "Отложенные налоговые обязательства 77".

II. Внести в Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций следующие дополнения и изменения.

1. В Разделе I "Внеоборотные активы":

а) в характеристике счета 04 "Нематериальные активы":

абзац первый после слова "организации" дополнить словами: ", а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.";

дополнить абзацами шестым, седьмым, восьмым, девятым следующего содержания:

"Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 "Основное производство, 26 "Общехозяйственные расходы и т. д.).

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" к корреспонденции с кредитом счета 04 "Нематериальные активы";

абзац шестой считать абзацем десятым и изложить в следующей редакции:

"Аналитический учет по счету 04 "Нематериальные активы" ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.";

б) в характеристике счета 08 "Вложения во внеоборотные активы":

в абзаце девятом слова "и др." исключить;

дополнить абзацем десятым следующего содержания:

"08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и

др.;"

после абзаца двадцать первого ввести текст следующего содержания:

"На субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" учитываются расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".";

абзацы десятый - двадцать первый считать абзацами одиннадцатым - двадцать вторым соответственно;

абзацы двадцать второй - двадцать седьмой считать абзацами двадцать шестым - тридцать первым соответственно;

дополнить абзацем тридцать вторым следующего содержания:

"по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).";

в) после счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" ввести счет 09 "Отложенные налоговые активы", изложив характеристику и типовую схему корреспонденции счетов к нему в следующей редакции:

"Счет 09 "Отложенные налоговые активы"

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 величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

По дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

По кредиту счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с дебетом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода.

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

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Счет 09 "Отложенные налоговые активы" по дебету по кредиту 68 "Расчеты по налогам и сборам" 68 "Расчеты по налогам и сборам" 99 "Прибыли и убытки".

2. В Разделе II "Производственные запасы:

а) в характеристике счета 10 "Материалы":

в абзаце четырнадцатом слова "и др." исключить;

дополнить абзацами пятнадцатым и шестнадцатым в следующей редакции:

"10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

"10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.";

второе предложение абзаца восемнадцатого исключить;

после абзаца двадцать шестого ввести текст следующего содержания:

"Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.";

абзацы пятнадцатый - двадцать шестой считать абзацами семнадцатым - двадцать восьмым соответственно;

абзацы двадцать седьмой - тридцать пятый считать абзацами тридцать первым - тридцать девятым соответственно;

б) в характеристике счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей":

в абзаце втором слова: "В начале периода, следующего за периодом, в котором произведена эта запись" заменить словами: "В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв";

абзац второй дополнить предложением следующего содержания:

"Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы."

3. В Разделе III "Затраты на производство":

в абзаце втором в характеристике счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" исключить слова: "научно-исследовательских и конструкторских подразделений".

4. В Разделе V "Денежные средства":

а) в характеристике счета 58 "Финансовые вложения":

после абзаца девятого дополнить абзацем десятым следующего содержания:

"По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации или уменьшение или увеличение расходов некоммерческой организации.";

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

"При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи по дебету счетов 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода) и 58 "Финансовые вложения" (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью) и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (на общую сумму, отнесенную на счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 58 "Финансовые вложения");

абзацы десятый - восемнадцатый считать абзацами одиннадцатым - девятнадцатым соответственно;

б) характеристику счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" изложить в следующей редакции:

"Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений"

Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений организации. На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". Аналогичная запись делается при увеличении величины указанных резервов.

При уменьшении величины созданных резервов, а также выбытии финансовых вложений, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счету 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" ведется по каждому резерву".

5. В Разделе VI "Расчеты":

после счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" дополнить счетом 77 "Отложенные налоговые обязательства", изложив характеристику и типовую схему корреспонденции счетов к нему в следующей редакции:

"Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"

Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

По кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции с дебетом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается отложенный налог, уменьшающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

По дебету счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых обязательств, в счет начислений налога на прибыль отчетного периода.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" в кредит счета 99 "Прибыли и убытки".

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

Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"

по дебету по кредиту 68 "Расчеты по налогам и сборам" 68 "Расчеты по налогам и сборам". 99 "Прибыли и убытки"

6. В Разделе VIII "Финансовые результаты":

а) в колонке по кредиту типовой схемы корреспонденции счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей":

после счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ввести счет 86 "Целевое финансирование";

после счета 91 "Прочие доходы и расходы" ввести счет 99 "Прибыли и убытки";

б) в абзаце седьмом характеристики счета 99 "Прибыли и убытки" слова: "начисленные платежи налога на прибыль" заменить словами: "суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств".