

### **Рабочий план счетов**

Автоматизированная система SAP – является программой, которая дает возможность вести не только бухгалтерский учет, но и осуществлять заказы покупок через систему, производить утверждение данных заказов со стороны соответствующих департаментов и руководства компании, контролировать бюджет Компании, осуществлять регистрацию контракта в программе, вести складской учет и прочее.

Компания использует План счетов, утвержденный приказом Министерства финансов No. 103 от 9 сентября 2002 года и зарегистрированного Министерством юстиции за No. 1181 от 23 октября 2002 года. Детали приведены в Приложении No. 1. В течении календарного года План счетов может обновляться в случае необходимости.

В связи с особенностями системы SAP, имеются 2 Плана счетов: План счетов баланса USGAAP и План счетов НСБУ. Базовым является план счетов USGAAP.

Для формирования финансовой отчетности по стандартам НСБУ используется группа счетов S и L, а для формирования финансовой отчетности по стандартам USGAAP используется группа счетов S и G.

Так как ЗАО «Motors Motors Motors» (Компания) является совместным предприятием, а также частью Группы компании DM, Компания предоставляет на ежемесячной основе бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах для консолидации в головных офисах Группы Компании DM по стандартам USGAAP. По предоставлению отчетов в государственные органы (отделы статистики, налоговые органы по месту регистрации и прочие) компания руководствуется действующими нормативными документами Республики Узбекистан.

#### **Определение:**

1. НСБУ – Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета Республики Узбекистан;
2. USGAAP – Бухгалтерский учет по стандартам США (ЮС ГААП);
3. Бухгалтерский счет - способ регистрации и хранения бухгалтерской информации о состоянии и движении экономических ресурсов предприятий и требований к ним.
4. Постоянные счета - это счета активов, обязательств и капитала, которые имеют сальдо на конец отчетного периода, отражающиеся в бухгалтерском балансе. Постоянные счета делятся на активные, пассивные, контр-активные и контр-пассивные.
5. Активный счет (А) - это счет, предназначенный для отражения активов, на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражаются по дебету счета, а уменьшение по кредиту.
6. Пассивный счет (П) - это счет, предназначенный для отражения обязательств и капитала, на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражаются по кредиту счета, а уменьшение по дебету.
7. Контр - активный счет (КА) - это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним активного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости актива.
8. Контр - пассивный счет (КП) - это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним пассивного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости обязательства или капитала.

9. Транзитные счета (Т) - это временные счета доходов и расходов, которые используются в течение отчетного периода, но закрываются и не имеют остатка на конец отчетного периода, отражающиеся в Отчете о финансовых результатах.
10. Забалансовые счета (З) - это счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов, условных прав и обязательств, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его распоряжении. Эти счета не корреспондируются с другими счетами и не отражаются в финансовой отчетности предприятия.
11. Транзитный счет – группа счетов, используемая при проведении некоторых типов транзакции. В конце текущего периода счет должен быть обнулен.
12. SAP – Автоматизированная система учета принимаемая во на всех группах Компании General Motors;
13. Счет по SAP – номер счета указанный в SAP;
14. Альтернативный номер счета – номер счета утвержденный согласно НСБУ № 21;
15. Группа счетов – Группа счетов, используемая для формирования Финансовой отчетности по стандартам НСБУ и USGAAP;
16. Счета, начинающиеся с буквой S – группа счетов, которая используется по стандартам НСБУ и USGAAP;
17. Счета, начинающиеся с буквой L – Группа счетов, которая используется только по стандартам НСБУ;
18. Счета, начинающиеся с буквой G – Группа счетов, которая используется только по стандартам USGAAP;
19. Счета, начинающиеся с буквой B – Группа счетов, которая используется для корректировки по двум стандартам.
20. Субсчета – под понятием субсчета имеются в виду счета учета расчетов с поставщиками (4300, 6000), с покупателями (4000, 6300) и подотчетными лицами по командировочным расходам (4200, 6970).
21. Дата документа – дата указанная в первичном документе, по которому в системе SAP определяются: при счет фактуре в иностранной валюте - курс на дату выписки данной счет-фактуры; при переводе в состав ОС - дата начала амортизации по данному ОС; при получение кредитов - дата начала расчета процентов по ним.
22. Дата ввода – фактическая дата ввода документа в систему SAP. При невозможности ввода документа датой указанной в счет-фактуре, система SAP дает возможность ввести этот документ на дату выписки счет-фактуры - в колонке «дата документа», но указать дату ввода - дату месяца открытую на текущий момент.
23. Взаиморасчет (Clearing) – взаиморасчеты между дебетовыми и кредитовыми остатками на субсчетах, открытыми позициями в SAP.
24. Заявка на покупку (Purchase request, PR) – электронный заказ в системе SAP по будущим покупкам. При создание данного документа система выдает уникальный номер на каждую такую заявку.
25. (Purchase order, PO) – электронный вид заключенного договора в системе SAP. При создание данного документа система SAP выдает уникальный номер на каждый такой вид заключенного договора. Каждый заключаемый договор в Компании должен быть зарегистрирован в системе SAP.
26. Центр затрат (Cost center) – центр возникновения затрат для которого ведется обособленный учет. У каждого департамента Компании есть свой центр затрат.
27. Группа счетов 250000 «Общее производственные расходы» – В SAP все расходы собираются в данной группе счетов. Исходя из характера и центра затрат расходы относятся на производственные затраты или расходы периода согласно «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции».
28. WBS элемент – проект, который генерирует в себе все затраты связанные с его предназначением.

29. Нестандартные транзакции – это транзакции нестандартные для НСБУ №21. Система SAP не позволяет осуществлять определенные транзакции напрямую со счета на счет. В связи с этим, по некоторым видам операций используются нестандартные транзакции, которые проводятся через транзитные счета. Транзитные счета в конце месяца обнуляются. Список наиболее часто используемых нестандартных транзакций приведен ниже.

30. Принятие счет фактур на склад (Good Receipt, GR) – фактическое отражение прихода ТМЦ на склад Компании в системе SAP отделом Логистики, Заявителем.

31. Принятие товаров/работ/услуг от поставщиков (Invoice Receipt, IR) – проведение счет-фактуры в системе SAP отделом Бухгалтерии.

### Нестандартные транзакции (проводки)

При покупке ТМЦ (прямых / непрямых материалов) в системе SAP проводятся следующие транзакции:

При оприходовании ТМЦ на склад на дату фактического оприходования в системе SAP (GR)				
Дт/Кт	Альтернативный номер счета	Счет по SAP	Количество	Сумма
Дт	101010	S2400750AX	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Сумма, указанная в РО
	109000	S240077000		
Кт	159090	S441100015	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	

При принятии товаров/работ/услуг от поставщиков на дату указанную в счет фактуре* (IR)				
Дт/Кт	Альтернативный номер счета	Счет по SAP	Количество	Сумма
Дт	159090	S441100015	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Сумма, указанная в РО
Кт	601000 (Субсчет)	Номер поставщика в Системе SAP	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Сумма, указанная в договоре и счет фактуре

При расхождении суммы в РО договорной и фактурной стоимости система сама автоматически проводит корректировочные проводки** (IR)				
Дт/Кт	Альтернативный номер счета	Счет по SAP	Количество	Сумма
Дт/Кт	101010 109000	S2400750AX S240077000	без исправления кол-ва	На сумму разницы между РО и договорно-фактурной стоимостью ТМЦ
Дт	159090	S441100015	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Сумма, указанная в РО
Кт	601000 (Субсчет)	Номер поставщика в Системе SAP	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Сумма, указанная в договоре и счет фактуре

\*Система SAP не позволяет корректировать дату принятия документов. Если счет фактура отражена в иностранной валюте, то при ее внесении в систему (GR) курс

иностранной валюты по отношению к суму берется на дату оприходования в системе. При принятие товаров/работ/услуг от поставщиков (IR) бухгалтер по расчетам с поставщиками указывает в системе ту дату, которая указана в счет фактуре и корректировка разницы между GR и IR происходит автоматически.

\*\*Бухгалтер по расчетам с поставщиками не имеет доступа на исправление количества покупаемых товаров.

При оприходовании счетов фактур по покупке ОС, работ(услуг) проводки производятся без участия транзитного счета S441100015.

При покупке основных средств в системе SAP проводится следующая транзакция:

<b>Покупка Основных средств</b>				
<b>Дт/Кт</b>	<b>Альтернативный номер счета</b>	<b>Счет по SAP</b>	<b>Количество</b>	<b>Сумма</b>
Дт	082000 (транзит)	S010215010	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Согласно счет фактурам
Кт	601000 (Субсчет)	Номер поставщика в Системе SAP	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	

Очистка транзитного счета 082000 – S010215010.

<b>В конце месяца все купленные основные средства должны быть внесены на счета главной книги с транзитного счета S010215010</b>				
<b>Дт/Кт</b>	<b>Альтернативный номер счета</b>	<b>Счет по SAP</b>	<b>Количество</b>	<b>Сумма</b>
Дт	082000	G327000000 G327000001	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Согласно счет фактурам
Кт	082000 (транзит)	S010215010	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	
Дт	082000	L327000000 L327000001	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	Согласно счетам фактурам
Кт	N/A	B320000000	На количество, указанное в счет фактуре-накладной	

При покупке услуг дебетуется счет, указанный в PO и PR.

#### **Передача не прямых материалов на использование**

Передача не прямых материалов по месту требования (Good Issue, GI) производится на основании требований-накладных. Ответственный за склад проводит соответствующие проводки в системе SAP.

<b>Дт/Кт</b>	<b>Альтернативный номер счета</b>	<b>Счет по SAP</b>	<b>Сумма</b>
--------------	-----------------------------------	--------------------	--------------

Дт	250000	S240077000	По стоимости материалов.
Кт	109000	S010115000 L010115000	

Система SAP позволяет списывать непрямые материалы (GI) по некорректной стоимости. Данная ситуация происходит только в тех случаях, когда списание материалов проводится до принятия счет фактуры (IR) со стороны бухгалтера. Тогда корректировка между суммой PO и договорно-фактурной стоимостью относится на следующие счета 911099 - S843520005; S843520040; S843520045.

Проводки на списание материалов определяются заранее при открытии в системе ТМЦ согласно спецификации и типам материалов.

### Ввод в состав ОС

При отнесении в состав основных средств объектов, законченных строительством и сданных в эксплуатацию, а также при приобретении основных средств по фактической себестоимости (первоначальная стоимость) по квалифицируемым ОС используется следующая транзакция.

При оприходовании ТМЦ на склад на дату фактического оприходования в систему SAP (GR)				
Дт/Кт	Альтернативный номер счета	Счет по SAP	Количество	Сумма
Дт	0100	L3204	Счета учета основных средств	Сумма ОС без переоценки
Кт	0800	L3270	Счета учета капитальных вложений	
Дт	8510	L660800040	Корректировки по переоценке имущества	Сторно суммы переоценки за период
Кт	0800	L3270	Счета учета капитальных вложений	
Дт	0100	L3204	Счета учета основных средств	Сумма переоценки за период
Кт	8510	L660800040	Корректировки по переоценке имущества	

### Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте

Переоценка активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте проводится на конец месяца. При этом сумма переоценки сторнируется первым рабочим днем следующего за отчетным периодом (месяца, года). Переоценке подлежат все открытые позиции в системе SAP по дате документов, начисление по которым осуществляется нарастающим итогом.

### Формирование себестоимости готовой продукции и/или расходов периода

В конце отчетного месяца отдел финансового контроля выгружает из системы SAP расходы по центрам затрат (Cost Center Report) в соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формировании финансовых результатов» (Постановление КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54) и

подготавливает отчет по отнесению расходов на себестоимость готовой продукции и на расходы периода.

Дт/Кт	Альтернативный номер счета	Счет по SAP	Сумма
Дт	911000 940000		Исходя из расчетов сумма, которая относится на счета производственной себестоимости и расходы периода, кредитруется со счета 259000 на общую сумму переброски.
Кт	259000	S010115000 L010115000	

Для формирования корректной финансовой отчетности по производственным и административным расходам за текущий месяц, после осуществления циклов распределения расходов на производственные и административные расходы, проводится специальная проводка KALC. После использования данной проводки расходные счета 250000 – «Общепроизводственные расходы» дебетуются и кредитуются на одних и тех же счетах на одну и ту же сумму. В этот момент происходит перемещение между центрами затрат с административных на производственные.

По мере освоения программы SAP возможны другие нестандартные проводки помимо вышеуказанных.