

Д.А. Одаховская, О.Ю. Рой

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Д.А. Одаховская, О.Ю. Рой

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7
О-40

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова
 канд. экон. наук, доц. Е.К. Копылова

Одаховская Д.А.

О-40 Бухгалтерский учет: элементы метода бухгалтерского учета : учеб.
пособие / Д.А. Одаховская, О.Ю. Рой. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. –
393 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Составлено по программе курса «Бухгалтерский учет» и содержит теоретический материал, задачи, тесты и вопросы для самоподготовки по основам бухгалтерского учета для самостоятельной работы студентов экономических специальностей. Учебный материал расположен по темам курса, состоит из методических указаний по решению задач и подобных задач по каждой теме, а также контрольных вопросов и тестов по каждому разделу учебного пособия.

Предназначено для студентов высших учебных заведений, учащихся колледжей, слушателей курсов подготовки работников экономических специальностей.

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052я7

© Одаховская Д.А., Рой О.Ю., 2019
© Издательство БГУ, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
1. Предмет и метод бухгалтерского учета	6
1.1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах	6
1.2. Методологическая основа бухгалтерского учета	13
Контрольные вопросы	14
2. Документация как элемент метода бухгалтерского учета	15
2.1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение	15
2.2. Классификация бухгалтерских документов	16
2.3. Реквизиты и формы документов, требования к их оформлению	18
2.4. Организация документооборота и его обусловленность уровнем компьютеризации	19
Контрольные вопросы	22
Тесты	22
Задачи	26
3. Инвентаризация	28
3.1. Инвентаризация: сущность, цели, задачи и принципы ее проведения	28
3.2. Инвентаризация, порядок ее проведения и оформления	30
3.3. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете	36
Контрольные вопросы	38
Тесты	39
Задачи	42
4. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета	45
4.1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к оценке	45
4.2. Виды оценок в бухгалтерском учете	47
Контрольные вопросы	51
Тесты	51
Задачи	55
5. Калькуляция как способ группировки затрат и ее виды	60
5.1. Калькуляция как способ группировки затрат	60
5.2. Виды калькуляции	62
5.3. Классификация методов учета затрат	65
Контрольные вопросы	78
Тесты	79
Задачи	83
6. Бухгалтерский счет и двойная запись	88
6.1. Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение	88
6.2. Классификация счетов бухгалтерского учета	90
6.3. План счетов бухгалтерского учета	94
6.4. Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь	202
6.5. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета	203

6.6. Двойная запись и ее обоснование.....	204
Контрольные вопросы	205
Тесты.....	206
Задачи	210
7. Бухгалтерский баланс и его изменение.....	272
7.1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение.....	272
7.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций	293
Задачи	296
Контрольные вопросы	353
Тесты.....	355
8. Бухгалтерская финансовая отчетность	359
8.1. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней	360
8.2. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	364
Контрольные вопросы	371
Тесты.....	375
Задачи	378
Список рекомендуемой литературы.....	392

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики каждой организации необходимо принимать управленческие решения для повышения эффективности деятельности, то есть получения наилучшего финансового результата. Такие решения основываются на финансовой информации, главным образом представленной и раскрытой в бухгалтерской финансовой отчетности, для анализа – годовой, для управленческого учета – квартальной или ежемесячной. Одним из обязательных элементов любой бухгалтерской финансовой отчетности является бухгалтерский баланс, который служит для отражения активов и источников формирования этих активов организации.

Все экономические науки, в том числе и бухгалтерский учет, изучают производственные отношения. Информационные потребности большинства предприятий для управления хозяйственными процессами, происходящими на них, представляют собой количественную и качественную информацию. Количественная выражается в числах, а качественная – визуальными впечатлениями, разговорами и т.д. Учетную информацию получают с помощью хозяйственного учета, который представляет процесс наблюдения, сбора, идентификации, обработки и передачи информации о фактическом состоянии экономического субъекта.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об объекте бухгалтерского учета путем сплошного непрерывного и документального учета, что и выражается в элементах метода бухгалтерского учета, а именно в документации, инвентаризации, оценке, калькуляции, бухгалтерских счетах, двойной записи, бухгалтерском балансе, бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерская информация используется всеми экономическими службами предприятия для управления, заключения деловых контактов, для организации взаимоотношений с различными пользователями.

Основы бухгалтерского учета являются базовой дисциплиной для всех экономических специальностей.

Двойная бухгалтерия берет свое начало с первых печатных трудов Луки Пачоли – выдающегося математика, астронома, поэта. Раздел «Трактат о счетах и записях» в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.) раскрывает технику регистрации фактов хозяйственной жизни. Модель двойной записи гениально проста и до сих пор жизненна и применяется для ведения бухгалтерского учета всеми предприятиями.

В настоящее время существенно изменился характер бухгалтерской работы, она полностью автоматизирована. Однако основное предназначение учета – отражение и контроль производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, ее результатов, подготовка рекомендаций для принятия управленческих решений.

1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах.
2. Методологическая основа бухгалтерского учета.

1.1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах учета, в соответствии с требованиями, установленными законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все экономические науки, в том числе и бухгалтерский учет, изучают производственные отношения. Каждая экономическая наука конкретизирует тот раздел производственных отношений, которым является его предмет.

Для бухгалтерского учета характерно обобщение информации в стоимостных показателях. Основными объектами бухгалтерского учета являются: средства предприятия, источники их формирования и хозяйственные процессы.

Средства предприятия – это экономические ресурсы, имущества или активы, которые являются собственностью предприятия или на правовой основе принадлежат данному предприятию.

Все средства предприятия формируются за счет разнообразных источников, которые в свою очередь могут быть привлечены из вне, либо быть собственными.

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде является хозяйственная деятельность организации, которая, в свою очередь, складывается из конкретных объектов бухгалтерского учета, к которым относятся:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в том числе и процессы, происходящие в хозяйственной деятельности организации и выражающиеся в конкретных хозяйственных операциях.

Имущество организации (активы) – это ресурсы (совокупность материальных и денежных ценностей, а также юридические отношения с другими организациями и лицами, т.е. права), контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, – это потенциал, который войдет, прямо или косвенно, в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств организации.

Источники формирования активов (имущества) организации можно разделить на внутренние (собственные) и внешние (заемные). Соотношение собственных и заемных финансовых ресурсов определяет структуру финансов предприятия.

Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Хозяйственные операции характеризуют отдельные хозяйственные действия (события) факты хозяйственной жизни организации, вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать:

- только имущество организации;
- только источники его образования;
- одновременно и имущество, и его источники.

В состав предмета бухгалтерского учета включаются хозяйственные процессы. Количество процессов и их виды зависят от деятельности предприятия.

Организации, которые осуществляют выпуск продукции рассматривает **три хозяйственных процесса:**

1. снабжение;
2. производство;
3. сбыт.

По международным стандартам различают три процесса:

1. процесс производства, он включает три момента:
 - а) фактическое потребление материальных ресурсов труда, имущества и денежных ресурсов;
 - б) выпуск готовой продукции, оказание услуг, выполнение работ;
 - в) восстановление основных производственных фондов.
2. процесс распределения:
 - а) распределение созданного продукта;
 - б) распределение прибыли;
 - в) перераспределение средств внутри данного субъекта.
3. процесс обмена:
 - а) товарное обращение, включающее снабжения, заготовку, отгрузку и реализацию;
 - б) денежное обращение, включающее финансовые отношения, а также кредитные отношения.

Каждая хозяйственная операция, осуществляющаяся на предприятии, влияет и изменяет хозяйственный процесс.

Хозяйственная операция – это факт хозяйственной жизни, оказывающий влияние на финансовые показатели прибыли, также это целенаправленный элемент хозяйственного процесса.

Каждая хозяйственная операция должна быть документально оформлена, либо в момент совершения, либо после, также она должна иметь денежную

оценку, должна носить завершающий характер, т.е. после ее завершения должны быть зафиксированы изменения в актив предприятия и в источники их образования.

Обязанность ведения бухгалтерского учета

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

2. Бухгалтерский учет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства;

2) некоммерческие организации;

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации государственного сектора;

- б) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Организация ведения бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

2. В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.

3. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

4. В открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

- 1) иметь высшее образование;
- 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;

3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

Главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер некредитной финансовой организации должны отвечать требованиям, установленным Центральным банком Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Принципы регулирования бухгалтерского учета

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Документы в области регулирования бухгалтерского учета

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты, в том числе нормативные акты Центрального банка Российской Федерации;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядка их применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения) организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядок их применения, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций устанавливаются нормативными актами Центрального банка Российской Федерации.

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе. Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Стандарты указанного субъекта, обязательные к применению основным обществом и его дочерними обществами, не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности.

Федеральные и отраслевые стандарты и предусмотренные нормативные акты Центрального банка Российской Федерации не должны противоречить Федеральному закону «О бухгалтерском учете». Отраслевые стандарты и предусмотренные нормативные акты Центрального банка Российской Федерации не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным, отраслевым стандартам и нормативным актам Центрального банка Российской Федерации.

1.2. Методологическая основа бухгалтерского учета

Под методом бухгалтерского учета понимается совокупность способов, при помощи которых отражаются, исследуются и контролируются ее объекты.

В бухгалтерском учете выделяют следующие способы, которые принято называть элементами:

1) элементы, связанные с функцией бухгалтерского наблюдения, – документация, инвентаризация.

Документация – это способ первичного отражения влияния совершившихся хозяйственных операций на состояние объекта бухгалтерского учета, она осуществляется путем выписки документов.

Документ – это письменное разрешение на совершение операции или письменное подтверждение свершившейся хозяйственной операции.

Инвентаризация – это способ контроля за сохранностью средств и уточнений показателей текущего бухгалтерского учета. Целью инвентаризации является сопоставление данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета.

2) Элементы, связанные с функцией бухгалтерского измерения.

Стоймостная оценка – это способ выражения объектов бухгалтерского учета в едином денежном измерителе.

Калькуляция – это исчисление себестоимости единицы продукции на основе учета.

3) Элементы связанные с функцией группировки объектов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский счет – это способ экономической группировки и текущего отражения изменений, происходящих в отдельных объектах учета. Счета от-

крываются на все виды имущества, т.е. на активы, а также на источники, т.е. на пассивы. Счета бывают активные, пассивные активно-пассивные.

Способ двойной записи – это способ отражения хозяйственной операции в системе бухгалтерских счетов, каждая операция затрагивает не менее двух бухгалтерских счетов и отражается в дебете одного и в кредите другого счета в одной и той же сумме.

Пример: В кассу поступили денежные средства с расчетного счета, в сумме 100 тыс. р., данная операция отражена по Дебету 50 «Касса» и Кредиту 51 «Расчетный счет»

4) Элементы, связанные с обобщением данных бухгалтерского учета за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды имущества, находящегося в распоряжении предприятия, а также источники его формирования на определенную дату.

В бухгалтерском учете всегда должны выполняться следующие условия или равенство:

Актив = Обязательства + Капитал

Актив = Пассив.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность показателей, характеризующих финансово- хозяйственную деятельность предприятия.

Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Что является методологической основой бухгалтерского учета?
4. Назовите элементы метода бухгалтерского учета.
5. Кто обязан вести бухгалтерский учет?
6. Дать определение хозяйственной операции (факту хозяйственной жизни предприятия)
7. Раскройте прием документации.
8. Что представляет собой инвентаризация?
9. Дайте определение приему «бухгалтерский баланс»
10. В чем сущность приема системы счетов бухгалтерского учета и двойной записи?
11. Что представляет собой оценка и калькуляция себестоимости продукции?
12. Что представляет собой бухгалтерская финансовая отчетность предприятия?

2. ДОКУМЕНТАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение
2. Классификация бухгалтерских документов
3. Реквизиты и формы документов, требования к их оформлению
4. Организация документооборота и его обусловленность уровнем компьютеризации

2.1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение

Первичное наблюдение – основа функционирования бухгалтерского учета. Оно представляет собой информационное обеспечение бухгалтерского учета, организуется с целью последующей переработки данных о наблюдаемых фактах хозяйственной жизни в информационные показатели. Первичное наблюдение охватывает:

- оценку и критерии отбора фактов хозяйственной жизни;
- однозначное объявление объектов и событий, отражаемых в учете;
- совмещение во времени оформления наблюдения и измерения фактов хозяйственной жизни;
- способы контроля за наблюдением и передачей фактов хозяйственной жизни для дальнейшей обработки.

По результатам первичного наблюдения приступают к составлению документов. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые и служат первичной учетной информацией, лежащей в основе ведения бухгалтерского учета.

Документ (лат. доказательство) – письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законности и хозяйственной целесообразности.

Бухгалтерский документ – письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственных операций, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности.

Также, бухгалтерский документ представляет собой бланк, в котором могут быть зафиксированы текущие события, их стоимостная оценка, иные критерии, отличающие хозяйственную операцию.

Документы содержат в себе как экономическую, так и юридическую информацию. Носителями экономической информации они становятся в силу того, что посредством документов осуществляются первичное наблюдение и первичная регистрация фактов хозяйственной жизни с дальнейшей группировкой и обобщением их цифровых показателей путем учетных записей в соответствующих бухгалтерских регистрах.

Носителями юридической информации документы считаются потому, что как материальные объекты они содержат сведения, необходимые для получения

исчерпывающего представления о совершенном факте хозяйственной жизни и обеспечения его доказательной силы.

Первичные учетные документы служат средством обоснования учетных записей. Они также используются для руководства и управления хозяйственной деятельностью, с их помощью осуществляется передача распоряжений от распорядителей к исполнителям. Так, требования цехов служат основанием для отпуска материалов со склада, расходные кассовые ордера – для выплаты из кассы наличных денег, счета на отгруженные поставщиками товары – для перечисления денежных средств с расчетных счетов покупателей и т.д.

Документирование – это сплошное и непрерывное отражение на материальных носителях информации хозяйственных операций в целях контроля за ними и ведения текущего бухгалтерского учета.

Финансово-хозяйственная деятельность организаций сопровождается выполнением многочисленных и разнообразных операций, каждая хозяйственная операция обязательно оформляется учетными документами, содержащими первичные сведения о совершенных хозяйственных операциях или праве на их совершение.

Объектами учетных документов являются процессы снабжения, производства и продажи, а также различные финансовые, хозяйственные, расчетные отношения внутри и за пределами организации.

2.2. Классификация бухгалтерских документов

Совершающиеся в процессе деятельности организаций факты хозяйственной жизни разнообразны по своему содержанию. Этим обуславливается различие форм и содержания документов, которыми оформляются хозяйственные операции. Различия в документах вызываются также способами их оформления и последующей обработкой в учетном процессе.

Правильному составлению и использованию документов в бухгалтерском учете способствует их классификация.

По видам и назначению бухгалтерские документы можно классифицировать следующим образом:

– **Распорядительные** – эти документы выступают в качестве распоряжений для выполнения определенных действий. В эту группу относят приказы, распоряжения руководства.

– **Оправдательные** – подтверждают совершение фактов хозяйственной жизни в текущей деятельности организации. Являются основанием для внесения учетных записей, например, акты о приемке-передаче ценностей, накладные на списание, внутреннее перемещение. Нередко их наличие должно быть подтверждено и распорядительными документами.

– **Комбинированные документы.** Носят признаки распорядительных и оправдательных одновременно. Служат основанием для появления хозяйственной операции, также содержат в себе указание на ее совершение. В данном слу-

чае в качестве примера можно рассмотреть кассовые документы (расходный кассовый ордер).

– **Документы учетного оформления.** Призваны упростить процедуру ведения учета. Представляют собой различные ведомости, бухгалтерские справки, объясняющие порядок совершения действий и их целесообразность.

Однако это не единственная возможная классификация. Также бухгалтерские документы можно разделить на группы в зависимости от порядка их составления. Распределение представлено на рис. 1.

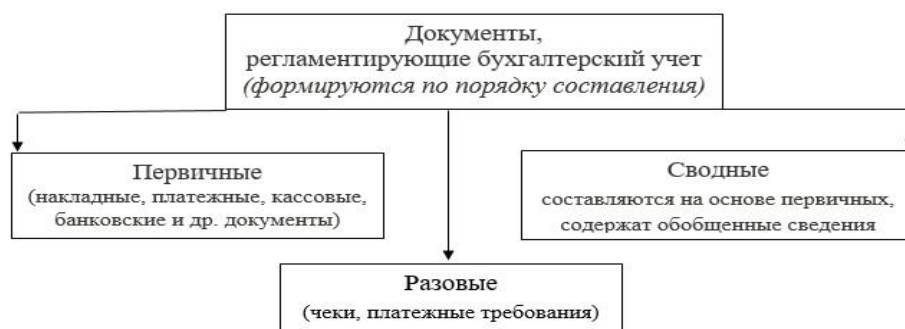


Рис. 1. Классификация бухгалтерских документов

По содержанию операции бухгалтерские документы делятся:

- на материальные (отражают наличие и движение товарных и иных ценностей: приходный ордер);
- денежные (платежное поручение);
- расчетные (информация, которую они несут, имеет исключительно финансовый характер, например, состояние расчетов с контрагентами, оплата труда сотрудникам: счет-фактура).

По способу охвата операции:

- разовые (чеки, платежные требования);
- накопительные (лимитно-заборная карта и др.).

По количеству учитываемых позиций:

- однострочные (документы, имеющие одну учетную позицию);
- многострочные (расчетно-платежная ведомость).

По месту составления:

- внешние – полученные со стороны – из государственных органов, вышестоящих организаций, банков, налоговой инспекции, от учредителей, от поставщиков, покупателей, иных контрагентов. Примером такого документа могут служить счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и др.;

- внутренние – формирующиеся непосредственно на предприятии (накладные, кассовые ордера).

По способу составления:

- документы, выполняемые с помощью вычислительной техники, автоматически регистрируют информацию о производственных операциях в момент их совершения;

– заполняемые ручным способом.

Многообразие и большой объем данных первичного учета, различные условия их получения и регистрации многочисленность возникновения исходной первичной информации, значительная сложность процесса заполнения их носителей и другие особенности создают определенные трудности по проведению работы на первой стадии учетного процесса.

Поскольку исходные данные, полученные в результате наблюдения и первичного отражения происходящих хозяйственных операций, являются основой информации, как для бухгалтерского, так и для оперативно-технического и статистического учета, от их достоверности, сроков получения, обработки и выдачи заинтересованным подразделениям предприятия зависит правильность и обоснованность принимаемых управленческих решений, ориентированных на существующую рыночную ситуацию.

2.3. Реквизиты и формы документов, требования к их оформлению

Документы состоят из отдельных элементов, которые называются реквизитами. В них фиксируются качественные реквизиты-признаки и образования реквизитов – показатели, характеризующие факты хозяйственной жизни. Как правило, экономический показатель представлен несколькими реквизитами-признаками и одним реквизитом-основанием, дающим количественную оценку.

Реквизиты делятся на постоянные и переменные. К постоянным относятся реквизиты, которые в рамках предприятия никогда или длительное время не меняются. Это наименование и адрес предприятия, номер расчетного счета, номер склада или цеха, табельные номера работников и т.д. Совокупность реквизитов документа предопределяет его форму. К учету принимаются только правильно оформленные документы, составленные в соответствии с формой, принятой для данной категории документов, в которых заполнены все реквизиты, обеспечивающие им силу закона.

Первичные документы должны содержать **обязательные реквизиты**. Обязательные реквизиты – это сведения, которые придают документу юридическую силу и являются основанием для отражения информации, содержащейся в нем в бухгалтерском учете.

Таковыми реквизитами, в соответствии со ст. 9 № 402-ФЗ являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование;
- 7) подписи данных лиц, с указанием их фамилий и инициалов.

Наименование документа указывает на характер отражаемого в нем факта хозяйственной жизни и придает ему доказательную силу.

Дата составления документа несет в себе контрольное и информационное значение, так как однородные факты хозяйственной жизни повторяются. Их необходимо разграничить во времени для предотвращения повторного использования документа.

Содержание и количественная оценка факта хозяйственной жизни отражаются путем регистрации данных, выраженных в признаках и показателях, отличающих данный факт и полученных посредством наблюдения.

Выполнение факта хозяйственной жизни, правильность и полнота сведений о нем, зарегистрированных в документе, должны подтверждаться подписями лиц, ответственных за данный факт. Перечень лиц, имеющих право подписи, утверждает руководитель организации.

Наряду с обязательными реквизитами, первичные документы могут содержать различные дополнительные реквизиты.

К дополнительным реквизитам могут относиться адрес и телефон организации, стороны, участвующие в совершении операции и т.д.

Оформлению первичным учетным документом подлежит каждый факт хозяйственной жизни. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.4. Организация документооборота и его обусловленность уровнем компьютеризации

Организация бухгалтерского учета на предприятии немыслима без создания оптимальной схемы движения документов – документооборота, составленной на основе изучения управленческого и производственного процессов. Под документооборотом понимают движение документов от момента их составления или получения извне до сдачи в архив после обработки и отражения в учете. В каждой организации документооборот разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. В документообороте предусматривается:

- наименование отчетов или первичных документов;
- время составления;
- лицо, которое составляет, подписывает или ведет запись в документах;

- сроки и ответственного за представление документа в бухгалтерию;
- лицо, которое принимает, проверяет и обрабатывает документ, контролирует, как он используется в бухгалтерии и в каком деле хранится в текущем архиве.

Основными этапами документооборота являются:

- составление и оформление документов;
- движение документов по подразделения организации;
- прием документов в бухгалтерии;
- проверка и обработка в бухгалтерии информации, содержащейся в документах;
- сдача документов в архив.

Процесс документооборота регулируется графиком, который составляет главный бухгалтер и утверждает руководитель организации.

Технология документооборота представлена на рис. 2.

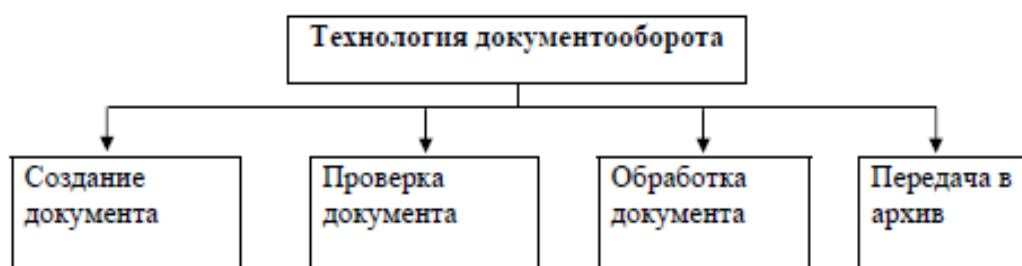


Рис. 2. Технология документооборота

После совершения хозяйственных операций документы в соответствии с разработанным графиком документооборота представляются в бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, а затем используют для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Проверка документов состоит:

- из формальной;
- арифметической: проверки по существу.

Формальная проверка документов осуществляется бухгалтером и заключается в установлении правильности оформления документов путем контроля полноты заполнения всех необходимых реквизитов.

Арифметическая проверка проводится бухгалтером путем подсчета итогов, проверки правильности расчетных процедур.

Проверку по существу делает бухгалтер, и заключается она в установлении соответствия требованиям экономической и хозяйственной целесообразности совершенных операций.

Принятые после проверки документы подлежат дальнейшей обработке, которая состоит из следующих этапов:

- группировка;
- таксировка;

- контировка;
- гашение.

Группировка – подготовка сводных данных по движению видов имущества и обязательств за отчетный период.

Таксировка – перевод натуральных показателей в стоимостное выражение. Таксировка документов заключается в умножении натуральных показателей (кг, т, штуки) на цену за одну единицу натурального измерителя.

Контировка – указание номера счета, дебетуемого или кредитуемого, по суммам, подлежащим отражению на счетах бухгалтерского учета. Этот этап обработки связан с отражением хозяйственных фактов данных в документе на счетах бухгалтерского учета путем двойной записи.

Гашение – это проставление на документах, относящихся к кассовым операциям, штампов или надписи от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты.

Таким образом, при подготовке первичных документов для записи содержащихся в них данных в соответствующие учетные регистры их проверяют с точки зрения законности и целесообразности хозяйственной операции, полноты и правильности заполнения всех реквизитов, подлинности подписей, четкости и аккуратности оформления, правильности записей цифровых данных, итогов арифметических действий, произведенных при оформлении документов.

Завершающим этапом документооборота является хранение первичных документов. Законодательство определяет сроки хранения первичной документации, что позволяет по истечении определенного периода времени контролировать предпринимательскую деятельность организации со стороны учредителей и руководителей, а также со стороны аудиторских фирм и государственных органов. Соотнесение этих сроков со сроками исковой давности по хозяйственным договорам, заключенным с другими организациями, предопределяет степень ответственности за исполнение взаимных обязательств договаривающихся сторон.

На документооборот значительное влияние оказывает внедрение компьютерных технологий. Это совершенно новый уровень организации документооборота в виде системы электронного документооборота, поскольку позволяет:

- подготовить и сохранить в электронном виде первичные документы с уже сформированными реквизитами конкретной организации;
- создать основу для исключения потери документов;
- повысить контроль за выполнением поручений, связанных с подготовкой и обработкой документов и их хранением;
- вывести систему учета на качественный уровень эффективности;
- исключить арифметические ошибки в документах;
- обеспечить постоянный контроль за корректностью проводок и автоматическое формирование отчетности;
- определить регламент работы с документами; предупреждать появление ошибок и неточностей;
- сигнализировать о не заполнении обязательных реквизитов;

- не допускать попадания такого документа в базу данных;
- вводить информацию из первичных документов путем их обработки с помощью процедур, автоматизирующих учетные операции;
- формировать экземпляр документа при сохранении данных, введенных в форму шаблона;
- осуществлять непосредственно из шаблона ряд учетных операций по обработке документа, например реализацию проводок для учета сумм документов на счетах бухгалтерского учета при обработке документов;
- построить схемы документооборота между различными бизнес- единицами организации и внутри них;
- проводить анализ функций, выполняемых конкретным подразделением или сотрудником.

Таким образом, современные программные средства обеспечивают необходимые процедуры преобразования учетной информации, документирование в электронном виде хозяйственных операций и создание информационной базы, обобщение учетных данных и формирование учетных регистров, подготовку бухгалтерской и другой внешней финансовой отчетности.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию бухгалтерский документ.
2. Каково назначение бухгалтерских документов?
3. Назовите классификацию бухгалтерских документов по назначению.
4. Назовите виды бухгалтерских документов, классифицируемых по месту составления.
5. Перечислите перечень обязательных реквизитов.
6. С какой целью в документе проставляются обязательные реквизиты?
7. Дайте определение понятию документооборот.
8. Назовите основные этапы документооборота в организации.
9. Какое влияние оказывает уровень компьютеризации на документооборот?
10. Назовите нормативный акт, на основании которого осуществляется регулирование порядка документооборота в организации.

Тесты

1. Основой для функционирования хозяйственного учета является:
 - a) Первичное наблюдение
 - b) Документирование
 - c) Документооборот
2. Объектами учетных бухгалтерских документов являются
 - a) процессы снабжения, производства и продажи
 - b) документооборот и документирование
 - c) основные средства и финансовые обязательства

3. Оправдательные документы это:

а) Документы, подтверждающие совершение фактических операций в текущей деятельности фирмы. Являются основанием для внесения учетных записей, например, акты о приемке-передаче ценностей, накладные на списание, внутреннее перемещение

б) Документы, призванные упростить процедуру ведения учета. Представляют собой различные ведомости, бухгалтерские справки, объясняющие порядок совершения действий и их целесообразность

в) Документы, выступающие в качестве распоряжений для выполнения определенных действий. К ним относят приказы и распоряжения руководства

4. Бухгалтерские документы можно разделить на группы в зависимости от порядка их составления делятся на:

а) Первичные, разовые, сводные

б) Материальные, денежные, расчетные

в) Разовые и накопительные

5. Каждая хозяйственная операция обязательно оформляется

а) учетными документами, содержащими первичные сведения о совершенных хозяйственных операциях или праве на их совершение

б) разрешением Центробанка и налоговой

в) подписью главного бухгалтера и директора организации

6. Бухгалтерские документы, формирующиеся непосредственно на предприятии называются:

а) Внешние

б) Внутренние

в) Комбинированные

7. К обязательным реквизитам относятся:

а) наименование документа; дата составления; содержание факта хозяйственной жизни

б) наименование организации, ФИО директора и главного бухгалтера, адрес

в) печать, подпись главного бухгалтера, телефон организации

8. Внедрение компьютерных технологий в документооборот позволяет:

а) увеличить количество бумажных носителей

б) замедлить процесс обработки данных

в) подготовить и сохранить в электронном виде первичные документы с уже сформированными реквизитами конкретной организации

9. Внедрение компьютерных технологий оказывает:

а) значительное влияние на документооборот

б) не оказывает влияния на документооборот

в) усложняет процесс документооборота

10. Объектами учетных бухгалтерских документов являются

а) процессы снабжения, производства и продажи

б) документооборот и документирование

в) основные средства и финансовые обязательства

11. Письменным свидетельством, которое подтверждает факт совершения хозяйственных операций, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности является

- a) Контировка
- b) Бухгалтерский документ
- c) Первичное наблюдение

12. Может ли организация разрабатывать свои формы учетных первичных документов?

- a) Может с разрешения налоговой службы
- b) Не может
- c) Может, если утвердит в учетной политике

13. Назовите группу документов, выступающих в качестве распоряжений для выполнения определенных действий. К ним относят приказы и распоряжения руководства.

- a) Оправдательные
- b) Распорядительные
- c) Внутренние

14. Документы, носящие признаки распорядительных и оправдательных одновременно. Они служат основанием для появления хозяйственной операции, также содержат в себе указание на ее совершение

- a) Оправдательные документы
- b) Внутренние
- c) Комбинированные

15. По содержанию операции бух. документы делятся на

- a) Однострочные и многострочные
- b) Материальные, денежные, расчетные
- c) Разовые и накопительные

16. Формы первичных документов, разработанные организацией закрепляются в:

- a) Учредительных документах
- b) учетной политике организации
- c) № 402-ФЗ

17. По количеству учитываемых позиций бухгалтерские документы делятся на:

- a) первичные и сводные
- b) Материальные, денежные, расчетные
- c) Однострочные и многострочные

18. Сведения, которые придают документу юридическую силу и являются основанием для отражения информации, содержащейся в нем в бухгалтерском учете это:

- a) Обязательные реквизиты
- b) Бухгалтерские данные
- c) Налоговые сведения

19. Движение документов от момента их составления или получения извне до сдачи в архив после обработки и отражения в учете это:

- a) Бухгалтерские операции
- b) Организационное оформление
- c) Документооборот

20. Внедрение компьютерных технологий в документооборот позволяет:

- a) создать основу для исключения потери документов
- b) Увеличить количество бумажных носителей
- c) Замедлить процесс обработки данных

21. Объектами учетных бухгалтерских документов являются

- d) процессы снабжения, производства и продажи
- e) документооборот и документирование
- f) основные средства и финансовые обязательства

22. Бухгалтерские документы по назначению классифицируются следующим образом:

- a) Внешние и внутренние
- b) Материальные, денежные, расчетные
- c) Распорядительные, оправдательные, документы учетного оформления,

комбинированные

23. Назовите группу документов, выступающих в качестве распоряжений для выполнения определенных действий. К ним относят приказы и распоряжения руководства.

- a) Оправдательные
- b) Распорядительные
- c) Внутренние

24. По способу охвата операции бухгалтерские документы делятся на:

- a) Оправдательные и комбинированные
- b) разовые и накопительные
- c) первичные и сводные

25. По количеству учитываемых позиций бухгалтерские документы делятся на

- a) первичные и сводные
- b) Материальные, денежные, расчетные
- c) Однострочные и многострочные

26. Бухгалтерские документы, полученные со стороны — от поставщиков, покупателей, иных контрагентов: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные называются:

- a) Внешние
- b) Внутренние
- c) Комбинированные

27. По степени использования средств механизации бух. документы подразделяются на:

- a) Самозаполняющиеся и автоматизированные
- b) Самозаполняющиеся и не автоматизированные

с) Заполняющиеся на компьютерной технике и вручную

28. По месту составления бухгалтерские документы делятся на:

- а) первичные и сводные
- б) Однострочные и многострочные
- с) внешние и внутренние

29. К дополнительным реквизитам относятся:

- а) наименование документа; дата составления; содержание факта хозяйственной жизни
- б) адрес и телефон организации
- с) наименование экономического субъекта, составившего документ и дата составления

30. Внедрение компьютерных технологий в документооборот позволяет:

- а) сигнализировать о не заполнении обязательных реквизитов
- б) Увеличить количество бумажных носителей
- с) Замедлить процесс обработки данных

Задачи

Задача 1

10.01. __ г. приказом № 2 директора ПАО «Ангара» на год назначена рабочая инвентаризационная комиссия по основным средствам в составе: председателя инвентаризационной комиссии гл. инженера Александрова С.С.; механика Михайлова В.Г.; бухгалтера Смирновой Т.Ю.. Комиссия 10.08. __ г. произвела приемку здания производственного цеха, построенного СМУ 2 согласно договора № 10 от 01.06. __. Объект готов к эксплуатации. Фактические затраты на строительство составили 10 000 000 р.

Основные данные: фундамент – железобетонный, стены – блочные, кровля – железная, отопление – паровое, освещение – электрическое. Полезная площадь – 600 м². Годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление 12 %.

На основании данных задачи составить «Акт приемки-передачи ОС» и заполнить инвентарную карточку.

Задача 2

На основании решения комиссии, согласно приказа № 17 от 15.10. __ г. 30.10. __ г. разобрано здание цеха № 2 по причине ветхости. Инвентарный номер 0102014. По инвентарной карточке № 6 от 15.07.79 г. первоначальная стоимость 100 000 р. Сумма начисленной амортизации 100 000 р. Норма амортизации 14 %.

Разборку произвело ООО «Ремонт-Строй». Затраты на разборку по счету № 150 от 30.10. __ г. ООО «Луч» составили 14 000 р. От разборки здания по накладной № 24 от 30.10. __ г. получены деревянные части, годные на топливо на сумму 1 000 р.

Составить «Акт списания основных средств».

Задача 3

Подотчетному лицу на приобретение канцелярских принадлежностей выдан аванс в размере 3 500 р. На эти средства подотчетное лицо приобретает писчую бумагу, карандаши, ручки и прочие принадлежности на сумму 3 300 р. Укажите, какие первичные документы необходимы для составления отчета данного подотчетного лица.

Задача 4

Требуется отправить в командировку менеджера предприятия. Срок командировки 9 дней. Перечислите первичные документы для составления отчета о расходах, если известно, что на проездные билеты истратили 800 р. 60 коп., счет за проживание в гостинице составил 4 200 р.

3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

1. Инвентаризация: сущность, цели, задачи и принципы ее проведения
2. Инвентаризация, порядок ее проведения и оформления
3. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

3.1. Инвентаризация: сущность, цели, задачи и принципы ее проведения

Инвентаризация является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета, проведение которого в России регламентируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, техническое состояние и правильность их оценки.

Сущность инвентаризации состоит в том, что наличие тех или иных объектов устанавливается с помощью их визуального изучения путем осмотра, обмера, взвешивания и пересчета.

Инвентаризация – это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

Задачами инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества в организации;
- контроль за сохранностью имущества путем сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- выявление неиспользуемого имущества;
- проверка соблюдения правил и условий хранения имущества;
- проверка реальности стоимости учтенного в балансе имущества, кредиторской задолженности и других статей баланса.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов;
- определение фактического количества материально-производственных ресурсов, использованных в процессе производства;
- сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);
- проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно-материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;

– проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения товарно-материальных ценностей, ценных бумаг, денежных средств.

При проведении инвентаризации необходимо придерживаться принципов, позволяющих эффективно проводить проверку. Основные из них представлены в табл. 1.

Таблица 1

Принципы, позволяющие эффективно проводить инвентаризацию

Принцип	Характеристика
Объективность	Состоит в выявлении причин и условий, которые вызывают хозяйственные нарушения, недостатки или излишки
Своевременность	Своевременная проверка не позволяет скрыть недостачу и предоставляет возможность предупредить нарушения при условии, что они носят частичный и незначительный характер
Точность	Предусматривает достоверное отображения фактического наличия имущества, его количественных и качественных характеристик
Сопоставимость	Состоит в том, что единицы измерения, применяемые в учете, должны совпадать с единицами измерения, которые указаны в инвентаризационных документах, как по способу вычисления, так и по системе расчетов
Полнота охвата объектов	Предусматривает сплошную проверку объекта инвентаризации. Соблюдение этого принципа является обязательным при проведении полных или частичных инвентаризаций, когда выявляется наличие и состояние всего имущества, как принадлежащего предприятию, а также не принадлежащего ему
Эффективность	Каждая инвентаризация должна заканчиваться принятием эффективных решений и рекомендаций по результатам инвентаризации
Экономичность	На проведение инвентаризации затраты должны быть минимальными и ее проведение не должно создавать препятствий осуществления хозяйственных процессов
Гласность	С целью оказания помощи в проведении инвентаризации заинтересованными лицами этот процесс должен быть гласным
Юридическая правомочность результатов	Предусматривает строгое соблюдение положений, которые позволяют отображать результаты инвентаризации в бухгалтерском учете

Документальное оформление результатов	Результаты инвентаризации должны быть обязательно оформлены документами, имеющими доказательную силу для юридического подтверждения ее итогов
Материальная ответственность	Ответственность за выявленные результаты (излишки, недостачи) и объективность проведения проверок

3.2. Инвентаризация, порядок ее проведения и оформления

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Установленный руководителем порядок проведения инвентаризации должен быть закреплен в учетной политике организации.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Основанием для проведения инвентаризации являются Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

Приказом руководителя предприятия для проведения инвентаризации назначается инвентаризационная комиссия (включая главного бухгалтера).

Инвентаризации подлежат все виды имущества (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы) и финансовых обязательств (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы), а также имущество, не принадлежащее предприятию и учитываемое за балансом. Инвентаризация осуществляется по каждому наименованию имущества в разрезе материально ответственных лиц.

За своевременность и правильность проведения инвентаризации несут ответственность руководитель организации согласно законодательству и главный бухгалтер организации согласно внутренним должностным инструкциям.

В зависимости от признаков и причин, по которым проводится инвентаризация, различают ее виды, представленные на рис. 3.

По отношению к плану проведения в соответствии с учетной политикой организации различают плановую и внеплановую инвентаризацию.



Рис. 3. Виды инвентаризаций

Плановая инвентаризация проводится в соответствии с планом контрольно-ревизионных работ ревизионной комиссии организации и ее учетной политикой, а также в случае обязательного проведения инвентаризации.

Внеплановая инвентаризация проводится вне плана контрольно-ревизионных работ и не предусмотрена в учетной политике, она не носит обязательного характера и осуществляется внешними аудиторами, внутренними ревизорами аудиторской службы организации, инвентаризационной комиссией организации в случае выявления фактов нарушений законности и по сигналам персонала в случае обнаружения сомнительных хозяйственных операций.

В зависимости от полноты охвата инвентаризируемых имущества и обязательств различают частичную и полную инвентаризацию. **Частичной** инвентаризацией является каждая отдельная проверка объектов учета определенных видов. В свою очередь частичная инвентаризация подразделяется на сплошную и выборочную.

Сплошной инвентаризацией считается такая, в ходе которой подвергается осмотру, пересчету весь комплекс объектов учета, подверженных инвентаризации. Например, если проводится инвентаризация материалов, то она осуществляется по всей их номенклатуре, при проверке готовой продукции – по всем ее видам.

Выборочной инвентаризацией является такая, в ходе которой подвергается осмотру, пересчету часть объектов конкретного вида. Например, при инвентаризации материалов проверяются только краска или только сталь.

Полная инвентаризация – это проверка всего имущества организации и ее обязательств на определенную дату. Полная инвентаризация проводится пе-

ред составлением годовой бухгалтерской отчетности, при реорганизации и ликвидации организации.

Процедура проведения инвентаризации складывается из нескольких этапов.

Этап первый – подготовительный. Он включает в себя следующие мероприятия:

- подготовку приказа о проведении инвентаризации;
- формирование инвентаризационной комиссии;
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц и т.д.

Перед началом инвентаризации членам рабочих инвентаризационных комиссий вручается приказ о проведении инвентаризации, а председателям комиссий – контрольный пломбир. В приказе должны быть указаны содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Он может содержать в качестве приложения план проведения инвентаризации, который определяет срок окончания инвентаризации, разграничивает обязанности между членами рабочих комиссий. Кроме того, на этапе подготовки к проведению инвентаризации организация может разработать соответствующие внутренние документы, например:

- правила с подробным описанием действий членов рабочих комиссий при проверке наличия и состояния имущества предприятия;
- порядок урегулирования претензий к работе инвентаризационных комиссий;
- формы первичных документов для оформления результатов инвентаризации.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия имущества, рабочая инвентаризационная комиссия обязана опломбировать подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы, проверить исправность всех весоизмерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения. Весы проверяются на устойчивость, чувствительность и точность взвешивания.

До начала инвентаризации необходимо произвести соответствующие записи в карточках (книгах) аналитического учета и вывести остатки на день инвентаризации. Комиссия должна получить последние на момент проведения инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «_____» (дата)», которое служит бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Во время инвентаризации все операции по приему и отпуску материальных ценностей должны быть прекращены. Ценности, фактически поступившие после начала инвентаризации, – оприходованы после даты инвентаризации.

Материально ответственные лица дают расписки, в которых указывают, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, посту-

пившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Если впоследствии выяснится, что часть имевшихся на начало инвентаризации документов, связанных с движением товарно-материальных ценностей (ТМЦ), денежных средств и иного имущества и финансовых обязательств, не была передана в бухгалтерию и, следовательно, не учтена при расчете по данным бухгалтерского учета остатков инвентаризируемых ценностей и обязательств, от виновных лиц должны быть взяты письменные объяснения о причинах допущенных нарушений, а также тщательно проверена подлинность представленных документов. Документы, с приложенными к ним объяснительными, приобщаются к материалам инвентаризации и учитываются при обосновании ее результатов на общих основаниях. Никаких специальных санкций за подобные нарушения действующим законодательством не установлено. Вместе с тем администрация может применить к виновным лицам общие меры ответственности, установленные за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими трудовых обязанностей.

При внезапных инвентаризациях все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии, в остальных случаях – заблаговременно. Они должны быть сгруппированы, рассортированы и уложены по наименованиям, сортам, размерам в определенном порядке, чтобы было удобно подсчитать их количество.

Второй этап – взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей.

На этом этапе члены инвентаризационной комиссии пересчитывают, взвешивают, обмеривают и описывают имущество, фактически имеющееся у организации. Как правило, проверка осуществляется сплошным методом, то есть пересчитываются абсолютно все товары и ценности. Фактическое наличие имущества проверяется при обязательном участии материально ответственных лиц.

В ходе инвентаризации составляются инвентаризационные описи или акты, в которые заносятся сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств. Описи и акты оформляются в двух экземплярах. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Инвентаризационные описи и акты являются первичными учетными документами для бухгалтерского учета. Поэтому задача инвентаризационной комиссии на этом этапе – наиболее полно и точно внести в описи данные о фактическом имуществе и финансовых обязательствах, а затем правильно и своевременно оформить материалы инвентаризации. Инвентаризационные описи можно заполнять как от руки чернилами или шариковой ручкой, так и с использованием средств компьютерной техники. В любом случае, в них не должно быть помарок и подчисток.

В ходе инвентаризации материально ответственные лица могут обнаружить ошибки в описях. В этом случае они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия должна проверить этот факт и, в случае его подтверждения, устранить выявленные ошибки.

Ошибочные записи исправляются во всех экземплярах описи в соответствии с правилами бухгалтерского учета – неправильные записи зачеркиваются, а над ними проставляется правильная запись. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. Незаполненные строчки следует прочеркивать. Наименования имущества и отдельных объектов указываются в описях по номенклатуре, принятой в организации. Количество ТМЦ определяется в установленных единицах измерения.

Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикул, сорт и т.д.). Инвентаризация ценностей должна проводиться в порядке их расположения в данном помещении.

Если инвентаризационная опись или акт составляется на нескольких страницах, то они должны быть пронумерованы и скреплены таким образом, чтобы исключить возможность замены одной или нескольких из них. В конце каждой страницы описи следует прописью указать:

- число порядковых номеров материальных ценностей;
- общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Такая запись позволяет исключить возможность внесения в составленный документ несанкционированных изменений после его подписания членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку, после которой подписываются все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. Кроме того, в конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. Если инвентаризация имущества происходит в связи со сменой материально ответственных лиц, работник, принявший имущество, расписывается в описи в получении, а работник, сдавший это имущество, – в его сдаче.

Для подтверждения фактического наличия имущества на складах сторонних организаций необходимо в ходе инвентаризации получить от них расписки. Такое требование объясняется тем, что основной целью инвентаризации является проверка фактического наличия имущества. Документы, оформленные, например, год назад, по сути являются слабым подтверждением того, что и в момент инвентаризации имущество находится в целостности и сохранности у лица,

которому оно передано по договору аренды или хранения, в доверительное управление или хозяйственное ведение. Например, организация, которой было передано имущество, могла ликвидироваться, имущество – уничтожено в результате несчастного случая или утрачено из-за противоправных действий третьих лиц и т.д. При выявлении в ходе инвентаризации фактов невозможности получения имущества, находящегося в другой организации, необходимо принять меры по взысканию с виновных лиц его стоимости через суд или во внесудебном порядке.

Третий этап – это сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета: выявляются расхождения, составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений. Инвентаризационная опись передается в бухгалтерию, которая сравнивает фактические остатки имущества с данными бухгалтерского учета. До составления сличительных ведомостей и определения результатов инвентаризации бухгалтерия организации должна тщательно проверить правильность всех подсчетов, приведенных в инвентаризационных описях.

На ценности, не принадлежащие, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные, полученные для переработки) составляются отдельные сличительные ведомости. Владельцам ТМЦ представляется справка о результатах инвентаризации с приложенной копией инвентаризационной описи. Сличительная ведомость составляется бухгалтером в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, а другой передается материально ответственному лицу.

Выявленные суммы излишков и недостач ТМЦ в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. При составлении сличительных ведомостей необходимо учитывать пересортицу ТМЦ, когда один сорт товара неправильно учтен в составе другого сорта, а также суммовые разницы, образовавшиеся в результате пересортицы. Кроме того, следует списать потери в пределах норм естественной убыли.

Одновременно с инвентаризацией ТМЦ бухгалтерия предприятия должна проверить записи по всем соответствующим счетам, сопоставляя их с корреспондирующими счетами. Например, по основным средствам необходимо установить, все ли объекты, принятые в эксплуатацию, числятся в учете; по ТМЦ – все ли поступившие ценности оприходованы, а выбывшие списаны и отражены в учете; по незавершенному производству – все ли затраты списаны на выпущенную продукцию и т.д.

Заключительный этап – оформление результатов инвентаризации. На этом этапе данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации, лица, виновные в неправильном учете имущества, привлекаются к административной ответственности. Результаты проверки материальных ценностей записывают в инвентаризационные описи, где подробно указывают полное наименование ценностей, порядковые номера по прейскуранту, сорт, количество, цену и общую сумму. По данным инвентаризационных описей бухгалтерия составляет сличительные ведомости. Их содержание включает

те наименования имущества, по которым выявлены расхождения относительно данных бухгалтерского учета. Информация вносится в ведомости в натуральных и стоимостных показателях. По окончании инвентаризации комиссия составляет протокол, отмечая в нем свои решения и предложения, который утверждается руководителем предприятия. Затем определяют порядок регулирования выявленных разниц между данными инвентаризации и учета в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями о проведении инвентаризации.

Предприятия розничной и оптово-розничной торговли, а также склады разрешается закрывать для проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов на срок не более трех дней.

Результаты инвентаризации отражаются в текущем учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Результаты годовой инвентаризации подлежат отражению в годовом бухгалтерском учете.

3.3. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Выявленные при инвентаризации расхождения отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявленные в результате инвентаризации излишки имущества должны быть приняты к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

В бухгалтерском учете будет сделана следующая запись:

Д-т 10, 50, 43, 41 К-т 91/1 – оприходованы излишки товарно-материальных ценностей, обнаруженные при инвентаризации по рыночной стоимости.

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов.

Недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Счет предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» приводятся:
по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – их фактическая себестоимость;

по недостающим или полностью испорченным основным средствам – их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);

по частично испорченным материальным ценностям – сумма определившихся потерь;

по падежу и вынужденному забою животных на выращивании и откорме (кроме павших в связи со стихийными бедствиями) – плановая себестоимость массы павших животных (в конце года с корректировкой до фактической себестоимости) за вычетом стоимости утилизированной продукции по ценам возможной реализации (использования) и т.п.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов учета названных ценностей.

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин – на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли – затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже).

При этом биологические потери при хранении сельскохозяйственной продукции в пределах норм естественной убыли списывают со счета 94 путем распределения (пропорционально списанному количеству) по основным каналам движения продукции:

недостача ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи – в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»);

недостача ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостача товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков – на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы в размерах и величинах, принятых на учет по дебету указанного счета. При этом на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) списываются недостающие или испорченные материальные ценности по их фактической себестоимости.

Недостающие и испорченные товарно-материальные ценности в пределах действующих норм естественной убыли рассматриваются как текущие затраты и списываются на издержки производства или обращения:

Д-т сч. 20, 44 Кт сч. 10, 43, 41.

Размер потерь в пределах норм естественной убыли, когда выявлена фактическая недостача, определяется после зачета недостачи ценностей их излиш-

ками по пересортице. Под пересортицей товарно-материальных ценностей понимается одновременная недостача одного сорта товара и излишек другого сорта товара того же наименования. Как правило, причинами пересортицы является недостаточный контроль за соответствием отпускаемого со склада сорта товаров с сортом, указанным в первичных документах, служащих основанием для отпуска товаров со склада. Выявляются пересортицы при проведении инвентаризаций и иных установленных контрольных мероприятий. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально-ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, если при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на финансовые результаты (в организациях торговли и общественного питания на издержки обращения).

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально-ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Недостающие и испорченные товарно-материальные ценности сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц при подтверждении их вины.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д 73/2 К 94 – недостача списана на виновное лицо

Если вина их не установлена или судебные органы отказали в возмещении ущерба с указанных лиц, то убытки от недостачи имущества списываются на финансовые результаты организации.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д 91/2 К94 – недостача списана на финансовый результат.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию инвентаризация.
2. Перечислите случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.
3. Назовите цели инвентаризации.
4. Чем отличается выборочная инвентаризация от сплошной?
5. Каков порядок проведения инвентаризации?
6. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?
7. Расскажите об особенностях проведения внеплановой инвентаризации.

8. Кто ответственен за своевременность и правильность проведения инвентаризации?

9. Где должны быть отражены результаты проведения годовой инвентаризации?

10. Перечислите разновидности инвентаризации в зависимости от полноты охвата инвентаризируемых имущества и обязательств.

Тесты

1. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:

- а) руководителем организации;
- б) вышестоящей организацией;
- в) главным бухгалтером.

2. Инвентаризация это:

а) это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

б) выявление неиспользуемого имущества

в) проверка реальности стоимости учтенного в балансе имущества

3. Принцип проведения инвентаризации, состоящий в выявлении причин и условий, которые вызывают хозяйственные нарушения, недостачи или излишки ресурсов

а) Точность

б) Объективность

в) Своевременность

4. Как часто должна производиться инвентаризация основных средств согласно законодательству?

а) Один раз в 5 лет

б) не менее одного раза в два-три года

в) раз в полгода

5. Обязательное проведение инвентаризации требуется в следующих случаях:

а) отгрузка товаров покупателю

б) смена материально ответственных лиц

в) покупка новых объектов основных средств

6. Инвентаризация, приводящаяся в соответствии с планом контрольно-ревизионных работ ревизионной комиссии организации и ее учетной политикой называется:

а) Выборочная

б) Частичная

в) Плановая

7. Полная инвентаризация — это

а) проверка всего имущества организации и ее обязательств на определенную дату.

б) Инвентаризация, приводящаяся в соответствии с планом контрольно-ревизионных работ ревизионной комиссии организации и ее учетной политикой

в) инвентаризация, в ходе которой подвергается осмотру, пересчету весь комплекс объектов учета, поверженных инвентаризации

8. Недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 91/2; Кт 10, 50, 43, 41

б) Дт 10, 50, 43, 41; Кт 94

в) Дт 94; Кт 10, 50, 43, 41

9. Один из этапов процедуры проведения инвентаризации, на котором определяются сроки проведения и виды инвентаризируемого имущества:

а) Заключительный

б) Подготовительный

в) Второй этап

10. По заключении инвентаризации составляется:

а) Акт

б) Приказ

в) Распоряжение

11. Проведение инвентаризации обязательно:

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;

в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.

12. Уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату это:

а) Принцип объективности

б) Принцип гласности

в) Инвентаризация

13. Принцип, гласящий о том, что при проведении инвентаризации затраты должны быть минимальными и ее проведение не должно создавать препятствий осуществления хозяйственных процессов:

а) Принцип объективности

б) Принцип экономичности

в) Принцип гласности

14. Как часто должна производиться инвентаризация расчетов по платежам в бюджет согласно законодательству?

а) не менее одного раза в квартал

б) не менее одного раза в два-три года

в) раз в полгода

15. Обязательное проведение инвентаризации требуется в следующих случаях:

а) Отгрузка товаров со склада

- б) кража, а также порча ценностей
- в) смена поставщика сырья

16. Инвентаризация, в ходе которой подвергается осмотру, пересчету весь комплекс объектов учета, подверженных инвентаризации называется

- а) Сплошной
- б) Полной
- в) Частичной

17. Выборочная инвентаризация:

а) в ходе которой подвергается осмотру, пересчету весь комплекс объектов учета, подверженных инвентаризации

б) в ходе которой подвергается осмотру, пересчету часть объектов конкретного вида

в) проверка всего имущества организации и ее обязательств на определенную дату.

18. Отражение излишков товарно-материальных ценностей, обнаруженных при проведении инвентаризации, осуществляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 99 Кт 10, 50, 43, 41
- б) Дт 91/2 Кт 10, 50, 43, 41.
- в) Дт 10, 50, 43, 41 Кт 91/1

19. Один из этапов процедуры проведения инвентаризации, на котором данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации:

- а) Заключительный
- б) Подготовительный
- в) Второй этап

20. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

- а) инвентаризационная опись;
- б) расчетно-платежная ведомость;
- в) кассовый отчет.

21. Для проведения инвентаризации в организации создается:

- а) общественная комиссия;
- б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- в) комиссия административная.

22. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:

- а) дают расписку;
- б) выписывают для комиссии доверенность;
- в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

23. Принцип проведения инвентаризации гласящий о том, что единицы измерения, применяемые в учете, должны совпадать с единицами измерения, которые указаны в инвентаризационных документах, как по способу вычисления, так и по системе расчетов

- а) Точность
- б) Юридическая правомочность результатов

в) Сопоставимость

24. Как часто должна производиться инвентаризация капитальных вложений согласно законодательству?

- а) не менее одного раза в год, но не ранее 1 декабря отчетного года
- б) не менее одного раза в два-три года
- в) раз в полгода

25. Инвентаризация НЕ обязательна в случае:

- а) смены материально-ответственных лиц
- б) стихийных бедствий, пожара
- в) смены поставщика сырья

26. В зависимости от полноты охвата инвентаризируемых имущества и обязательств различают:

- а) производственную и сплошную инвентаризацию
- б) частичную и полную
- в) абсолютную и полную

27. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Дт 10 Кт 99
- б) Дт 10 Кт 91/1
- в) Дт 99 Кт 10

28. Ежемесячное удержание из заработной платы части недостачи с виновного лица отражается в бухгалтерском учете следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт 73 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 73;
- в) Дт 71 Кт 73

29. Инвентаризация, проводимая вне плана контрольно-ревизионных работ, осуществляющаяся в случае выявления фактов нарушений законности или обнаружения сомнительных хозяйственных операций называется:

- а) Экстренная
- б) Частичная
- в) Внеплановая

30. Инвентаризационная опись оформляется при:

- а) Проведении любого вида инвентаризации
- б) При проведении инвентаризации аудиторов
- в) По желанию комиссии

Задачи

Задача 1.

В результате инвентаризации склада материалов инвентаризационной комиссией было выявлено:

недостача материалов – 9 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 5 200 р. излишки материалов – 1 700 р.

Виновником недостачи является материально ответственное лицо.
Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

В результате инвентаризации склада материалов инвентаризационной комиссией было выявлено:

- излишки материалов – 2 700 р.
- недостача материалов – 5 200 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 3 200 р.

Виновником недостачи является материально ответственное лицо. Стоимость недостачи в оценке по рыночной стоимости 4 000 р.; внесена в кассу заведующим складом. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

В результате инвентаризации склада топлива инвентаризационной комиссией было выявлено:

- излишки топлива – 700 р.
 - недостача топлива – 1 200 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 1 200 р.
- Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4.

В результате инвентаризации склада запасных частей инвентаризационной комиссией было выявлено:

- ранее не учтенные запасные части – 700 р.
- недостача запасных частей – 1 200 р.

Виновник недостачи не установлен. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5.

В ходе инвентаризации установлена недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли, выявлен виновный работник. Балансовая стоимость недостающих материальных ценностей 14 000. По рыночной оценке на день получения результатов инвентаризации их стоимость составляет 15 000. Виновный работник сам возмещает ущерб, в соответствии с рыночной оценкой их стоимости.

Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6.

При инвентаризации основных средств установлена недостача трех компьютеров и одного принтера. Первоначальная стоимость каждого компьютера – 26 000 р., принтера 11 500 р. Сумма начисленной амортизации по каждому компьютеру – 9 800 р., принтера – 7 100 р. Недостача отнесена на виновное ли-

цо по рыночным ценам. Рыночная стоимость компьютера – 29 000 р., принтера – 13 000 р.

Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Задача 7.

При инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта 73 000 р.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в бухгалтерском учете.

Задача 8.

Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств – 74 000 р., амортизация к моменту инвентаризации – 61 000 р. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта – основных средств 17 000 р.

Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в бухгалтерском учете.

Задача 9.

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль (балансовая стоимость – 90 000 р., начислена амортизация – 40 000 р.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 р.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10) и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

4. ОЦЕНКА КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к оценке.
2. Виды оценок в бухгалтерском учете.

4.1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к оценке

Ведение хозяйственного учета предполагает, прежде всего, количественное измерение учитываемых объектов. Для этого используются учетные измерители: натуральные, трудовые, денежные.

Но именно денежные или стоимостные измерители занимают центральное место в учете и применяются для отражения различных хозяйственных явлений, а также для обобщения их в единой стоимостной оценке. Только с помощью стоимостного измерителя можно посчитать общую стоимость разнородного имущества предприятия. Посредством стоимостных измерителей суммируются произведенные затраты предприятия, ранее выраженные в трудовых и натуральных измерителях. Стоимостные измерители необходимы, в частности, для калькулирования себестоимости продукции, определения прибыли или убытков организации, отражения итогов финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка – способ выражения хозяйственных явлений в денежном выражении. Величина оценки определяется количеством трудовых, материальных и денежных затрат на изготовление или приобретение учитываемых объектов.

Знание оценки, ее применение в бухгалтерском учете можно рассматривать в двух основных аспектах:

- как метод приведения различных элементов капитала к единой балансируемой системе показателей;
- как способ достоверного определения наличного капитала и его приращения (уменьшения) за отчетный период в виде прибыли (убытка).

Как элемент метода бухгалтерского учета оценка служит для приведения всех материальных и нематериальных элементов к единой денежной форме выражения. Это позволяет агрегировать всю массу капитала в едином денежном измерителе, применять двойную запись на счетах и балансировать активы и пассивы, отраженные на счетах. При этом в качестве денежного измерителя могут использоваться любые цены, в том числе условные, расчетные и т.п., так как функция денежной оценки является технической.

Функция оценки как способа достоверного определения действительной стоимости наличного капитала решается на основе установления величины активов по их фактической себестоимости приобретения либо по рыночной стоимости на отчетную дату.

К оценке предъявляются два основных требования:

1. реальность (правильность) оценки. Денежное выражение объектов учета должно соответствовать их фактической величине;

2. единство оценки (единообразие и неизменность). Одни и те же объекты должны оцениваться одинаково на всех предприятиях в течение всего срока пребывания их на одной стадии кругооборота.

Общий порядок, способы оценки объектов бухгалтерского учета регулируются федеральным законом № 402-ФЗ и Положением № 34н и состоят в следующем:

1. объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению;
2. оценка объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях);
3. стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

При оценке активов(имущества) организации (кроме дебиторской задолженности) необходимо учитывать способ их поступления в организацию:

1. оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку, к которым относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта и приведением его в состояние, пригодное для использования;

2. оценка имущества, произведенного в самой организации, осуществляется по стоимости его изготовления, т.е. по сумме фактических затрат, связанных с производством объекта;

3. оценка имущества, полученного по договору дарения (безвозмездно), осуществляется по рыночной стоимости на дату оприходывания. Определение рыночной цены объекта осуществляется по документально подтвержденным данным или экспертным путем;

4. оценка имущества, внесенного в счет вклада в уставный капитал, осуществляется в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации;

5. оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, осуществляется по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Кроме того, в стоимость имущества, перечисленного в пунктах 3, 4 и 5, включаются также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта.

Оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с условиями договоров (контрактов), учредительных документов, законодательных актов и т.п.

Законодательными и нормативными документами установлены положения и правила оценки объектов в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе. Например, основные средства в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости (по стоимости их приобретения или сооружения), а в бухгалтерском балансе они отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации).

Денежная оценка является обязательной предпосылкой для записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах. Она осуществляется, как правило, в процессе документации. Однако оценка некоторых объектов в бухгалтерском учете может быть определена только после группировки и суммирования на счетах всех затрат, связанных с данным объектом. Для этого используется такой элемент метода бухгалтерского учета как калькулирование, который выступает в качестве необходимого дополнения к оценке.

4.2. Виды оценок в бухгалтерском учете

Фактическая себестоимость в качестве базовой оценки активов в бухгалтерском учете является наиболее простым способом. В момент оценки она совпадает с рыночной стоимостью (за исключением произведенной продукции и услуг), но постепенно отклоняется от нее под влиянием инфляционного и рыночных факторов. Фактическая себестоимость приобретаемых активов складывается из цены покупки, транспортных расходов, других коммерческих расходов, связанных с приобретением активов, и расхода по управлению. Возникает проблема калькуляции фактической себестоимости активов, определения номенклатуры расходов, включаемых в себестоимость, что оказывает влияние на финансовые результаты и непосредственную стоимость активов.

Потребление активов в процессе хозяйственной деятельности порождает вопрос об их оценке, включаемой в расходы потребления. Здесь возникают два направления. Активы потребляются в одном производственном цикле (одном отчетном периоде) либо в нескольких отчетных периодах. По первому направлению фактическая себестоимость актива полностью списывается в расходы отчетного периода, по второму – себестоимость актива погашается в течение нескольких отчетных периодов.

Возникает еще одна форма оценки актива – **остаточная стоимость**, которая представляет собой фактическую первоначальную стоимость актива, уменьшенную на сумму, накопленных по данному активу амортизационных отчислений. Таким образом, применение фактической себестоимости активов для их оценки в бухгалтерском учете предполагает применение двух форм оценки – первоначальной и остаточной. Возникает необходимость еще в одной форме оценки – восстановительной стоимости, которая требует дополнительных пояснений.

Восстановительная стоимость в теории бухгалтерского учета определяется как сумма денежных средств, необходимая для замены определенного вида активов на новый, аналогичный использованному или изношенному.

Сложности установления рыночной стоимости в условиях современного рынка предполагают применение различных методик оценки восстановительной стоимости. В соответствии с международной рыночной практикой можно выделить текущую стоимость и справедливую стоимость.

Текущая стоимость представляет собой количественное выражение денежных средств (их эквивалентов), которое необходимо выплатить в данный момент времени при приобретении на рынке определенного объекта для включения в ак-

тивы либо расходы хозяйствующего субъекта. Текущая стоимость определяется договорными или преysкурантными ценами, доступными покупателю.

В современных экономических условиях применима категория «справедливая стоимость».

Формула справедливой стоимости, закрепленная международными стандартами финансовой отчетности, устанавливает, что она представляет собой количество денежных средств (их эквивалентов), достаточных для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами.

Очевидна идеализация ситуации, так как на количественную оценку по справедливой стоимости существенное влияние оказывают недостаток информации и субъективный подход к оценке. Наилучшее условие для такой оценки создает наличие активного рынка, который включает:

- обращение однородных товаров;
- покупателей и продавцов, желающих совершить сделку, которые могут быть найдены в любое время;
- информацию о цене, которая является публичной и регулярной.

При отсутствии так называемого активного рынка для расчета справедливой стоимости можно использовать один или несколько следующих показателей:

- цену последней сделки на рынке, если хозяйственные условия не претерпели существенных изменений;
- цену на аналогичные товары, имеющиеся на активном рынке, скорректированную на существующие различия;
- показатели стоимости качественных характеристик товаров, например, на единицу мощности, чистоты обработки, концентрации основного вещества и т.п.;
- применение иных методик, позволяющих рассчитать величину справедливой стоимости с достаточной степенью надежности.

Рассмотрим наиболее типичные виды оценки отдельных объектов учета.

Первоначальная стоимость основных средств включает фактические затраты организации на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении нематериальных активов могут возникнуть дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты труда занятых этим работников, соответствующие отчисления в социальные органы, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов.

В бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, представляющей собой первоначальную стоимость за минусом амортизации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении за плату фактической себестоимостью признается сумма затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материальных запасов при изготовлении их силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материальных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материальных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату оприходования.

Материально-производственные запасы не всегда оцениваются по фактической себестоимости. Организации обычно используют большое количество разнообразных ценностей, их поступление и расход происходят практически постоянно. В оперативном учете сложно отслеживать меняющиеся цены и оценивать товарно-материальные ценности по стоимости их приобретения. Поэтому на практике в течение отчетного периода учет материалов допускается вести в принятых условных, нормативных, планово-учетных ценах, которые устанавливаются бухгалтерией организации. Для учетных целей может быть использована средняя цена закупок данного материала за последний отчетный период или другой критерий. В этом случае одновременно учитывают отклонения фактической стоимости от учетной оценки.

По окончании отчетного периода планово-учетные цены доводят до фактических, так как в бухгалтерии аккумулируются все приходные и расходные документы, в которых указаны фактические суммы. Такой пересчет основан на исчислении среднего процента отклонений планово-учетных цен от фактических.

Оценка материальных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов (метод ФИФО).

Применение одного из методов по виду запасов производится в течение отчетного года.

По себестоимости каждой единицы оцениваются драгоценные металлы и камни и т.д., которые не могут обычным образом заменять друг друга.

Материальные запасы могут оцениваться организацией по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Продукцию, работы и услуги собственного производства в течение отчетного периода (года) оценивают по фактическим затратам на их производство (при ежемесячном исчислении фактической себестоимости) или по плановой себестоимости (в сельском хозяйстве и ряде других отраслей). В последнем случае плановая себестоимость оприходованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг в конце года доводится до фактической путем доначисления или списания сторнирования.

Готовая и отгруженная продукция может отражаться в учете и отчетности в зависимости от принятого порядка списания общехозяйственных расходов и использования (или неиспользования) счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по четырем вариантам:

- 1) полной фактической производственной себестоимости;
- 2) неполной фактической производственной себестоимости;
- 3) нормативной или плановой полной производственной себестоимости продукции;
- 4) нормативной или плановой неполной производственной себестоимости продукции.

Производственные запасы, готовую продукцию и товары разрешено отражать в балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), т.е. разрешено осуществлять оценку по «низшей» стоимости.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в учете и отчетности: по нормативной (плановой) производственной себестоимости; прямым статьям расходов; стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в учете и отчетности по фактическим производственным затратам.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию оценка.
2. Для чего служит оценка как элемент метода бухгалтерского учета?
3. Перечислите требования, предъявляемые к оценке.
4. Назовите нормативные документы, регулирующие порядок и способы оценки объектов бухгалтерского учета.
5. Как осуществляется оценка имущества, приобретенного за плату?
6. Какой вид оценки является обязательным для записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах?
7. Перечислите виды оценок в бухгалтерском учете.
8. Охарактеризуйте первоначальную стоимость.
9. Перечислите особенности восстановительной стоимости.
10. Охарактеризуйте фактическую себестоимость.

Тесты

1. Какие учетные измерители являются основными и применяются для отражения различных хозяйственных явлений?
 - а) натуральные
 - б) трудовые
 - в) денежные
2. Оценка это:
 - а) способ выражения хозяйственных явлений в денежном выражении.
 - б) любые цены, в том числе условные, расчетные и т.п.
 - в) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта.
3. Требования, предъявляемые к оценке:
 - а) Справедливость и точность

- б) Реальность и единство оценки
 - в) Калькулируемость и отражение в учете
4. Основные средства в бухгалтерском учете оцениваются по
- а) Восстановительной стоимости
 - б) Первоначальной стоимости
5. Базовой оценкой активов в бухгалтерском учете является
- а) Фактическая себестоимость
 - б) Восстановительной стоимости
 - в) Остаточной стоимости
6. Остаточная стоимость рассчитывается по формуле:
- а) первоначальная стоимость + начисленная амортизация
 - б) фактическая себестоимость + восстановительная стоимость
 - в) первоначальная стоимость – начисленная амортизация
7. Суммой денежных средств, необходимая для замены определенного вида активов на новый, аналогичный использованному или изношенному является:
- а) первоначальная стоимость
 - б) фактическая себестоимость
 - в) восстановительная стоимость
8. Какой вид себестоимости материальных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации
- а) Первоначальная
 - б) Фактическая
 - в) суммарная
9. Что оценивается по себестоимости каждой единицы:
- а) Материалы
 - б) Основные средства
 - в) драгоценные металлы и камни и т.д., которые не могут обычным образом заменять друг друга
10. Фактическая себестоимость материальных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из
- а) текущей рыночной стоимости на дату оприходования
 - б) денежной оценки, согласованной учредителями организации
 - в) средней стоимости продажи
11. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по
- а) Фактической себестоимости
 - б) Восстановительной стоимости
 - в) Остаточной стоимости
12. Способ выражения хозяйственных явлений в денежном выражении это
- а) себестоимость
 - б) оценка
 - в) бухгалтерский учет

13. Требование реальности оценки стоимости заключается в:

а) Соответствии денежного выражения объектов учета их фактической величине

б) Соответствии фактической и остаточной стоимости

в) Соответствии восстановительной стоимости и реальной цены

14. Какому измерению согласно № 402-ФЗ подлежат объекты бухгалтерского учета:

а) натуральному

б) трудовому

в) денежному

15. Фактическая первоначальная стоимость актива, уменьшенная на сумму, накопленных по данному активу амортизационных отчислений это:

а) Фактическая себестоимость

б) Восстановительная стоимость

в) Остаточная стоимость

16. Оценка имущества, произведенного в самой организации, осуществляется по стоимости:

а) по рыночной стоимости на дату оприходования

б) его изготовления, т.е. по сумме фактических затрат, связанных с производством объекта

в) в денежной оценке, согласованной учредителями

17. Количественное выражение денежных средств, которое необходимо выплатить в данный момент времени при приобретении на рынке определенного объекта для включения в активы либо расходы хозяйствующего субъекта называется

а) Фактическая себестоимость

б) Текущая стоимость

в) Остаточная стоимость

18. Восстановительная стоимость при переоценке активов или расходов представляет собой

а) справедливую стоимость

б) Текущую стоимость

в) Остаточную стоимость

19. Первоначальная стоимость основных средств включает фактические затраты организации на

а) стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе

б) приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

в) оценку, согласованную учредителями

20. Оценка материальных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов при методе ФИФО осуществляется:

а) по себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов

б) по средней себестоимости

в) по себестоимости каждой единицы

21. Требование единства оценки стоимости заключается в:

а) Соответствии денежного выражения объектов учета их фактической величине

б) Соответствии фактической и остаточной стоимости

в) Одинаковой оценке на всех предприятиях в течение всего срока пребывания их на одной стадии кругооборота.

22. Оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, осуществляется по

а) стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

б) текущей рыночной стоимости на дату оприходования

в) денежной оценке, согласованной учредителями организации

23. Оценка объектов в бухгалтерском учете определенная посредством группировки и суммирования на счетах всех затрат, связанных с данным объектом называется:

а) калькулирование

б) себестоимость

в) затраты

24. Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из

а) стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

б) денежной оценки, согласованной учредителями организации

в) текущей рыночной стоимости на дату оприходования

25. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ:

а) действующему на дату приобретения организацией объектов

б) Действующему на дату конвертации валюты

в) Возможны оба варианта

26. Формула справедливой стоимости это:

а) стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

б) количество денежных средств достаточных для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами.

в) денежная оценка, согласованная учредителями организации

27. Функция оценки как способа достоверного определения действительной стоимости наличного капитала решается на основе

а) стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

б) Соответствия денежного выражения объектов учета их фактической величине

в) установления величины активов по их фактической себестоимости приобретения либо по рыночной стоимости на отчетную дату

28. Фактическая себестоимость материальных запасов при изготовлении их силами организации определяется исходя из

а) стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

б) фактических затрат, связанных с производством данных запасов

в) текущей рыночной стоимости на дату оприходования

29. «Первоначальная стоимость – начисленная амортизация» – формула расчета для:

а) остаточной стоимости

б) фактической себестоимости

в) затрат

30. Драгоценные металлы и камни и т.д., которые не могут обычным образом заменять друг друга оцениваются по:

а) средней себестоимости

б) стоимости на дату приобретения

в) себестоимости каждой единицы

Задачи

Задача 1

Согласно заключенному договору поступила партия краски в количестве 500 банок по цене 375 р. за банку на общую сумму 187 500 р., в том числе НДС.

За доставку автотранспортной организации оплачено 10 400 р., в том числе НДС. Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку краски на склад в сумме 1 300 р. Начислены страховые взносы и обязательные отчисления от несчастных случаев и профзаболеваний по действующим нормативам.

Определить фактическую себестоимость краски. Составить бухгалтерские записи.

Задача 2

Предприятие использует в производстве материалы и ежемесячно списывает их на себестоимость готовых изделий по средней себестоимости.

Остаток материалов на начало месяца 50 т, цена за тонну 100 р., поступило за месяц 450 т по цене 120 р., списано на производство 390 т, остаток на конец месяца 110 т. Определить стоимость израсходованных материалов.

Задача 3

Одним из учредителей ООО «А» является ПАО «Б». В качестве вклада в уставный капитал ООО «А» АО «Б», по согласованию с другими учредителями, передало технологическое оборудование. Согласованная стоимость этого оборудования, подтвержденная независимым оценщиком, составила 75 000 р. Расходы по доставке оборудования составили 5 200 р., в том числе НДС. Оборудование требует монтажа. Монтаж осуществлялся собственными силами ООО «А». Заработная плата рабочим, начисленная за монтаж оборудования, составила 3 000 р., отчисления на социальное страхование – ? р. Готовое оборудование принято на баланс.

В журнале регистрации хозяйственных операций отразить соответствующие записи по передаче и по постановке объекта основных средств на учет, указав необходимые первичные документы. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 4

Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями.

Таблица 1

Ведомость остатков по счету «Материалы» на 1 мая 20__ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Доски лиственничные	м ³	6,5	6 000	39 000
2	Клей столярный	кг	30	150	4 500
3	Лак спиртовой	кг	20	140	2 800
4	Гвозди	кг	100	9	900
Итого:					47 200

Таблица 2

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Приходный ордер № 54. Счет фактура № 23. Поступили на склад от ПАО «Стройград»: а) доски лиственничные 75 м ³ по цене 6 000 р. за 1 м ³ ; б) клей столярный 250 кг по цене 150 р. за 1 кг в) НДС Итого:	? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
2	Авансовый отчет № 4. Приходный ордер № 55. Принят на склад лак спиртовой приобретенный подотчетным лицом в количестве 30 кг по цене 140 р. за 1 кг	?
3	Лимитно-заборные карты № 4-7. Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 5 м ³ б) лак спиртовой 12 кг в) клей столярный 25 кг г) гвозди 40 кг Итого	? ? ? ? ?
6	Приходный ордер № 56. Счет-фактура № 62. Поступили от ООО «Металлооптторга»: а) гвозди 350 кг по цене 9 р. за 1 кг б) лак спиртовой 1 000 кг по цене 140 р. за 1 кг в) НДС Итого:	? ? ? ?
7	Выписка банка из Р/счета платежные поручения № 132 а) перечислено: - ПАО «Стройград» за доски дубовые и клей столярный платежные поручения № 133 б) перечислено: - АО «Химлак» платежные поручения № 134 в) перечислено: - ООО «Металлооптторг» Итого:	405 900 6 950 165 900 ?
8	Лимитно-заборные карты № 4-7. Отпущены со склада в производство: а) доски дубовые 12 м ³ б) лак спиртовой 40 кг в) клей столярный 10 кг Итого:	? ? ? ?
9	Расходный кассовый ордер № 15. Выдано работнику фирмы под отчет	15 000
10	Авансовый отчет № 5, приходный ордер № 57 Приняты от подотчетного лица приобретенные им: а) клей столярный 97 кг по цене 150 р. за 1 кг г) гвозди 50 кг по цене 9 р. за 1 кг Итого:	? ? 15 000
11	Накладная № 5.	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	Возвращены из производства неиспользованный лак спиртовой в количестве 3 кг	420
12	Лимитно-заборная карта № 4. Отпущены со склада в производство доски дубовые 10,5 м ³	?
17	Приходный кассовый ордер № 15. Принят в кассу остаток подотчетной суммы	800
19	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС	?
20	Приходный ордер № 58. Приняты от ПАО «Стройград» доски дубовые в количестве 8 м ³ по цене 6 000 р. за 1 м ³	?

Задача 5

Записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитать в счетах обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

Таблица 1

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 апреля 201_ г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	4	5	6
1	Ткань костюмная	м	1 354	420	568 680
2	Ткань подкладная	м	3 270	332	1 085 640
	Итого:		X	X	1 654 320

Таблица 2

Хозяйственные операции за апрель 201_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Приходный ордер № 18 Приняты на склад поступившие от поставщика: а) ткань костюмная 350 м по цене 420 р.; б) ткань подкладная 280 м по цене 332 р. Итого:	147 000 92 960 239 960
2	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Принят к бухгалтерскому учету НДС	43192
3	Раскройная карта № 9 Отпущены со склада и использована в основном произ-	

№ п/п	Наименование документов и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2	3
	водстве ткань костюмная 140 м по цене 420 р. за 1 м	58 800
4	Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение. Оплачено поставщику за материалы	283 152,80
5	Приходный ордер № 19 Принята на склад, поступившая от поставщика ткань костюмная 500 м по цене 420 р. за 1 м	210 000
6	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Принят к бухгалтерскому учету НДС	37 800
7	Раскройная карта № 10 Отпущены со склада и использована в основном производстве: а) ткань костюмная 200 м по цене 420 р. за 1 м; б) ткань подкладная 230 м по цене 332 р. за 1 м Итого:	84 000 76 360 160 360
11	Раскройная карта № 11 Отпущены со склада и использована в основном производстве: а) ткань костюмная 200 м по цене 215 р. за 1 м; б) ткань подкладная 300 м по цене 332 р. за 1 м Итого:	90 300 99 600 189 900
12	Счет-фактура поставщика материалов, книга покупок. Произведен зачет НДС	80 992,80
13	Выписка банка из расчетного счета, платежное поручение. Поступило от покупателей в погашение задолженности за реализованную им готовую продукцию	212 500

5. КАЛЬКУЛЯЦИЯ КАК СПОСОБ ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ И ЕЕ ВИДЫ

1. Калькуляция как способ группировки затрат
2. Виды калькуляции
3. Классификация методов калькулирования

5.1. Калькуляция как способ группировки затрат

Калькуляция как прием стоимостного измерения – это способ группировки затрат и определения себестоимости единицы произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, приобретаемых материальных ценностей.

Калькуляция – это способ измерения себестоимости путем обобщения разнородных затрат в едином денежном измерителе и группировки по видам продукции, товаров, работ, услуг, являющихся объектами калькулирования.

Калькуляция определяется необходимостью получения показателей себестоимости для соизмерения затрат, установления цены продукции, работ, услуг, контроля с целью выявления резервов ее снижения. Основа калькуляционных расчетов – правильное определение калькуляционной единицы, калькуляционного периода и выбор объектов калькуляции.

Цель отчетной калькуляции – определение фактической (реальной) себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг (в фактическую себестоимость продукции включают в том числе и не планируемые непроизводительные расходы). При этом используются данные бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и количестве выпущенной продукции (работ, услуг).

Объект калькулирования – продукт производства, технологическая фаза, стадия и пр., т.е. продукция разной степени готовности, виды работ или услуг.

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования. Калькуляционная единица определяется в единицах измерения, которые установлены в нормативах, стандартах по данному продукту в натуральном выражении. Перечень калькуляционных единиц устанавливается самим предприятием.

В отраслях перерабатывающей промышленности калькуляционной единицей продукции, к примеру, является 1 т или 1 ц. Для однородных продуктов применяются условные укрупненные калькуляционные единицы. (например, 100 пар обуви, 100 метров, 1 000 банок). Калькуляционной единицей могут выступать 1 ц, 1 т, 1 000 шт., 100 условных единиц.

Калькуляционная единица используется для измерения изготовленной продукции и выполненного однородного объема работ.

Калькуляционные единицы различаются:

- по характеру использования – натуральные, трудовые, стоимостные;
- по содержанию выполненных работ – видовые для отдельных видов работ, комплексные для расчета себестоимости совокупности работ;

- по целям – на уровне бизнес-единиц и всей организации;
- по отношению к смежным технологическим производствам и качеству производимой продукции – условно-натуральные единицы, базисно-натуральные.

Калькуляционный период – период, за который исчисляется себестоимость, как правило, за месяц, например, в сфере услуг (рестораны, бары, кафе – за день).

По объектам калькуляции затраты группируют в разрезе статей затрат с учетом отраслевых особенностей. Данная группировка является более детализированной и позволяет определить назначение затрат и их роль в процессе калькулирования себестоимости, выявить качественные показатели деятельности как организации в целом, так и его структурных подразделений, устанавливать направление и пути снижения себестоимости. Так, организации, выпускающие промышленную продукцию, при составлении калькуляций используют следующие статьи затрат:

- сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий;
- топливо и энергия на технологические цели;
- оплата труда производственных рабочих;
- начисление страховых взносов;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы.

Применительно к отраслевым особенностям данная типовая номенклатура статей трансформируется, что позволяет предприятиям составлять индивидуальные статьи затрат и упрощает методологию бухгалтерского учета.

Весь процесс учета производственных затрат подразделяется на этапы:

- группировка затрат по объектам учета;
- распределение затрат по объектам калькуляции;
- определение себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

Калькуляции позволяют:

- выявлять резервы снижения себестоимости;
 - сравнивать фактические затраты с плановыми затратами аналогичных организаций;
 - принимать оптимальные управленческие решения по использованию.
- Правильность калькулирования обеспечивается:
- рациональной группировкой затрат, составляющих себестоимость;
 - точным подсчетом затрат на калькулируемые объекты;
 - обоснованностью выбора метода распределения косвенных расходов.

Кроме определения расходов по статьям затрат, относящихся к каждому объекту калькуляции, калькулирование включает такие работы, как:

- разграничение затрат между готовой продукцией и продукцией, не прошедшей все стадии производства;
- определение затрат на забракованную продукцию;
- оценка отходов производства и побочной продукции.

Ведомость, в которой указываются статьи затрат в расчете на единицу изделия, называется калькуляцией. Определение цены путем составления калькуляции является традиционным и самым распространенным методом ценообразования.

Калькуляции способствуют повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку они базируются наряду с потребительской стоимостью товара на общественно необходимых затратах на производство и продажу продукции, работ и услуг. Калькуляции помогают принять продуманные решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших.

Особенно возросла роль калькуляций в рыночных условиях, когда каждому подразделению необходимо соизмерять свои затраты с доходами, а экономия производственных затрат становится основным источником увеличения доходов трудовых коллективов, а также повышения конкурентной способности организации.

5.2. Виды калькуляции

В зависимости от своего назначения **калькуляции подразделяются:**

По времени составления:

- плановые;
- нормативные;
- провизорные;
- фактические (отчетные).

Плановая калькуляция составляется перед началом отчетного периода и представляет собой расчет плановой себестоимости производства конкретных видов продукции (работ, услуг). Плановая себестоимость исчисляется на основании плановых затрат и планового выпуска продукции (работ, услуг) и используется для оценки продукции и работ в течение отчетного периода, а также для сравнения фактической себестоимости при анализе ее показателей с целью выявления резервов снижения затрат на производство.

Нормативная калькуляция составляется на начало отчетного периода и представляет собой величину затрат, которую организация на момент расчета себестоимости может израсходовать на единицу выпускаемой продукции с учетом действующих норм и нормативов. Нормативная калькуляция используется при организации нормативного метода учета и управления издержками производства.

Для анализа и прогнозирования хозяйственной деятельности с целью принятия необходимых управленческих решений в отдельных сезонных производствах составляют калькуляцию до совершения всего производственного цикла. Такая калькуляция называется провизорной калькуляцией себестоимости продукции.

Калькуляция, составляемая после совершения хозяйственных процессов, называется **фактической (отчетной) калькуляцией**. Целью ее составления является проверка выполнения задания по себестоимости, а также оценка товарных запасов, незавершенного производства и установления реализационной цены на продукцию (работы, услуги).

Все эти виды калькуляции себестоимости имеют важное значение для внедрения внутрихозяйственного расчета, управления затратами по местам их возникновения, центрам ответственности с целью повышения эффективности производства продукции (работ, услуг).

В свою очередь себестоимость продукции, работ, услуг, в зависимости от состава включаемых затрат подразделяется на:

- технологическую;
- цеховую;
- производственную;
- полную.

Технологическая себестоимость охватывает затраты на производство в бригаде, участке или по отдельному агрегату.

Цеховая себестоимость выражает затраты конкретного цеха на изготовление продукции.

Производственная себестоимость включает цеховую, общезаводскую и другие прочие расходы общего характера.

Полная себестоимость складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов.

Полная себестоимость выступает в двух видах – индивидуальной и отраслевой.

Индивидуальная себестоимость отражает конкретные условия работы предприятия, особенности производства и реализации данного вида продукции.

Отраслевая себестоимость представляет собой результат обобщения индивидуальной себестоимости отдельных видов продукции.

Для правильного исчисления себестоимости продукции, эффективности использования ресурсов организации, планирования, учета и анализа производственных затрат важное значение имеет их группировка.

В настоящее время выделяют следующие основные принципы группировки затрат:

1) По назначению и функциональной роли в процессе производства затраты делятся на:

а) основные – непосредственно связаны с производством конкретной продукции (затраты на оплату труда производственных работников, сырье и материалы, затраты на содержание основных производственных фондов). Со-

крашение основных расходов возможно в определенных нормах и связано конкретно с технологическими условиями производства;

б) накладные – расходы по управлению и обслуживанию производства (заработная плата управленческого персонала, расходы по содержанию объектов административно-хозяйственного назначения, канцелярские расходы и др.). При улучшении организации производства расходы по управлению можно сократить без ущерба производству.

2) По отношению к формированию себестоимости продукции затраты делятся на:

а) включаемые в себестоимость – относятся на себестоимость продукции (работ, услуг);

б) не включаемые в себестоимость – погашаются за счет прибыли (затраты по аннулированным заказам, затраты на содержание законсервированных производственных мощностей).

3) По способу включения затрат в себестоимость продукции:

а) прямые – связаны непосредственно с производством одного вида продукции (работ, услуг) и включаемые в себестоимость единицы продукции (работ, услуг) в прямом порядке (большая часть основных расходов). Например, расход сырья на производство конкретной продукции;

б) косвенные – связаны с производством нескольких видов продукции и подлежат распределению между отдельными ее видами пропорционально принятому базису: заработной плате, объему выполненных работ, весы и т.д. (накладные расходы и незначительная часть основных). К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, работы и услуги вспомогательных производств.

4) По отношению к объему производства затраты делятся на:

а) условно-переменные – изменяются пропорционально изменению объема производства (прямые затраты сырья и материалов, заработная плата производственных рабочих);

б) условно-постоянные – на зависят от изменения объема производства продукции (заработная плата управленческого персонала, материальные затраты, связанные с содержанием цехов).

5) По составу и степени однородности затраты делятся на:

а) одноэлементные – затраты, состоящие из экономически однородных элементов (сырье и материалы, оплата труда, амортизация);

б) комплексные – затраты, состоящие из совокупности разно родных элементов, т.е. включают разные виды затрат, но в калькуляции показаны общей суммой (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

б) По длительности действия затраты делятся на:

а) текущие затраты – обеспечивают ход производственного процесса, а длительность их действия не превышает отчетный период;

б) периодические затраты – производятся периодически и обеспечивают ход производственного процесса в течение ряда лет (в сельском хозяйстве затраты на удобрения).

7) По месту возникновения, видам продукции (работ, услуг) затраты делятся на:

а) хозяйственные затраты – формируют полную себестоимость продукции;

б) затраты центра ответственности – формируют бригадную (цеховую) ответственность;

в) затраты конкретного вида калькуляции – издержки по производству отдельного вида продукции (работ, услуг).

Важное значение при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) имеет определение в учетной политике организации калькуляционного периода – временного промежутка, за который исчисляется себестоимость.

По периодам времени, циклу производства, технологического процесса:

– месячные;

– квартальные;

– годовые;

– цикла производства;

– конкретного технологического процесса.

По объему включаемых в себестоимость затрат калькуляции бывают

– производственной себестоимости (включающие в себя затраты, возникшие в сфере производства)

– полной себестоимости (включающие в себя затраты, возникшие в сфере производства и обращения)

Калькуляции полной себестоимости отличаются от калькуляций производственной себестоимости на величину затрат, связанных с продажей продукции, работ, услуг.

Учет по полной себестоимости широко распространен в отечественной практике и имеет важное значение при определении финансового результата организации, исчисления налоговых платежей, для оценки перспектив в развитии производства.

5.3. Классификация методов учета затрат

Важное теоретическое и практическое значение имеет научно обоснованная классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В настоящее время наиболее часто используются четыре метода: позаказный, попередельный и нормативный.

Организация системы позаказного метода учета производственных затрат возможна при определенных условиях производства, главное из которых возможность выделить и индивидуализировать изготовление уникального или выполняемого по специальному заказу изделия или небольшой партии изделий и получить информацию не о средней, а об индивидуальной себестоимости единицы продукции. К производствам с такими условиями относят: строительство, самолето и судостроение, турбостроение, полиграфию, производство мебели, выполнение научно-исследовательских, конструкторских, ремонтных работ,

оказание аудиторских и консультационных услуг и другие производства мелкосерийного и индивидуального типа.

Индивидуальное производство характеризуется длительным циклом производства с подразделением на узкоспециализированное и на широко специализированное по отношению к выпускаемой продукции. При этом выпускаются неповторяющиеся или редко повторяющиеся изделия различных размеров: крупные, средние, мелкие. Продукция в большинстве случаев сложная, состоящая из большого числа наименований деталей, которые проходят в результате своей обработки значительное количество (от 100 и более) операций. Кроме того, к числу особенностей данного типа производства относится различие в трудоемкости изготовления и обработки деталей, поэтому нарастание объема выпущенной продукции будет происходить в течение отчетного периода интервалами. Сборка готовых изделий может также иметь отличия по длительности сборочных работ при бригадной организации труда или единичном изготовлении и сопряжении деталей путем индивидуальной подгонки, а не по принципу взаимозаменяемости. Унифицированные детали и узлы, а также нормализованные детали изготавливаются по размеру, но не по принадлежности к определенной машине, и потому часто сдаются на склад, а не передаются в сборочные или механосборочные цехи. Поступление предметов труда на данных производствах организуется по разовому, редко повторяющемуся, в некоторых случаях групповому видам движения материальных потоков с большим числом номенклатурных позиций. Единичному и мелкосерийному производству присущи наиболее сложные системы оперативного планирования и управления производством с применением укрупненных планово-учетных единиц: производственного заказа, товарокомплекта, узлового комплекта. Сложная продукция требует большого числа работ по подготовке ее к выпуску, по мере изготовления она проходит ряд цехов, возможны несколько вариантов обработки деталей, когда важным документом для выполнения работ является договор между заказчиком (плательщиком) и производителем (поставщиком) на производство продукции. В нем указывают объект заказа, его качественные характеристики, объем продукции, срок по ставке, договорную цену, особые условия и форму расчетов. Затем на основании договора открывают заказ, которому присваивают номер. Заказ может быть на изготовление одного изделия в индивидуальном производстве или на изготовление серии изделий в мелкосерийном производстве. Принятые к исполнению заказы регистрируют с присвоением очередного с начала года номера, который становится их кодом до окончания выполнения заказа. В заказе указывается, какие изделия подлежат изготовлению, в каком количестве, какими цехами и в какой срок. Оформляют заказ на специальных бланках, выписываемых по числу цехов, участвующих в выполнении заказа, а копию направляют в бухгалтерию. После открытия заказа вся первичная, технологическая и учетная документация должна составляться с обязательным указанием кода заказа. На основании копии заказа в бухгалтерии заводят «Карту аналитического учета затрат», где группируются затраты на основании лимитно-заборных карт, требований, маршрутных листов и др. Затем

вычисляют индивидуальную себестоимость единицы продукции (заказа). Она определяется суммой всех затрат производства со дня открытия его до дня выполнения и закрытия.

В мелкосерийном производстве после закрытия заказа фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют путем деления суммы затрат на количество изготовленной продукции. Если заказы выполняют в течение нескольких месяцев, и в этот период из серии машин производят частичный выпуск, то определяют себестоимость частично выполненного заказа. Ее определяют условно, на основании плановой или фактической калькуляции аналогичного изделия, изготовлявшегося ранее, с учетом изменения технических условий его производства. При такой организации учета себестоимость изготавливаемого в индивидуальном порядке изделия будет слагаться из затрат, учтенных непосредственно по заказу (в части так называемых оригинальных деталей и узлов), и себестоимости общих деталей и узлов и затрат на их сборку. Разновидностью позаказного метода учета себестоимости продукции является поиздельный метод. Основное отличие учета затрат по заказам от учета их по изделиям состоит в том, что позаказный метод учета применяется в единичных (индивидуальных) производствах, а поиздельный – в массовых и серийных. В первом случае затраты собираются на неповторяющееся разовое изготовление того или иного изделия или работы, а при поиздельном методе себестоимость единицы продукции определяется как средняя величина затрат на ее изготовление в течение определенного периода. Следует отметить, что система отнесения затрат на заказ определяет затраты по каждому выделенному заказу или единице продукции по мере прохождения ими производственного процесса, независимо от отчетного периода, за который выполняется работа.

Попроцессный метод применяют на предприятиях с массовым характером производства, где выпускают один или несколько видов производимой продукции, краткий период технологического процесса, и в большинстве случаев отсутствует незавершенное производство. Это добывающие отрасли промышленности, стекольная, мукомольно-крупяная, химическая промышленность, промышленность строительных материалов и непромышленная сфера. В учебной литературе этот метод называют простым, однопередельным. На практике нет строгого разграничения между позаказным и попроцессным методами калькулирования. Можно встретить много гибридных методов. Его сущность состоит в следующем – прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Среднюю себестоимость единицы определяют делением суммы всех произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот период. Объекты учета затрат часто совпадают с объектами калькулирования себестоимости продукции.

Чтобы лучше контролировать затраты по местам возникновения, производственный процесс подразделяют на стадии. В этом случае вносятся изменения в номенклатуру статей, по которой учитываются производственные затраты. Вышеперечисленные характеристики производства обуславливают и особенности попроцессного метода учета и калькулирования себестоимости про-

дукции. Комплексные статьи образуются в связи с необходимостью учета и контроля затрат вспомогательных производств и расходов на управление. Если учет организуется не по производству в целом, а по отдельным процессам, то затраты распределяются по стадиям. Если производится продукция одного вида и отсутствует незавершенное производство, определяемая общая величина затрат за месяц представляет собой себестоимость месячного выпуска. Когда возникает необходимость распределения затрат, тогда в зависимости от условий производства применяется один из трех вариантов распределения.

Первый вариант распределения применяется в отраслях с длительным циклом производства, где к концу каждого периода образуется незавершенное производство (нефтяная и лесозаготовительная промышленность). Здесь учет ведется по процессам, но без калькулирования себестоимости каждого процесса. Проводят инвентаризацию незавершенного производства на каждом процессе, оценивая его по плановой себестоимости. Фактическую себестоимость выпуска продукции исчисляют как сумму фактических затрат за месяц и затрат в незавершенное производство на начало месяца, исключают из полученной суммы затраты в незавершенном производстве на конец месяца. Фактическую себестоимость единицы продукции определяют способом прямого расчета, т.е. все затраты на изделие по статьям калькуляции делят на их количество.

Второй вариант распределения затрат применяют на предприятиях, где нет незавершенного производства, но выпускается одновременно несколько видов продукции (электростанции). Здесь учет ведут по процессам (стадиям). Затраты, относящиеся к определенному виду продукции, учитывают обособленно. Общие (накладные) затраты распределяют между отдельными видами продукции согласно отраслевым инструкциям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Например, при добыче нефти и газа на нефть относят амортизацию скважин, расход на техническую разработку надземного оборудования скважин, увеличение отдачи пластов и т.д.; на природный газ списывают расходы на его сбор и транспортировку, расходы общего характера распределяют пропорционально массе валовой добычи нефти и газа.

Третий вариант применяют в угольной промышленности; ряде производств строительных материалов. Здесь суммируют затраты по процессам и распределяют на объем выпущенной продукции.

Отличие между позаказным и попроцессным методом калькулирования вытекает из выбора объекта учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Позаказный метод распространен в типографиях, судостроении, т.е. при единичном производстве, где работа легко идентифицируется с затратами. Как уже говорилось, попроцессный метод применяется в отраслях с массовым типом производства, имеющих несколько стадий переработки (химическая, угольная). Записи на счетах материалов, заработной платы и накладных расходов аналогичны записям при позаказном методе. Однако с недавнего времени, счет «Основное производство» расчленяется на два и более, т.е. для каждого цеха существует свой аналитический счет.

На первом этапе калькулирования проводится также оценка незавершенного производства, которая включает прямые материальные затраты и затраты на обработку – прямые трудовые затраты, отчисления на социальное страхование и общепроизводственные расходы.

На втором этапе подсчитывают выпуск продукции в натуральных или планово-учетных (условных) единицах. Оценка переданных другим цехам или сданных на склады полуфабрикатов производится по средней взвешенной. При этом незавершенное производство по проценту готовности переводят в полностью обработанные полуфабрикаты. Расчет условных единиц выполняют отдельно по материальным затратам, учитывая при этом, что вся завершенная работа полностью укомплектована материалами. Собственные прямые затраты и общепроизводственные расходы данного цеха делят на количество пересчитанных единиц. Полученные результаты в последующих этапах используют для подсчета суммы затрат по дебету счета «Основное производство».

Третий этап предусматривает подсчет суммы затрат. Условные единицы, оставшиеся в незавершенном производстве на начало периода, оцениваются, как было сказано в предыдущем этапе. По дебету счета «Основное производство» обобщают затраты, группируя их по элементам затрат (основные материалы + основная заработная плата + отчисления, связанные с заработной платой + общепроизводственные расходы). Таким образом, отражается незавершенное производство и выполнение работы одновременно в планово-учетных единицах и стоимостном выражении.

Подсчет себестоимости единицы условной продукции производят на четвертом этапе калькулирования делением сгруппированных соответствующим образом затрат на количество единиц, отдельно рассчитанных для материальных и добавленных затрат этим подразделением.

В составе пятого этапа калькулирования основными учетными процедурами являются: – учет выхода готовой продукции предприятия; подсчет по балансам условных единиц незавершенного производства в разрезе мест хранения (нахождения); – оценка готовой продукции и незавершенного производства. В качестве базы при распределении затрат между готовой продукцией и незавершенным производством выступает себестоимость единицы условной продукции цеха, рассчитанная на уровне четвертого этапа калькулирования, количество единиц готовой продукции и оставшейся незаконченной. Такой метод оценки носит название средне взвешенной. Кроме нее часто используют метод ФИФО. Метод ФИФО отличается от метода средневзвешенной тем, что предусматривает выделение из общих затрат остатков незавершенного производства на начало периода и затрат, относящихся к работам текущего периода. В свою очередь затраты текущего периода распределяют между начатыми и завершенными работами. Затраты переносят на себестоимость по мере завершения работ.

Этапы калькулирования прослеживаются в отчетах о производстве продукции и связанных с ним затратах. В финансовом учете при попроцессном методе для каждого цеха открывают отдельный аналитический счет. В практике применяют три варианта попроцессного метода учета затрат на производство:

- последовательный,
- параллельный,
- раздельный.

Последовательный вариант предусматривает последовательное накопление затрат вместе с передачей готовой продукции одного передела для обработки в последующем переделе. Стоимость готового изделия переходит на счет готовой продукции из последнего цеха, где незавершенное производство доведено до конечной продукции предприятия.

Параллельный учет используется теми предприятиями, где обработка полуфабрикатов и сырья проходит одновременно в нескольких цехах, предназначенных для выпуска одного изделия или группы однородных изделий.

Раздельный метод применяется там, где технология производства однородных продуктов имеет разные процессы обработки.

Системы попроцессного калькулирования более простые и менее дорогие, чем позаказное калькулирование, так как отсутствуют карточки набора затрат по заказам и нет индивидуальных работ. Записи на счетах бухгалтерского учета могут быть обычными (бесполуфабрикатный вариант) или через счет «Полуфабрикаты собственного производства» (полуфабрикатный вариант).

Помимо позаказного и процессного метода калькулирования себестоимости на сегодняшний день выработаны и другие методы формирования учетной информации о затратах. Суть их заключается в том, что преобладающую часть фактических затрат на изготовление продукции можно рассчитать предварительно, еще не приступая к ее производству. Для этого нужно иметь детально разработанную конструкцию изделия, состав продукции и технологию ее производства по операциям, установить соответствующие нормы (стандарты) издержек и рассчитать нормативную калькуляцию. Данные нормативной калькуляции по видам затрат умножают на фактическое число изготовленных деталей, полуфабрикатов и изделий и определяют нормативную себестоимость фактического выпуска изделий. Прибавив к этой себестоимости отдельно учитываемые отклонения от норм по видам затрат, получим фактическую себестоимость.

Нормативный метод учета фактических затрат основан на предварительном расчете норм расхода на изделие, вид работ (услуг) или место издержек по всем или важнейшим слагаемым себестоимости. Нормы прямых затрат разрабатываются на детали, узлы, полуфабрикаты, изделия, технологические операции обработки или переработки. По расходам на обслуживание производства, управление и сбыт составляют бюджетные нормативные сметы. Общая сумма фактических затрат на выпуск продукции и на единицу каждого ее вида определяется как алгебраическая сумма затрат по нормам и отклонений от норм. Нормативный метод учета фактических затрат позволяет оперативно контролировать их величину, не дожидаясь окончания месяца, квартала, года, выявлять отклонения от норм и нормативов, своевременно принимать меры по предотвращению удорожаний, перерасходов, ликвидации причин, их вызвавших. Общая сумма затрат на производство и себестоимость единицы измерения объема продукции, работ, услуг определяется точнее, поскольку подавляющая часть

издержек рассчитывается на базе дифференцированных, индивидуальных для каждого изделия и вида работ норм, а отклонения обычно составляют незначительную (хотя и важную для управления) величину. В составе нормативных расходов могут быть обособлены нормы на начало учетного периода и изменения норм. Они имеют место при изменении конструкции изделия, технологии производства, состава материальных и трудовых затрат в результате внедрения новой техники и других мероприятий. Как правило, нормы расхода уменьшаются, становятся жестче. Но для повышения качества продукции, при улучшении ее дизайна и упаковки, нормативы издержек могут возрасти.

Изменение норм затрат оформляют соответствующими документами (извещениями об изменении норм, приказами на замену и т.п.). В них указываются инициатор изменения нормы (цех, отдел, служба), ее характер и величина, место осуществления, дата введения нового норматива. Извещения и другие документы изменения норм выписывают технические службы предприятия. Изменение норм обычно приурочивается к началу следующего отчетного периода. В тех случаях, когда изменения норм производятся на протяжении отчетного месяца, разница между нормами, приведенными в нормативных калькуляциях, и новыми нормами до конца отчетного месяца выявляется и учитывается особо. В управленческом учете необходимо организовать тщательный контроль за своевременным внесением изменений норм в нормативные калькуляции.

Учет изменений норм обеспечивает:

- тождественность действующих норм затрат в технологической документации и нормативных калькуляциях;
- единство норм, используемых в учете в течение года, на начало и конец месяца, квартала;
- исчисление влияния изменения норм на себестоимость продукции в целом по организации и по отдельным изделиям;
- контроль за своевременным изменением норм и участием в этом технико-экономических служб;
- исчисление фактической эффективности мероприятий, контроль за их внедрением.

Нормативный метод учета затрат на производство строится на следующих принципах:

- составление обоснованных калькуляций нормативной себестоимости по каждому изделию на основе технически обоснованных норм и нормативов;
- учет изменений действующих норм в течение отчетного периода с целью корректировки нормативной себестоимости;
- учет фактических затрат в отчетном периоде по нормам и отклонениям от них;
- выявление причин и условий отклонений от норм и их анализ;
- определение фактической себестоимости готовой продукции суммированием нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Осуществление этих принципов позволяет укрупнять объекты учета затрат, вести аналитический учет не по изделиям, а по группам однородных изде-

лий. Совокупность учетной группы изделий определяется условием выделения их по конструкции и технологии изготовления.

Последовательность действий по нормативному методу следующая:

1-й этап. Формирование исходных данных: нормы и нормативы текущих затрат по прямым статьям, а также сметы затрат и ставки распределения косвенных расходов. На их основе рассчитывают нормативные калькуляции по изделиям и статьям калькуляции, а также нормативную себестоимость остатков незавершенного производства на начало месяца.

2-й этап. Операции по учету, выполняемые в течение месяца:

– ведется учет прямых текущих затрат с выделением отклонений от норм и накопление фактических затрат с подразделением по нормам и отклонениях от норм, а также составление оперативных сводок об отклонениях от норм по причинам и условиям;

– одновременно с этим ведется учет текущих косвенных затрат, где также происходит накопление фактических косвенных затрат с выявлением отклонений от норм;

– ведется учет изменений от норм, это потребуется в дальнейшем.

3-й этап. Заключительные учетные операции после окончания месяца:

– списывают затраты на брак продукции и определяют потери от брака;

– делают распределение косвенных расходов между объектами учета затрат;

– в сводной ведомости определяют данные о всех затратах по нормам и отклонениям от норм;

– одновременно на основании учета изменений норм и нормативной себестоимости остатков незавершенного производства на начало месяца делают пересчет остатков незавершенного производства на начало месяца в связи с изменением норм;

– определяют затраты за месяц с учетом остатков незавершенного производства на начало месяца;

– определяют нормативную себестоимость выпуска продукции по статьям калькуляции с учетом нормативной себестоимости остатков незавершенного производства на конец месяца;

– рассчитывают фактическую себестоимость выпущенной продукции по статьям калькуляции.

Отраслевые особенности и специфика отдельных производств влияют на выбор модели нормативного учета для каждого предприятия. Тем не менее можно выделить два вида организации нормативного учета затрат:

Первый вид. Учет ведется по нормативным затратам. При этом варианте исходят из той предпосылки, что на счетах бухгалтерского учета движение материальных ценностей оценивают по нормативам (основные материалы, незавершенное производство, готовая продукция). Все выявленные отклонения по мере их возникновения накапливаются и в конце отчетного периода присоединяются к нормативным затратам.

Второй вид. Ведется параллельный учет фактических и нормативных затрат. Этот вариант предусматривает отражение движения информации о затратах на производство в двух оценках: по фактически сложившимся затратам и нормативной величине затрат фактического объема выполненных работ, услуг, произведенной продукции.

Первый вариант. Наиболее распространен в экономически развитых странах и был рекомендован в СССР. Однако с достаточной степенью достоверности учесть в течение отчетного периода все отклонения не представляется возможным. Нормативная себестоимость незавершенного производства на конец месяца исчисляется как разность между нормативной суммой затрат на производство и нормативной себестоимостью товарного выпуска. В результате все неучтенные в течение месяца или другого отчетного периода отклонения оседают в остатках незавершенного производства.

Второй вариант. В целях повседневного контроля за затратами он предполагает наблюдение за соблюдением норм основных затрат. Полученные в течение отчетного периода данные об отклонениях не обобщаются в регистрах бухгалтерского учета и не отражаются на счетах. Суммы отклонений от норм затрат определяются по каждой группе однородных изделий в пределах отчетного периода сопоставлением фактических затрат с оцененным объемом выпуска продукции по нормативной себестоимости. При этом незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости исходя из натуральных показателей балансов движения полуфабрикатов в производстве или описей незавершенного производства производственных подразделений. Методика калькуляционных расчетов двух вариантов предусматривает одно из двух:

- отклонения от норм, выявленные в течение отчетного периода, полностью относить на себестоимость продукции (готовой, а при определенной учетной политике – реализованной);
- отклонения от норм распределять между продукцией и незавершенным производством.

Теперь рассмотрим процедуру пересчета остатков незавершенного производства. Остаток незавершенного производства на конец месяца является начальным остатком в следующем месяце. Но если в течение месяца произошли изменения текущих норм, оценка остатка незавершенного производства на начало следующего месяца будет отставать от нормативной калькуляции на начало месяца.

Пересчет осуществляется двумя способами. Один из способов – прямой подетальный пересчет. Данные об остатках незавершенного производства, полученные на основе инвентаризации или оперативного учета по деталям, умножают на величину изменения норм. Расчет достоверный, но трудоемкий (например, при бесполуфабрикатном учете возникает необходимость пересчета остатков всех деталей независимо от места их нахождения). Пересчет ведется укрупненно по статьям калькуляции. Вначале определяется процентное соотношение текущих норм (незавершенного производства на одно изделие) на первое число предстоящего месяца к текущей норме на первое число прошед-

шего месяца. Затем остаток незавершенного производства прошедшего месяца (отчетного месяца) умножают на процентное соотношение и получают пересчитанную сумму остатка незавершенного производства. Влияние изменения норм определяют разностью остатков незавершенного производства до пересчета и после пересчета.

Второй способ допускает условность в расчетах и применяется на предприятиях с массовым характером производства. На тех предприятиях, где нормы изменяются по мере необходимости, нет значительных изменений нормативной себестоимости до другого пересчета, пересчет остатков незавершенного производства не производят, а небольшие изменения отражают в учете вместе с отклонениями от норм. При этом отклонения от норм в ведомости сводного учета затрат относят на товарный выпуск, остатки незавершенного производства за данный отчетный период списывают по нормативной себестоимости. На многих предприятиях составление калькуляции нормативной себестоимости начинается с калькулирования себестоимости деталей путем составления нормативных карт, где указывают:

- справочные данные: наименование детали, ее код, технологический маршрут обработки по цехам;

- данные по нормам расхода материала: наименование, номенклатурный номер, калькуляционную группу расходуемого материала, норма расхода, учетную цену, стоимость расхода материалов;

- отдельно перечисляют все технологические операции и по каждой из них разряд работы, норму времени и заработную плату;

- дополнительная графа для данных об изменении норм по мере их получения. На основании нормативных карт составляют Карты нормативных калькуляций на узлы, в них переносят итоговые данные по расходу материалов и заработной платы на входящие в узел детали. Если в узел входят три одинаковых детали, нормативные детали умножают на три. Карта нормативной калькуляции на изделие будет представлять собой набор затрат по входящим в нее узлам. Многие предприятия вместо нормативных карт заполняют Ведомости нормативного набора затрат по цехам по прямым затратам. В ней накапливают нормативные затраты на детали и узлы, обрабатываемые и собираемые в данном цехе. По итоговым данным определяют нормативную себестоимость цехового машинокомплекса, которая представляет собой долю цеха в затратах на изделие. В данном случае нормативная себестоимость изделия определяется как сумма цеховых машинокомплексов. Как известно, на предприятиях объективно происходит изменение действующих норм. По мере осуществления мероприятий по улучшению организации труда и производства делают инженерно-экономический расчет новой нормы расходов материалов или нормы времени на технологическую операцию. После утверждения новых норм соответствующие службы выписывают извещения об изменении норм, где указывают норму до и после изменения, основания изменения, причины, число месяца, которого норма вводится в действие. Если нормы времени и расценки изменяются

по значительному числу операций, то выписывают ведомость изменения норм. Все причины изменений норм классифицируют по группам:

- внедрение прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производства;
- совершенствование конструкций изделий, унификация узлов;
- улучшение использования предметов труда;
- совершенствование средств труда;
- повышение качества продукции и т.д.

В каждой из групп выделяют конкретные причины, им присваивают код, который указывают в документах об изменении норм (т.е. в извещениях или ведомостях). Все отличия фактических затрат по любой статье от действующих норм рассматриваются как отклонения от норм, которые подразделяются на три группы:

- отрицательные;
- представляют собой перерасход себестоимости продукции и свидетельствуют об определенных нарушениях в технологии, организации и управлении производством (перерасход сырья, материалов, топлива вследствие поломок оборудования, замены материалов, использование отходов взамен полноценных материалов и т.д.);
- положительные отклонения свидетельствуют об осуществлении мероприятий направленных на снижение затрат, достижения экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- условные отклонения могут быть отрицательными и положительными в результате различий в методике составления плановой и нормативной калькуляции.

По методическим соображениям ряд планируемых затрат не включается в калькулирование нормативной себестоимости (потери от брака, частично выполненные операции). Все эти отклонения учитываются полностью и по окончании месяца анализируются путем сопоставления с плановыми величинами. Такой анализ позволяет выявить действительную величину положительных или отрицательных отклонений. Все разнообразие методов выявления возникающих в организации отклонений можно свести к двум основным: методу документирования и расчетному методу. По отдельным видам ресурсов и затрат эти методы конкретизируются. Так, в учете расхода сырья и материалов применяют метод сигнального документирования и документирования с помощью раскройных листков, карт партионного раскроя.

Расчетный метод выявления отклонений подразделяется на методы предварительных и последующих расчетов.

Метод первичного документирования отклонений отличается простотой и универсальностью. Он позволяет выявить абсолютную величину отклонений по количеству расхода до начала или в момент совершения хозяйственных операций. В большинстве случаев он требует предварительного разрешения допуска отклонений у вышестоящего уровня управления и тем самым обеспечивает усиление контроля за использованием ресурсов. Преимущества этого метода и в бо-

лее строгой определенности, адресности отклонений, в повышенном чувстве ответственности при документальном оформлении отступлений от норматива.

Расчетный метод выявления отклонений требует аналитического подхода к определению их величины и причин образования. Его преимущества – в возможностях более разнообразного применения, в том числе для выявления отклонений, которые невозможно документировать. Расчетным методом выявляют отклонения из-за отступлений от нормативной рецептуры смеси сырья, его кондиционности, из-за различного выхода продукции, изменения технологических параметров производства. В учете труда и заработной платы с помощью расчетного метода выявляют отклонения, вызванные изменением состава работающих в бригаде, квалификации работников, режима сменности и т.д. Отклонения от нормативных смет расходов на организацию, обслуживание производства и управление можно выявить только расчетным методом. Им же определяют влияние ценового фактора на величину отклонений от норм. Рассмотрим особенности выявления и учета отклонений от норм по материальным расходам предприятия. Методы выявления отклонений зависят от вида используемых материалов, технологии и организации производства в том или ином цехе.

Основными методами выявления отклонений являются:

- сигнальное документирование;
- учет партионного и непрерывного раскроя материала;
- предварительный расчет отклонений по фактической рецептуре запуска материалов в производство (расчетно-аналитический метод);
- инвентарный метод.

Метод сигнального документирования применяют при всех случаях вынужденной замены материалов и при отпуске сверх норм (лимитов) штучных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий. В этих случаях в цехе, потребляющем материалы, выписывают специальный документ (требование, приказ на замену), имеющий особое обозначение (полосу по диагонали, другой цвет бумаги), в котором указывают причину и виновника отклонений, а в некоторых случаях приводят расчет отклонений. Достоинство метода сигнального документирования в простоте, универсальности, возможности применения в любых производствах. Начальники цехов, руководители предприятий, подписывая эти документы, получают соответствующую информацию и принимают меры по предотвращению перерасхода. Недостаток сигнального документирования заключается в том, что выявляется не сверхнормативный расход материала, а их сверхлимитный отпуск в производство, поэтому данный метод учета не может характеризовать использование сырья и материалов на рабочих местах.

Метод партионного и непрерывного раскроя наиболее рациональный. При нем отклонения выявляют по каждой партии раскраиваемого материала (листовой и прутковый металл, кожа, текстиль и т.п.). Учет партионного раскроя ведется плано-диспетчерскими бюро цехов в учетных картах, открываемых на каждую партию материала. В карты записывают количество материала, поданного к рабочему месту, количество заготовок (деталей кроя), сделанных из этой партии, количество полученных отходов и неиспользованного материа-

ла. Расход материала по нормам определяется умножением количества выработанной продукции, деталей и полуфабрикатов на норму расхода (брутто). При сопоставлении количества фактически израсходованных материалов с расходом по нормам устанавливается результат использования: экономия или перерасход. Аналогичный контроль осуществляется в отношении отходов.

Учет отклонений в использовании раскраиваемых материалов ведется непосредственно в первичных документах по раскрою: раскройных листах, ведомостях, паспортах и т.п. В них указывают причины и виновников отклонений, в том числе на конкретных рабочих местах. Одновременно раскройная документация служит для оприходования полученных деталей и заготовок, для учета выработки по раскрою, для списания расхода материалов на производство. Достоинство партионного и непрерывного раскроя – в возможности контроля за использованием материалов непосредственно на рабочих местах, в выявлении индивидуальных причин отклонений по каждой партии материалов. Недостаток данного метода состоит в ограниченности применения: он может использоваться только для материалов, которые подвергаются раскрою.

Метод предварительных расчетов отклонений путем сопоставления нормативной и фактической рецептуры запуска сырья и материалов применяется в производствах, где они потребляются в виде смеси (пищевой, химической промышленности, в литейном производстве, при изготовлении строительных материалов, стекла и т.п.). Здесь отклонения выявляют при отпуске сырья и материалов в производство, сравнивая по каждому компоненту смеси расход по норме и фактический. Нормативный набор компонентов можно определить путем умножения веса или объема загрузки на предусмотренный технологическим процессом коэффициент участия каждого вида, сорта, марки сырья и материалов в их общем потреблении.

Инвентарный метод выявления отклонений требует инвентаризации остатков неизрасходованных материалов или заготовок в цеховых кладовых и на рабочих местах на дату выявления отклонений. Нормативный расход материалов исчисляется путем умножения числа годных деталей, заготовок, готовых изделий на нормативные затраты каждого вида материалов. Из общей суммы отклонений, рассчитанных таким методом, нужно исключить нормативные затраты на окончательно забракованные детали и изделия и отклонения вследствие замены материалов. Оставшаяся сумма представляет собой величину отклонений, вызванных нерациональным использованием отпущенных в производство материалов, потерей деталей, неучтенным браком и т.п. Достоинство инвентарного метода состоит в универсальности применения для любых производств и большинства материалов, недостаток – в обезличенности учета отклонений по причинам и виновникам. Кроме того, для точного исчисления материальных затрат всякий раз необходимо производить инвентаризацию остатков каждого вида материалов и полуфабрикатов на рабочих местах и в цеховых кладовых. Контроль за производственными расходами на оплату труда ведется на основе информации об отклонениях. Для выявления отклонений используют те же методы, что и в учете затрат сырья и материалов: метод сигнального до-

кументирования, метод партионного и непрерывного раскрытия, инвентарный метод. Правильно организованный учет и контроль за доплатами позволяет вести эффективную борьбу с устранением причин, порождающих отклонения от установленных норм

Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение понятию калькуляция.
- 2) Назовите нормативные документы, регулирующие порядок калькулирования в организации.
- 3) Какова цель отчетной калькуляции?
- 4) Дайте определение понятию объект калькулирования.
- 5) для чего применяется калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)?
- 6) Дайте определение понятию калькуляционная единица.
- 7) Назовите виды калькуляционных единиц.
- 8) Приведите пример калькуляционной единицы.
- 9) Дайте определение понятию калькуляционный период.
- 10) Перечислите калькуляционные статьи затрат.
- 11) Какое название носит ведомость, в которой указываются статьи затрат в расчете на единицу изделия?
- 12) Перечислите и охарактеризуйте калькуляции по времени составления.
- 13) Охарактеризуйте и перечислите принципы группировки затрат по назначению и функциональной роли в процессе производства.
- 14) Как делятся затраты по отношению к объему производства?
- 15) Какие преимущества и недостатки несет в себе калькулирование по полной себестоимости?
- 16) Что является объектом учета затрат в позаказной калькуляции?
- 17) В чем заключается сущность позаказного метода учета затрат?
- 18) Какие основные документы используются в позаказной калькуляции?
- 19) В каких производствах целесообразно использовать попроцессный метод калькулирования?
- 20) Что является объектом учета затрат в попроцессной калькуляции?
- 21) Какие методы распределения затрат используются в попроцессной калькуляции?
- 22) В чем заключается сущность попроцессного метода учета затрат?
- 23) Какие основные документы используются в попроцессной калькуляции?
- 24) В чем заключается суть нормативного метода калькулирования себестоимости продукции?
- 25) Какие группы отклонений от норм можно выделить при использовании нормативного метода калькулирования?

Тесты

1. Калькуляция – это

а) способ измерения себестоимости путем обобщения разнородных затрат в едином денежном измерителе и группировки по видам продукции, товаров, работ, услуг, являющихся объектами калькулирования

б) Вариант расчета показателей производства, опирающийся на калькуляционные статьи

в) Метод измерения затратных статей производства по видам основного производства

2. Основа калькуляционных расчетов –

а) Определение объемов основного производства и калькуляционных статей

б) определение калькуляционной единицы, калькуляционного периода и выбор объектов калькуляции

в) Группировка всех производственных затрат

3. Период, за который исчисляется себестоимость называется

а) Период расчета показателей производства

б) Нормативный период

в) Калькуляционный период

4. По времени составления калькуляции подразделяются на:

а) Постоянные, периодические, временные

б) Плановые, нормативные, провизорные, фактические (отчетные)

в) Провизорные, отчетные, постоянные

5. Калькуляция, составляемая после совершения хозяйственных процессов, целью которой является проверка выполнения задания по себестоимости, а также оценка товарных запасов, незавершенного производства и установления реализационной цены на продукцию называется:

а) нормативной

б) технологической

в) фактической (отчетной)

6. По назначению и функциональной роли в процессе производства затраты делятся на:

а) Основные и накладные

б) Прямые и косвенные

в) Включаемые и не включаемые в себестоимость

7. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, работы и услуги вспомогательных производств относятся к затратам:

а) Основным

б) Косвенным

в) накладным

8. Текущие затраты –

а) производятся периодически и обеспечивают ход производственного процесса в течение ряда лет

б) затраты, производимые производством на обеспечение управленческого сектора

в) обеспечивают ход производственного процесса, а длительность их действия не превышает отчетный период

9. Списание фактической себестоимости готовой продукции основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений и цехов оформляется проводкой:

а) Д 20, 23, 29; К 40

б) Д 40; К 20, 23, 29

в) Д 43; К 20, 23, 29

10. Цель отчетной калькуляции –

а) формирование отчетности для сдачи в налоговые органы

б) правильность составления бухгалтерской документации при аудиторской проверке

в) определение фактической (реальной) себестоимости продукции, выполненных работ и услуг

11. Калькуляционные единицы по характеру использования могут быть:

а) видовые и общие

б) натуральные, трудовые, стоимостные

в) специальные и общепроизводственные

12. Продукт производства, технологическая фаза, стадия т.е. продукция разной степени готовности, виды работ или услуг это:

а) Предмет калькулирования

б) Субъект калькулирования

в) Объект калькулирования

13. Калькуляционная единица определяется в единицах измерения:

а) которые установлены в нормативах, стандартах по производимому продукту в натуральном выражении

б) Которые определило само предприятие

в) Которые установлены в НК РФ

14. Калькуляция, составляемая до совершения всего производственного цикла для анализа и прогнозирования хозяйственной деятельности с целью принятия необходимых управленческих решений в отдельных сезонных производствах называется:

а) нормативной

б) провизорной

в) фактической

15. В зависимости от состава включаемых затрат себестоимость подразделяется на:

а) технологическую; цеховую; производственную; полную

б) Косвенную и прямую

в) Постоянную и плановую

16. Перечень калькуляционных единиц устанавливает:

а) Налоговый кодекс

б) ПБУ

в) само предприятие

17. По длительности действия затраты делятся на:

а) косвенные и прямые

б) провизорные и фактические

в) текущие и периодические

18. Вид калькуляции, составляющийся на начало отчетного периода и представляющий собой величину затрат, которую организация на момент расчета себестоимости может израсходовать на единицу выпускаемой продукции с учетом действующих норм и нормативов. Используется при управлении издержками производства.

а) Нормативная

б) Постоянная

в) Плановая

19. Накопление фактических расходов основных цехов оформляется проводкой:

а) Д 10, 70, 69, 21, 23, 25, 2; К 20.1

б) Д 20.1 К 10, 70, 69, 21, 23, 25, 26

в) Д 10.1 К 20.1, 21, 23, 25, 26

20. На каких стадиях кругооборота калькуляция применяется для стоимостного измерения затрат:

а) Только на 1

б) на всех стадиях

в) на 1 и 3 стадии

21. Способ измерения себестоимости путем обобщения разнородных затрат в едином денежном измерителе и группировки по видам продукции, товаров, работ, услуг, являющихся объектами калькулирования это:

а) бухгалтерская проводка

б) документирование

в) калькуляция

22. Калькуляционный период –

а) период, за который исчисляется себестоимость

б) группировка всех производственных затрат

в) период расчета показателей производства

23. Ведомость, в которой указываются статьи затрат в расчете на единицу изделия называется:

а) акт себестоимости

б) калькуляция

в) опись ценообразования

24. Калькуляционная единица –

а) Показатель эффективности производства

б) Измеритель денежных вложений организации

в) измеритель объекта калькулирования

25. Калькуляционной единицей могут выступать:

- а) Любая валюта
- б) 1 ц, 1 т, 1000 шт., 100 условных единиц
- в) Национальная валюта гос-ва регистрации организации

26. По отношению к смежным технологическим производствам и качеству производимой продукции калькуляционные единицы делятся на:

- а) натуральные, трудовые, стоимостные
- б) условно-натуральные и базисно-натуральные единицы
- в) видовые и общие

27. Калькуляция составляемая перед началом отчетного периода, представляющая собой расчет себестоимости производства конкретных видов продукции (работ, услуг)

- а) Плановая
- б) провизорная
- в) отчетная

28. Себестоимость, охватывающая затраты на производство в бригаде, участке или по отдельному агрегату

- а) Технологическая
- б) Цеховая
- в) Плановая

29. Калькуляции полной себестоимости отличаются от калькуляций производственной себестоимости:

- а) более высоким уровнем достоверности получаемых показателей
- б) на величину затрат, связанных с продажей продукции, работ, услуг
- в) простотой расчета

30. При составлении калькуляционного отчета используются данные:

- а) бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и количестве выпущенной продукции (работ, услуг)
- б) Данные результатов проведения инвентаризации ОС в организации
- в) Данные аудиторского контроля организации

31. Объектами калькуляции являются:

- а) Основные средства и нематериальные активы предприятия
- б) продукция разной степени готовности, выполняемые работы, предоставляемые услуги
- в) Валютные и денежные расчетные счета, ОС, НМА, амортизация

32. Калькуляционная единица используется для:

- а) Составления отчетности для внесения в бух учет и налоговый контроль
- б) измерения изготовленной продукции и выполненного однородного объема работ
- в) Расчета прибыли и убытков организации

33. Группировка затрат, позволяющая определить их назначение и роль в процессе калькулирования себестоимости, выявить качественные показатели деятельности как организации в целом, так и его структурных подразделений, устанавливать направление и пути снижения себестоимости называется:

- а) Пункты затрат

б) Затратная дифференциация

в) Статьи затрат

34. Затраты, не включаемые в себестоимость:

а) относятся на себестоимость продукции (работ, услуг);

б) Списываются в основное производство (Д 20)

в) погашаются за счет прибыли (затраты по аннулированным заказам, затраты на содержание законсервированных производственных мощностей)

35. По месту возникновения, видам продукции (работ, услуг) затраты делятся на:

а) хозяйственные, центра ответственности, конкретного вида калькуляции

б) прямые и косвенные

в) технологическую; цеховую; производственную; полную

36. По объему включаемых в себестоимость затрат калькуляции полной себестоимости характеризуется:

а) включение затрат, возникших в сфере производства и обращения

б) включение затрат, возникших в сфере производства

в) Вычитание затрат, возникших в сфере обращения

37. Производственная себестоимость включает:

а) Затраты возникшие в сфере продаж и реализации

б) цеховую, общезаводскую и другие прочие расходы общего характера

в) величину затрат, связанных с продажей продукции, работ, услуг

38. Оприходование готовой продукции основных, вспомогательных и обслуживающих цехов и подразделений по фактической себестоимости оформляется проводкой:

а) Д 43 К 20, 23, 29

б) Д 20, 23, 29 К 43

в) Д 40 К 20, 23, 29

39. Цеховая себестоимость выражает

а) затраты конкретного цеха на изготовление продукции

б) общезаводскую и другие прочие расходы общего характера

в) величину затрат, связанных с продажей продукции, работ, услуг

Задачи

Задача 1

Ожидаемая сумма косвенных расходов ООО «Новая волна» на предстоящий период составляет 82 700 р. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам планово-экономического отдела, ожидается в сумме 32 000 р.

Необходимо определить себестоимость одного изделия, если фактические затраты материала составили 20 000 р., а затраты на оплату труда производственных рабочих по изготовлению изделия – 4 200 р. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 2

Производственная себестоимость изделия 290 у.е. Внепроизводственные затраты – 5 %; запланированный уровень рентабельности – 16 %; налог на добавленную стоимость – 20 %. Рассчитать полную себестоимость изделия, расчетную цену предприятия, выпускную общую цену предприятия. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 3

В плановом периоде условно-переменные расходы на единицу продукции составили 300 р. Условно-постоянные расходы в сумме составили 440 тыс. р., объем продаж – 4 000 шт. Определить себестоимость единицы продукции в отчетном периоде и процент условно-постоянных расходов. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 4

Составить калькуляцию производственной себестоимости единицы продукции и отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете, исходя из следующих данных:

Показатели	Значения
Расход материалов на 1 изделие, кг/шт.:	
сталь	3,2
бронза	0,7
Основная заработная плата производственных рабочих, у.е./шт.	15,5

Закупочная цена материалов: стали – 11 580 у.е./т, бронзы 95 000 у.е./т. Дополнительная заработная плата производственных рабочих составляет 30 % от основной заработной платы. Единый социальный взнос составляет – 39,95 % от основной и дополнительной заработной платы. Расходы на содержание на эксплуатацию оборудования – 90 % от основной заработной платы, прочие производственные расходы – 60 % от основной заработной платы.

Задача 5

Структура себестоимости по статьям калькуляции в расчете на 1 000 изделий выглядит следующим образом:

Сырье и основные материалы – 3 000 р.

Топливо и электроэнергия на технологические цели – 1 500 р.

Оплата труда основных производственных рабочих – 2 000 р.

Начисления на оплату труда – 30 % к оплате труда основных производственных рабочих

Общепроизводственные расходы – 10 % к оплате труда основных производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы – 20 % к оплате труда основных производственных рабочих.

Расходы на транспортировку и упаковку – 5 % к производственной себестоимости.

Необходимо определить уровень цены изготовителя за одно изделие и размер прибыли от реализации одного изделия, если приемлемая для изготовителя рентабельность составляет 15 %. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 6

Предприятие выпустило 1 000 единиц продукции, 800 единиц были проданы в том же месяце. Незавершенного производства нет. При изготовлении одной единицы продукции организация понесла следующие затраты (в денежных единицах):

прямые переменные расходы – 400 000;

затраты на оплату труда основных производственных рабочих (включая страховые взносы) – 250 000;

расходы на ремонт оборудования – 50 000;

расходы на рекламу – 15 000;

амортизация основных средств – 55 000;

заработная плата аппарата управления – 40 000;

арендная плата – 25 000;

постоянные расходы на продажу – 60 000.

Задание: определите себестоимость остатка произведенной, но не проданной партии продукции используя метод учета полных затрат. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 7

Учитывая данные, приведенные в таблице, рассчитайте себестоимость единицы продукции, если известно, что планируется изготовить 10 000 изделий А, 7 500 изделий В. При этом доля затрат на подготовительные операции, основное производство, приемку, конструкторские работы и упаковку по изделию А составляет 65 %.

Данные для расчета себестоимости:

Показатели	Сумма затрат, руб.	Затраты по продукту А, руб.	Затраты по продукту В, руб.
Материалы		20,00	10,00
Прямые затраты труда		15,00	7,50
Накладные расходы (исходя из затрат на рабочую силу)		109,5	54,75
Подготовительные операции	3600		
Основное производство	787 500		
Отдел приемки	400 000		
Конструкторский отдел	600 000		
Отдел упаковки	400 000		
Итого	2 191 100		

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерском учета.

Задача 8.

Производственное предприятие выпускает два вида продукции. Для учета прямых расходов на производство продукции по каждому виду используются субсчета 20.1 «Основное производство продукции № 1» и 20.2 «Основное производство продукции № 2». По состоянию на конец месяца известны следующие данные о косвенных расходах, учитываемых на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» – 9 000 р. и 26 «Общехозяйственные расходы» – 36 000 р.

20.1 "Основное производство продукции №1"

100
1 000

20.2 "Основное производство продукции №2"

500
2 000

Необходимо:

1. Рассчитать фактические затраты на производство продукции № 1 и № 2 по состоянию на конец месяца, включив в себестоимость общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

2. Отообразить в бухгалтерском учете полный выпуск готовой продукции № 1 по фактической себестоимости с учетом начального остатка незавершенного производства.

3. Отообразить реализацию готовой продукции покупателю по цене 23 600 р., в том числе НДС.

Задача 9

Моющее средство изготавливается из трех составных частей.

До 1 декабря работы не производились. В течение декабря в производство запущены составные части в следующих количествах:

А – 2 000 кг по 0,8 у. е. за 1 кг; В – 3 000 кг по 0,5 у. е. за 1 кг; С – 6 000 кг по 0,4 у. е. за 1 кг. Кроме того, производство потребовало затрат 941 человеко-часов, оплаченных по 4 у.е. за 1 час, и накладные расходы составили 50 % от стоимости трудозатрат.

Потерь в процессе производства не было. Выпуск продукции составил 8 600 кг. Остатки незавершенного производства были оценены следующим образом:

– материалами производство укомплектовано полностью;
– по трудозатратам и накладным расходам изделия завершены на 60 % и на 25 % соответственно;

Рассчитайте себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Задача 10

У производственной компании имеются следующие данные по товарно-материальным запасам на начало и конец последнего отчетного периода, приведенные в таблице.

Показатель	На начало периода	На конец периода
Сырье и материалы	22 000	30 000
Незавершенное производство	40 000	48 000
Готовая продукция	25 000	18 000

В течение данного периода, компания понесла следующие затраты и расходы: – приобретенные материалы – 300 000 у. е.; – затраты прямого труда – 120 000 у. е.; – затраты косвенного труда (производственные) – 60 000 у. е.; – налоги, коммунальные услуги и амортизация производственного здания – 50 000 у. е.; 37 – заработная плата торгового и административного персонала – 64 000 у. е. Определите себестоимость реализованной продукции.

Задача 11

На заводе произведены 5 автомобилей DAEWOO Matiz и 10 автомобилей DAEWOO Nexia.

Затраты на материалы при производстве одного автомобиля DAEWOO Matiz составили 130 000 р. Труд производственных рабочих при производстве одного автомобиля DAEWOO Matiz оценивается в 30 000 р. (включая 30 % страховых взносов).

Затраты на материалы при производстве одного автомобиля DAEWOO Nexia составили 170 000 р. Труд производственных рабочих при производстве одного автомобиля DAEWOO Nexia оценивается в 35 000 р. (включая 30 % страховых взносов).

Постоянные затраты на заводе за данный период составили 300 000 р. (арендная плата, коммунальные платежи, затраты на выплату оклада руководителю и персоналу офиса).

Требуется рассчитать себестоимость одного автомобиля DAEWOO Matiz и одного автомобиля DAEWOO Nexia, а также общую себестоимость произведенных автомобилей.

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ СЧЕТ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

1. Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение
2. Классификация счетов бухгалтерского учета
3. План счетов бухгалтерского учета
4. Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь
5. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета
6. Двойная запись и ее обоснование

6.1. Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение

Бухгалтерский баланс дает обобщенные сведения о состоянии средств предприятия и источников их формирования на момент составления. Однако для управления предприятием данных баланса недостаточно, поэтому необходимы ежедневные данные происходящие в составе имущества и источников и такие данные фиксируются на бухгалтерских счетах.

Бухгалтерский счет – это способ экономической группировки и текущего отражения изменений, происходящих в отдельных объектах учета. Счета открываются на все виды имущества, т.е. на активы, а также на источники, т.е. на пассивы. Счета бывают активные, пассивные активно-пассивные.

Бухгалтерские счета открываются, как правило, на основании статей бухгалтерского баланса и поэтому имеют такие же названия.

Графически, т.е. на бумаге счет представляет двухстороннюю таблицу, где с левой стороны дебет счета, а с правой стороны кредит счета.

Дебет	Активный счет	Кредит	Дебет	Пассивный счет	Кредит
Сначальное				Сначальное	
«+»	«-»		«-»	«+»	
ДО	КО		ДО	КО	
Сконечное				Сконечное	

Счета, где отражается имущество – это **активные счета**. Счета, где отражаются источники – это **пассивные счета**.

При открытии счета в него записывают начальный остаток, т.е. **начальное сальдо**.

В активных счетах сальдо всегда проставляется по дебету, а в пассивных счетах по кредиту.

Операции вызывающие увеличения имущества записываются в дебет, соответственно операции уменьшающие величину имущества записывают в кредит – это в активных счетах.

Операции, которые приводят к увеличению состава источника, записывают по кредиту, а операции уменьшающие величину источника записывают по дебету.

После записей всех операций на счетах в каждом счете подписывают дебетовый и кредитовый обороты.

Дебетовый оборот активного счета равен сумме всех хозяйственных операций без начального остатка.

Кредитовый оборот – это сумма всех операций, которые прошли по кредиту.

Кредитовый оборот в пассивном счете – это сумма всех операций по кредиту без учета начального сальдо.

Дебетовый оборот пассивного счета – это сумма всех хозяйственных операций по дебету. После подсчета оборотов, в счетах считают конечное сальдо.

Активный счет $C(\text{кон}) = C(\text{нач}) + \text{ДО} - \text{КО}$

Пассивный счет $C(\text{кон}) = C(\text{нач}) + \text{КО} - \text{ДО}$

Пример: В кассу поступило с расчетного счета 100 000 р., выдана заработная плата сотрудникам из кассы 90 000. Сумма остатка денег в кассе на начало периода = 5000.

Дебет	50	Кредит
Снач=5000		
100000		90000
ДО=100000		КО=90000
Скон=15000		

В соответствии с планом счетов, применяются активно-пассивные счета, например 76 (расчеты с разными дебиторами и кредиторами) и 60 (расчеты с поставщиками и подрядчиками). Эти счета имеют смешанный характер и по ним исчисляется два сальдо, дебиторская задолженность показывается в активе баланса, а кредиторская задолженность в пассиве баланса.

Д 76 (Кредиторы) К	Дебет 76(Дебиторы)	Кредит
Снач	Снач	

В таких бухгалтерских счетах следует вести аналитический учет.

По мимо таких счетов в бухгалтерской практике применяются **операционные счета**, которые сальдо не имеют. По этим бухгалтерским счетам в течении учетного периода собирают определенные расходы, которые в конце учетного периода распределяются пропорционально в избранной базе и в полном объеме списывают по направлению. Например: 25 (общепроизводственные расходы), 26 (общехозяйственные расходы)- это счета бессальдовые, закрываются на счет 20 «Основное производство», счет 26 так же может закрываться на счет 90 «Продажи».

6.2. Классификация счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций на предприятиях применяют бухгалтерские счета, которые находят отражения в документе третьего уровня в плане счетов.

При помощи них на предприятии получают необходимую информацию о финансово-хозяйственной деятельности, об активах, а также источниках образования. Счета, применяемые для учета финансово-хозяйственной деятельности организации, классифицируют по различным признакам:

1. Прежде всего их классифицируют по отражению величины состояния средств в балансе. **По отношению к балансу.** Согласно данного признака, счета подразделяются на:

а) балансовые (те счета, по которым в балансе отражены начальные и конечные остатки)

б) забалансовые счета (те счета, по которым учитывают состояние средства, источников и обязательств, не принадлежащих предприятию, либо в силу сложившихся обстоятельств, данная информация не фиксируется на балансовых счетах. Запись на забалансовых счетах происходит простым способом, сначала операция фиксируется по дебету счета. Затем по кредиту. Например: аренда основных средств, Д001

2. В основу **классификации счетов по экономическому содержанию**, лежит классификация по их объектам.

Классификация счетов по экономическому содержанию	Счета
1. Счета имущества	04 (НМА) 01,03,07,08 (ОС) ,58 (ФВ) 10,11,15,16 (Материалы) 43,41,45 (готовая продукция) 62,76 (Д),71,73,75 (средства в расчетах)
1. Счета источников	80,82,83 (счета капитала) 86 (резерв),96, 98 84, 99(счета прибыли) 66,67(счета кредитов и займов) 60,70,68,69,76(К),75 (источники в расчетах).
2. Счета хозяйственных процессов	Процесс снабжения: 15,16 Процесс производства: 20,23,25,26,28,29,97 Процесс продажи: 90, 91.

3. **Классификация счетов по структуре и назначению.** Классификация счетов по структуре раскрывает строение счетов, а также необходимость применения метода двойной записи.

Классификация счетов по структуре	Счета
1.основные	1)Инвентарные счета (в любой момент можем проверить наличие путем инвентаризации) 01,03,04,07,08,10,11,41,43 2) Денежные счета (эти счета всегда активные): 50,51,52,55,57,58 3)Расчетные счета:73 (только активный),60,62,75,76 (активно-пассивный), 68,69,70 (в основном пассивные, но если переплата, то могут быть активными) 4)Фондовые счета: 66,67,80,82,83,86 (все счета пассивные)
2.регулирующие	1)Дополняющие счета:16 (активно-пассивный) – положительная разница увеличивает стоимость материальных ценностей, а если отрицательная, то она уменьшает стоимость материальных ценностей. 2)Контрарные: контрактивные, т.е. всегда пассивные 02,05,42,59,63 контрпассивные, т.е. всегда активные 81
3.операционные	1)Калькуляционные (все счета активные): 20,23,28,29,21. 2)Собирательно-распределительные счета- это счета всегда активные:25,26 (нет сальдо),44 3)Бюджетно- распределительные:96,97,98 4)Счета сопоставляющие (финансово-результативные):40 (сальдо не имеет, списывают на 90),46,90,91,99 (активно-пассивный)

Основные счета применяются для контроля за наличием и движением имущества по составу и по источникам его образования.

Основными они являются потому, что учитываемые объекты служат основой для хозяйственной деятельности предприятия. Основные активные счета применяются для контроля за основными средствами, за нематериальными активами, за материально-промышленными запасами, за денежными средствами, а также за дебиторской задолженностью.

Основные пассивные счета применяются для учета капитала, целевого финансирования, кредитов и займов, обязательств по распределению и т.д.

Регулирующие счета не имеют самостоятельного значения, они открываются только в дополнение основного счета. Они предназначены для уточнения оценки объектов на основных бухгалтерских счетах.

Контрарные счета используются в зависимости от специального назначения, т.е. либо счет контрактивный либо контрпассивный.

Контрактивные счета предназначены для уточнения стоимостной оценки основных активных счетов. Здесь участвуют два счета: один основной, а второй регулирующий. Основной это активный, регулирующий это пассивный.

Пример:

Сначальное (01) = 100 тыс. р.

Сначальное (02) = 25 тыс. р.

Остаточная стоимость, которая показывается в балансе = 75 тыс. р.

Контрпассивный счет предназначен для уточнения сумм источников имущества, учитываемых на пассивных счетах. Остаток по контрпассивному счету уменьшает размер источника основного счета.

Дополняющие счета, в отличие от контрарных, не уменьшают, а наоборот увеличивают на сумму своего остатка. Остаток имущества на основных счетах.

Пример: Покупная стоимость сырья и материалов, имеющихся в наличии на предприятии, составляет 15 тыс. р., а транспортные расходы – 900 р.

Д	15	К	Д	16	К
15000			900		

Следовательно фактическая себестоимость сырья и материалов составила 15 900.

Операционные счета:

На калькуляционных отражают прямые затраты, которые учитываются при составлении калькуляционных расчетов для определения фактической себестоимости конкретных видов продукции.

Дебет	Калькуляционный Счет	Кредит
Сначальное. остаток незавершенного производства на начало отчетного периода.		
Оборот- это затраты отчетного периода на производство продукции		Оборот – это норматив либо фактическая себестоимость произведенной продукции Разница между фактической и нормативной себестоимости или учетными ценами
Сконечное. Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.		

Пример:

1) начислена амортизация по основным средствам, которые используются в производстве.

Д20 К02

2) отпущены материалы в основное производство Д20 К10

3) начислена зарплата рабочим основного производства Д20 К70

4) начислены страховые взносы Д20 К69

Собирательно-распределительные счета, используются для учета расходов, которые в момент их совершения невозможно отнести сразу на определенную производственную продукцию.

В конце месяца эти расходы относят на конкретный вид продукции в соответствии с принятой методикой.

Пример: 25 – общепроизводственные расходы, связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производства, т.е. расходы могут быть:

- 1) расходы по содержанию машин и оборудования Д25 К10,70,69,60
- 2) амортизационные отчисления по оборудованию и по машинам Д25 К02
- 3) расходы по страхованию производственного имущества Д25 К76/2
- 4) оплата труда производственного персонала Д25 К70
- 5) начислены страховые взносы Д25 К69.

В конце отчетного периода счет 25 закрывается Д20 К25

Аналитические операции могут быть зафиксированы по дебету счета 26.

Бюджетно-распределительные счета предназначены для распределения расходов или доходов между отдельными отчетными периодами, они подразделяются на активные и на пассивные.

Примером активного является счет 97, он учитывает расходы произведенные в данном отчетном периоде, но относится к будущим отчетным периодам. Пример:

- 1) Производственное освоение новых технологий на предприятии Д97 К70,69,10,76 и т.д.
- 2) Перечислена арендная плата авансом Д97 К76.

Затем распределяется в течении определенного периода Д20,25,26 К97

Счета сопоставляющие производят две оценки и выявляют финансовый результат хозяйственной операции.

Пример:

Д	90	К
2)себестоимость		1)выручка
3)НДС		
4)акциз		
ДО		КО

А) Прибыль Д90/9 К99

Б)Убыток Д99 К 90/9

По Д99 отражаются убытки и расходы, а по К99 – прибыль и доходы. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный промежуток времени показывает конечный финансовый результат.

В бухгалтерском учете, на ряду с балансовыми счетами, имеют место забалансовые счета.

Забалансовые счета – это счета, которые не находят отражения в балансе, на данных счетах отражается имущество, которое не принадлежит организации, но временно находится в ее распоряжении.

За балансом может содержаться информация следующего характера:

- 1) информация об арендных основных средствах Д001
- 2) о материалах, которые в собственности предприятия не находятся, но хранятся на этом предприятии Д002
- 3) Материалы, которые принимаются для переработки и прочее Д003
- 4) Товары, принятые на комиссию от комитента Д004.

К забалансовым счетам относятся: 001,002,003,004 и т.д.

Основные задачи забалансовых счетов:

1. обеспечение контроля за использованием материальных ценностей не принадлежащих предприятию
2. своевременное документальное оформление на поступление и выбытие.
3. всесторонняя и полная информация по сданным счетам для нужд управления.

Структура забалансового счета:	
Дебет	Забалансовый счет
Кредит	
Остаток ценностей не принадлежащих предприятию	
Оборот- оприходованные ценности, не принадлежащих предприятию (в отчетном периоде)	Оборот- списание ценностей не принадлежащих предприятию (в течении отчетного периода)
Остаток ценностей не принадлежащих предприятию	

6.3. План счетов бухгалтерского учета

Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н)

В результате интенсивной работе по унификации бухгалтерского учета, все предприятия, объединения, организационно-правовые структуры и т.д., применяют план счетов бухгалтерского учета.

План счетов – это систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета, в нем приведены наименования и коды систематических счетов (счета первого порядка) и субсчетов (счета второго порядка).

Субсчета предусмотренные планом счетом могут объединяться, дополняться и исключаться.

В плане счетов для всех предприятий применяется 99 балансовых счетов, но не всегда предприятия используют все эти счета. Они могут использовать только те счета, которые им необходимы, в этом случае решение принимает бухгалтер или руководитель предприятия.

Достоинства плана счетов:

1. Он является единым для всех предприятий, независимо от формы собственности
2. Существенно размеряет самостоятельность предприятий в выборе форм и методов учета, а также помогает принимать правильные решения для осуществления финансово- хозяйственной деятельности.
3. Создает благоприятную основу для перехода предприятия к международному учету.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения материальные ценности	в 03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных

Отложенные налоговые активы	09	8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	

Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	

.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию

		2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	

Оборудование, принятое для монтажа	для	005		
Бланки строгой отчетности		006		
Списанная в задолженность неплатежеспособных дебиторов	убыток	007		
Обеспечения обязательств платежей полученные	и	008		
Обеспечения обязательств платежей выданные	и	009		
Износ основных средств		010		
Основные средства, сданные в аренду	в	011		

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приве-

дены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из Инструкции, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.).

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией.

Раздел I. Внеоборотные активы

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Счет 01 «Основные средства»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

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

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

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «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 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Счет 01 «Основные средства» корреспондирует со счетами:
по дебету по кредиту

03 Доходные вложения в материальные ценности	02 Амортизация основных средств
08 Вложения во внеоборотные активы	11 Животные на выращивании и откорме
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
79 Внутрихозяйственные расчеты	79 Внутрихозяйственные расчеты
80 Уставный капитал	80 Уставный капитал
83 Добавочный капитал	83 Добавочный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Счет 02 «Амортизация основных средств»

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

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Анало-

гичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 02 «Амортизация основных средств» корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	02 Амортизация основных средств
02 Амортизация основных средств	08 Вложения во внеоборотные активы
03 Доходные вложения в материальные ценности	20 Основное производство
79 Внутрихозяйственные расчеты	23 Вспомогательные производства
83 Добавочный капитал	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	83 Добавочный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	97 Расходы будущих периодов

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее – материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету

по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
08 Вложения во внеоборотные активы	01 Основные средства
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	02 Амортизация основных средств
80 Уставный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	80 Уставный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Счет 04 «Нематериальные активы»

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы».

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.

Счет 04 «Нематериальные активы» корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
08 Вложения во внеоборотные активы	05 Амортизация нематериальных активов
	20 Основное производство

51 Расчетные счета	23 Вспомогательные производства
52 Валютные счета	25 Общепроизводственные расходы
55 Специальные счета в банках	26 Общехозяйственные расходы
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 Обслуживающие производства и хозяйства
79 Внутрихозяйственные расчеты	44 Расходы на продажу
80 Уставный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	80 Уставный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	97 Расходы будущих периодов

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

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 «Нематериальные активы»).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации нематериальных активов, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» корреспондирует со счетами:

по дебету

по кредиту

04 Нематериальные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
79 Внутрихозяйственные расчеты	20 Основное производство
	23 Вспомогательные производства
	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу

79 Внутрихозяйственные расчеты
97 Расходы будущих периодов

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 "Оборудование к установке" не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается по дебету счета 07 "Оборудование к установке" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или др.

Принятие к бухгалтерскому учету оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал организации, отражается по дебету счета 07 "Оборудование к установке" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями".

Поступление оборудования к установке может быть отражено с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". При этом завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа". Стоимость этого оборудования или его ча-

стей, сданных в монтаж, подрядчик снимает с забалансового учета по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа". Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

При продаже, списании, передаче безвозмездно и др. оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 07 "Оборудование к установке" ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Счет 07 "Оборудование к установке" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	08 Вложения во внеоборотные активы
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	79 Внутрихозяйственные расчеты
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	80 Уставный капитал
71 Расчеты с подотчетными лицами	91 Прочие доходы и расходы
75 Расчеты с учредителями	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	99 Прибыли и убытки
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

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

08-1 "Приобретение земельных участков",

08-2 "Приобретение объектов природопользования",
08-3 "Строительство объектов основных средств",
08-4 "Приобретение объектов основных средств",
08-5 "Приобретение нематериальных активов",
08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо",
08-7 "Приобретение взрослых животных",
08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.

На субсчете 08-1 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

На субсчете 08-2 "Приобретение объектов природопользования" учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчете 08-3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08-4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчете 08-5 "Приобретение нематериальных активов" учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др.

На субсчете 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо" учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

На субсчете 08-7 "Приобретение взрослых животных" учитывается стоимость взрослого и рабочего скота, приобретенного для основного стада или полученного безвозмездно, включая расходы по его доставке.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо, списывается в течение года со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по стоимости, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала

отчетного года до момента перевода животных в основное стадо. При переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 01 "Основные средства" и кредитуются счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". В конце отчетного года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного в течение отчетного года молодняка скота и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" при одновременном уточнении оценки скота на счете 01 "Основные средства".

Приобретенные взрослые животные приходятся по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по фактической себестоимости их приобретения, включая расходы по доставке. Взрослые животные, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, к которой добавляются фактические расходы по доставке их в организацию.

Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

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".

Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется:

по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, – по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить воз-

возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-исследовательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;

по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, – по каждому приобретенному объекту;

по затратам, связанным с формированием основного стада, – по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.);

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

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	01 Основные средства
05 Амортизация нематериальных активов	03 Доходные вложения в материальные ценности
07 Оборудование к установке	04 Нематериальные активы
10 Материалы	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
11 Животные на выращивании и откорме	79 Внутрихозяйственные расчеты
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	80 Уставный капитал
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	91 Прочие доходы и расходы
23 Вспомогательные производства	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
26 Общехозяйственные расходы	99 Прибыли и убытки
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате	

- труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 75 Расчеты с учредителями
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 80 Уставный капитал
- 86 Целевое финансирование
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов
- 98 Доходы будущих периодов

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

Раздел II. Производственные запасы

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Счет 10 "Материалы"

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

- 10-1 "Сырье и материалы";
- 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-3 "Топливо";
- 10-4 "Тара и тарные материалы";
- 10-5 "Запасные части";
- 10-6 "Прочие материалы";
- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-8 "Строительные материалы";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей – у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары".

На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создавае-

мого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

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.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян,

посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили – до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 10 "Материалы"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
10 Материалы	08 Вложения во внеоборотные активы
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	10 Материалы
20 Основное производство	20 Основное производство
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
25 Общепроизводственные расходы	25 Общепроизводственные расходы
26 Общехозяйственные расходы	26 Общехозяйственные расходы
28 Брак в производстве	28 Брак в производстве
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	44 Расходы на продажу
41 Товары	45 Товары отгруженные
43 Готовая продукция	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
44 Расходы на продажу	79 Внутрихозяйственные расчеты
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80 Уставный капитал
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	91 Прочие доходы и расходы
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
68 Расчеты по налогам и сборам	97 Расходы будущих периодов
71 Расчеты с подотчетными лицами	99 Прибыли и убытки
75 Расчеты с учредителями	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	
97 Расходы будущих периодов	
99 Прибыли и убытки	

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей

пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи. Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 "Основное производство" или 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Приобретение животных у других организаций и лиц отражается по дебету счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других соответствующих счетов (на сумму расходов по доставке и других подобных расходов).

Животные, выбракованные из основного стада, принимаются на учет по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" с кредита счета 01 "Основные средства" (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот - в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки).

Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относится в дебет счета 11 "Животные на выращивании и откорме" с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце отчетного года по указанным счетам производится запись (сторнировочная или дополнительная), корректирующая стоимость привеса или прироста, принятую на учет в течение отчетного года по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". При переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 01 "Основные средства" и кредитуется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывается на счете 11 "Животные на выращивании и откорме" (в том числе сдача заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада), отражается по кредиту счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и дебету счета 90 "Продажи" с одновременным отражением по кредиту счета 90 "Продажи" сумм, причитающихся организации за этих животных с покупателя в корреспонденции с дебетом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". При сдаче скотозаготовительным организациям животных, выбракованных из основного стада без постановки их на откорм, отражение продажи осуществляется непосредственно с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается как порча ценностей по кредиту счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и дебету сче-

та 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п. оцениваются по ценам возможного использования или продажи и приносятся с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных, как выход побочной продукции. Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией, стихийными бедствиями и иными событиями, списывается с кредита счета 11 "Животные на выращивании и откорме" непосредственно в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т.д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	20 Основное производство
20 Основное производство	23 Вспомогательные производства
23 Вспомогательные производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
29 Обслуживающие производства и хозяйства	45 Товары отгруженные
44 Расходы на продажу	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79 Внутрихозяйственные расчеты
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	80 Уставный капитал
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	90 Продажи
68 Расчеты по налогам и сборам	91 Прочие доходы и расходы
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
71 Расчеты с подотчетными лицами	99 Прибыли и убытки
75 Расчеты с учредителями	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Аналитический учет по счету 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" ведется по каждому резерву.

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
91 Прочие доходы и расходы	91 Прочие доходы и расходы

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации.

В кредит счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в корреспонденции со счетом 10 "Материалы" относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приоб-

ретенция (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Остаток по счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	07 Оборудование к установке
20 Основное производство	10 Материалы
23 Вспомогательные производства	11 Животные на выращивании и откорме
44 Расходы на продажу	16 Отклонение в стоимости материальных ценностей
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 Товары
68 Расчеты по налогам и сборам	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
71 Расчеты с подотчетными лицами	79 Внутрихозяйственные расчеты
75 Расчеты с учредителями	80 Уставный капитал
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91 Прочие доходы и расходы
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" со счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Накопленные на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"
корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	08 Вложения во внеоборотные активы
79 Внутрехозяйственные расчеты	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
80 Уставный капитал	20 Основное производство
	23 Вспомогательные производства
	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу
	79 Внутрехозяйственные расчеты
	80 Уставный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	97 Расходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" могут быть открыты субсчета:

19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств";

19-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам";

19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам" и др.

На субсчете 19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств" учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате)

организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам" учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции, как правило, со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	08 Вложения во внеоборотные активы
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 Основное производство
	23 Вспомогательные производства
	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу
	68 Расчеты по налогам и сборам
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Раздел III. Затраты на производство

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется либо на счетах 20-29, либо на счетах 20-39. В последнем случае счета 20-29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 30-39 применяются для учета расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов. Состав и методика исполь-

зования счетов 20-39 при таком варианте учета устанавливается организацией исходя из особенностей деятельности, структуры, организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

Счет 20 "Основное производство"

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства". Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 "Основное производство" со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". Потери от брака списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 "Основное производство" в дебет счетов 43 "Готовая продукция", 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 90 "Продажи" и др.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20-39, то аналитический учет по счету 20 "Основное производство" осуществляется также по подразделениям организации.

Счет 20 "Основное производство" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	10 Материалы
04 Нематериальные активы	11 Животные на выращивании и откорме
05 Амортизация нематериальных активов	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
10 Материалы	20 Основное производство
11 Животные на выращивании и откорме	21 Полуфабрикаты собственного производства
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	28 Брак в производстве
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	40 Выпуск продукции (работ, услуг)
20 Основное производство	43 Готовая продукция
21 Полуфабрикаты собственного производства	45 Товары отгруженные
23 Вспомогательные производства	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
25 Общепроизводственные расходы	79 Внутрихозяйственные расчеты
26 Общехозяйственные расходы	80 Уставный капитал
28 Брак в производстве	86 Целевое финансирование
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	90 Продажи
41 Товары	91 Прочие доходы и расходы
43 Готовая продукция	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99 Прибыли и убытки
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
75 Расчеты с учредителями	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства"

Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун передельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резиновой промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т.д.

В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т.е. на счете 20 "Основное производство".

По дебету счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства", как правило, в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство" отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство" и др.) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 "Продажи").

Аналитический учет по счету 21 "Полуфабрикаты собственного производства" ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
20 Основное производство	20 Основное производство
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	25 Общепроизводственные расходы
79 Внутрихозяйственные расчеты	26 Общехозяйственные расходы
80 Уставный капитал	28 Брак в производстве
91 Прочие доходы и расходы	45 Товары отгруженные
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	80 Уставный капитал
	90 Продажи
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Счет 23 "Вспомогательные производства"

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

транспортное обслуживание;

ремонт основных средств;

изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

возведение (временных) нетитульных сооружений;

добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

лесозаготовки, лесопиление;

засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы"). Потери от брака списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счетов:

20 "Основное производство" – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

29 "Обслуживающие производства и хозяйства" – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;

90 "Продажи" – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" – при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 "Вспомогательные производства" ведется по видам производств.

Счет 23 "Вспомогательные производства"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	07 Оборудование к установке
04 Нематериальные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
05 Амортизация нематериальных активов	10 Материалы
07 Оборудование к установке	11 Животные на выращивании и откорме
10 Материалы	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
11 Животные на выращивании и откорме	20 Основное производство
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	21 Полуфабрикаты собственного производства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	23 Вспомогательные производства
21 Полуфабрикаты собственного производства	25 Общепроизводственные расходы
23 Вспомогательные производства	26 Общехозяйственные расходы
25 Общепроизводственные расходы	28 Брак в производстве
26 Общехозяйственные расходы	29 Обслуживающие производства и хозяйства
28 Брак в производстве	40 Выпуск продукции (работ, услуг)
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	43 Готовая продукция
43 Готовая продукция	44 Расходы на продажу
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 Товары отгруженные
68 Расчеты по налогам и сборам	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	79 Внутрихозяйственные расчеты
71 Расчеты с подотчетными лицами	80 Уставный капитал
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90 Продажи
79 Внутрихозяйственные расчеты	91 Прочие доходы и расходы
80 Уставный капитал	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
91 Прочие доходы и расходы	96 Резервы предстоящих расходов
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	97 Расходы будущих периодов
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Счет 25 "Общепроизводственные расходы"

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	10 Материалы
04 Нематериальные активы	20 Основное производство
05 Амортизация нематериальных активов	23 Вспомогательные производства
10 Материалы	28 Брак в производстве
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	29 Обслуживающие производства и хозяйства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
21 Полуфабрикаты собственного производства	79 Внутрихозяйственные расчеты
23 Вспомогательные производства	97 Расходы будущих периодов
29 Обслуживающие производства и хозяйства	99 Прибыли и убытки
43 Готовая продукция	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	

- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов

Счет 26 "Общехозяйственные расходы"

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в частности, в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 "Продажи".

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 "Общехозяйственные расходы" для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в дебет счета 90 "Продажи".

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	08 Вложения во внеоборотные активы
04 Нематериальные активы	10 Материалы

05 Амортизация нематериальных активов	20 Основное производство
10 Материалы	23 Вспомогательные
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	производства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	28 Брак в производстве
21 Полуфабрикаты собственного производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
23 Вспомогательные производства	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
29 Обслуживающие производства и хозяйства	79 Внутрихозяйственные расчеты
43 Готовая продукция	86 Целевое финансирование
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 Продажи
68 Расчеты по налогам и сборам	97 Расходы будущих периодов
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	99 Прибыли и убытки
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Счет 28 "Брак в производстве"

Счет 28 "Брак в производстве" предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 "Брак в производстве" ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 28 "Брак в производстве"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
10 Материалы	10 Материалы
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты	23 Вспомогательные производства
собственного производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
23 Вспомогательные производства	
25 Общепроизводственные расходы	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
26 Общехозяйственные расходы	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	91 Прочие доходы и расходы
43 Готовая продукция	96 Резервы предстоящих расходов
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99 Прибыли и убытки
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации: жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (садов, яслей); домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 г. № 38н)

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производ-

ства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства".

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

учета затрат подразделений – потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;

90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	10 Материалы
04 Нематериальные активы	11 Животные на выращивании и откорме
05 Амортизация нематериальных активов	25 Общепроизводственные расходы
10 Материалы	
11 Животные на выращивании и откорме	26 Общехозяйственные расходы
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	29 Обслуживающие производства и хозяйства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	40 Выпуск продукции (работ, услуг)
23 Вспомогательные производства	43 Готовая продукция
25 Общепроизводственные расходы	44 Расходы на продажу
26 Общехозяйственные расходы	45 Товары отгруженные
28 Брак в производстве	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
29 Обслуживающие производства и хозяйства	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
60 Расчеты с поставщиками и	79 Внутрихозяйственные расчеты
	80 Уставный капитал
	90 Продажи

подрядчиками	91 Прочие доходы и расходы
68 Расчеты по налогам и сборам	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	96 Резервы предстоящих расходов
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	97 Расходы будущих периодов
71 Расчеты с подотчетными лицами	99 Прибыли и убытки
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
91 Прочие доходы и расходы	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Раздел IV. Готовая продукция и товары

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

По дебету счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства").

По кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи" и др.).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и

дебету счета 90 "Продажи". Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
20 Основное производство	10 Материалы
23 Вспомогательные производства	20 Основное производство
29 Обслуживающие производства и хозяйства	21 Полуфабрикаты собственного производства
79 Внутрихозяйственные расчеты	23 Вспомогательные производства
	28 Брак в производстве
	43 Готовая продукция
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	90 Продажи

Счет 41 "Товары"

Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 "Товары" применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 "Товары" учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 "Основные средства" или 10 "Материалы").

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

- 41-1 "Товары на складах";
- 41-2 "Товары в розничной торговле";
- 41-3 "Тара под товаром и порожня";
- 41-4 "Покупные изделия" и др.

На субсчете 41-1 "Товары на складах" учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

На субсчете 41-3 "Тара под товаром и порожня" учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

На субсчете 41-4 "Покупные изделия" организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 "Товары", учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов).

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 42 "Торговая наценка" на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Поступление товаров и тары может быть отражено с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 "Товары отгруженные". При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 45 "Товары отгруженные".

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 "Товары", а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Счет 41 "Товары" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	10 Материалы
20 Основное производство	
41 Товары	41 Товары
42 Торговая наценка	44 Расходы на продажу
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 Товары отгруженные
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	79 Внутрихозяйственные расчеты
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	80 Уставный капитал
68 Расчеты по налогам и сборам	90 Продажи
71 Расчеты с подотчетными лицами	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	97 Расходы будущих периодов
99 Прибыли и убытки	
75 Расчеты с учредителями	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
80 Уставный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 42 "Торговая наценка"

Счет 42 "Торговая наценка" предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

На счете 42 "Торговая наценка" учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 "Торговая наценка" при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 "Торговая наценка" в корреспонденции с дебетом счета 90 "Продажи" и иных соответствующих счетов. Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 "Торговая наценка" (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

Аналитический учет по счету 42 "Торговая наценка" должен обеспечивать отдельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

Счет 42 "Торговая наценка" корреспондирует со счетами:

по дебету

по кредиту

41 Товары

44 Расходы на продажу

90 Продажи

94 Недостачи и потери от порчи ценностей

Счет 43 "Готовая продукция"

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 "Товары". Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 "Готовая продукция" не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 "Продажи".

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 "Готовая продукция" может не приходиться, а учитывается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 "Готовая продукция" в дебет счета 90 "Продажи".

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 "Товары отгруженные". При фактической отгрузке ее производится запись

по кредиту счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетом 45 "Товары отгруженные".

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 "Готовая продукция" относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 "Готовая продукция" и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 "Готовая продукция" ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 43 "Готовая продукция"

корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
20 Основное производство	10 Материалы
23 Вспомогательные производства	20 Основное производство
29 Обслуживающие производства и хозяйства	23 Вспомогательные производства
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	25 Общепроизводственные расходы
79 Внутрихозяйственные расчеты	26 Общехозяйственные расходы
80 Уставный капитал	28 Брак в производстве
91 Прочие доходы и расходы	44 Расходы на продажу
	45 Товары отгруженные
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	80 Уставный капитал
	90 Продажи
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей

97 Расходы будущих периодов
99 Прибыли и убытки

Счет 44 "Расходы на продажу"

Счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (свеклу, молоко, шерсть, хлопок, кожевенное сырье, лен, скот, птицу и др.), на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены, в частности, следующие расходы: прочие расходы; общезаготовительные расходы; на содержание заготовительных и приемных пунктов; на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н)

По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 "Продажи". При частичном списании подлежат распределению:

– в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, – расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

– в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, – расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

– в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, – в дебет счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и

(или) 11 "Животные на выращивании и откорме" (расходы по заготовке скота и птицы).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

Счет 44 "Расходы на продажу" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	10 Материалы
04 Нематериальные активы	11 Животные на выращивании и откорме
05 Амортизация нематериальных активов	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
10 Материалы	45 Товары отгруженные
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	79 Внутрихозяйственные расчеты
23 Вспомогательные производства	90 Продажи
29 Обслуживающие производства и хозяйства	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
41 Товары	99 Прибыли и убытки
42 Торговая наценка	
43 Готовая продукция	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
96 Резервы предстоящих расходов	
97 Расходы будущих периодов	

Счет 45 "Товары отгруженные"

Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 "Товары отгруженные" по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 "Товары отгруженные" в корреспонденции со счетами 43 "Готовая продукция", 41 "Товары" в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 "Товары отгруженные" суммы списываются в дебет счета 90 "Продажи" одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Счет 45 "Товары отгруженные" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
10 Материалы	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
11 Животные на выращивании и откорме	79 Внутрихозяйственные расчеты
20 Основное производство	90 Продажи
21 Полуфабрикаты собственного производства	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
23 Вспомогательные производства	99 Прибыли и убытки
29 Обслуживающие производства и хозяйства	
41 Товары	
43 Готовая продукция	
44 Расходы на продажу	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и т.п.).

По дебету счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" учитывается стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции со счетом 90 "Продажи". Одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ списывается с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 90 "Продажи". Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражаются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

По окончании всей работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам", списывается в дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", погашается за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" ведется по видам работ.

Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
90 Продажи	62 Расчеты с покупателями и заказчиками

Раздел V. Денежные средства

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Счет 50 "Касса"

Счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 "Касса" могут быть открыты субсчета:

50-1 "Касса организации",

50-2 "Операционная касса",

50-3 "Денежные документы" и др.

На субсчете 50-1 "Касса организации" учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 "Касса" должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50-2 "Операционная касса" учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

На субсчете 50-3 "Денежные документы" учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 "Касса" в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По дебету счета 50 "Касса" отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 "Касса" отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 50 "Касса" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
57 Переводы в пути	57 Переводы в пути
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	68 Расчеты по налогам и сборам
71 Расчеты с подотчетными лицами	69 Расчеты по социальному

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	страхованию и обеспечению
75 Расчеты с учредителями	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	71 Расчеты с подотчетными лицами
79 Внутрихозяйственные расчеты	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
80 Уставный капитал	75 Расчеты с учредителями
86 Целевое финансирование	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Продажи	79 Внутрихозяйственные расчеты
91 Прочие доходы и расходы	80 Уставный капитал
98 Доходы будущих периодов	81 Собственные акции (доли)
99 Прибыли и убытки	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	99 Прибыли и убытки

Счет 51 "Расчетные счета"

Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету.

Счет 51 "Расчетные счета" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	04 Нематериальные активы
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
57 Переводы в пути	55 Специальные счета в банках
58 Финансовые вложения	57 Переводы в пути
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Финансовые вложения
	60 Расчеты с поставщиками и

62 Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	68 Расчеты по налогам и сборам
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
71 Расчеты с подотчетными лицами	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	71 Расчеты с подотчетными лицами
75 Расчеты с учредителями	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
79 Внутрихозяйственные расчеты	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
80 Уставный капитал	79 Внутрихозяйственные расчеты
86 Целевое финансирование	80 Уставный капитал
90 Продажи	81 Собственные акции (доли)
91 Прочие доходы и расходы	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
98 Доходы будущих периодов	96 Резервы предстоящих расходов
99 Прибыли и убытки	99 Прибыли и убытки

Счет 52 "Валютные счета"

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

По дебету счета 52 "Валютные счета" отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 "Валютные счета" отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 "Валютные счета" могут быть открыты субсчета:

52-1 "Валютные счета внутри страны",

52-2 "Валютные счета за рубежом".

Аналитический учет по счету 52 "Валютные счета" ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

Счет 52 "Валютные счета" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	04 Нематериальные активы
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
57 Переводы в пути	55 Специальные счета в банках
58 Финансовые вложения	57 Переводы в пути
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Финансовые вложения
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	68 Расчеты по налогам и сборам
71 Расчеты с подотчетными лицами	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
75 Расчеты с учредителями	71 Расчеты с подотчетными лицами
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
79 Внутрихозяйственные расчеты	75 Расчеты с учредителями
80 Уставный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
86 Целевое финансирование	79 Внутрихозяйственные расчеты
90 Продажи	
91 Прочие доходы и расходы	80 Уставный капитал
98 Доходы будущих периодов	81 Собственные акции (доли)
99 Прибыли и убытки	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	96 Резервы предстоящих расходов
	99 Прибыли и убытки

Счет 55 "Специальные счета в банках"

Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 "Специальные счета в банках" могут быть открыты субсчета:

55-1 "Аккредитивы";

55-2 "Чековые книжки";

55-3 "Депозитные счета" и др.

На субсчете 55-1 "Аккредитивы" учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и других аналогичных счетов.

Принятые на учет по счету 55 "Специальные счета в банках" средства в аккредитивах списываются по мере использования их (согласно выпискам кредитной организации), как правило, в дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления кредитной организацией на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

Аналитический учет по субсчету 55-1 "Аккредитивы" ведется по каждому выставленному организацией аккредитиву.

На субсчете 55-2 "Чековые книжки" учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и других аналогичных счетов. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются по мере оплаты выданных организацией чеков, т.е. в суммах погашения кредитной организацией предъявленных ей чеков (согласно выпискам кредитной организации), с кредита счета 55 "Специальные счета в банках" в дебет счетов учета расчетов (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.). Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией (не предъявленным к оплате), остаются на счете 55 "Специальные счета в банках"; сальдо по субсчету 55-2 "Чековые книжки" должно соответствовать сальдо по выписке кредитной организации. Суммы по возвращенным в кредитную организацию чекам (оставшимся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

Аналитический учет по субсчету 55-2 "Чековые книжки" ведется по каждой полученной чековой книжке.

На субсчете 55-3 "Депозитные счета" учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается организацией по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета". При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете организации производятся обратные записи.

Аналитический учет по субсчету 55-3 "Депозитные счета" ведется по каждому вкладу.

На отдельных субсчетах, открываемых к счету 55 "Специальные счета в банках", учитывается движение обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования. В частности, поступивших бюджетных средств, средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходующихся организацией с отдельного счета, и т.д.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения организации, выделенные на отдельный баланс, которым открыты текущие счета в кредитных организациях для осуществления текущих расходов (оплата труда, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т.п.), отражают на отдельном субсчете к счету 55 "Специальные счета в банках" движение указанных средств.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках" обособленно. Построение аналитического учета по этому счету должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т.п. на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Счет 55 "Специальные счета в банках" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	04 Нематериальные активы
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 Валютные счета
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
71 Расчеты с подотчетными лицами	68 Расчеты по налогам и сборам
	69 Расчеты по социальному

75 Расчеты с учредителями	страхованию и обеспечению
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
79 Внутрихозяйственные расчеты	71 Расчеты с подотчетными лицами
80 Уставный капитал	75 Расчеты с учредителями
86 Целевое финансирование	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
91 Прочие доходы и расходы	79 Внутрихозяйственные расчеты
98 Доходы будущих периодов	80 Уставный капитал
99 Прибыли и убытки	81 Собственные акции (доли)
	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Счет 57 "Переводы в пути"

Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению.

Основанием для принятия на учет по счету 57 "Переводы в пути" сумм (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 "Переводы в пути" обособленно.

Счет 57 "Переводы в пути" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
79 Внутрихозяйственные расчеты	
90 Продажи	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 58 "Финансовые вложения"

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные

бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К счету 58 "Финансовые вложения" могут быть открыты субсчета:

58-1 "Паи и акции",

58-2 "Долговые ценные бумаги",

58-3 "Предоставленные займы",

58-4 "Вклады по договору простого товарищества" и др.

На субсчете 58-1 "Паи и акции" учитываются наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

На субсчете 58-2 "Долговые ценные бумаги" учитываются наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации и др.).

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета".

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.

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

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");

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Финансовые вложения", отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и

расходы" и кредиту счета 58 "Финансовые вложения" (кроме организаций, которые отражают эти операции на счете 90 "Продажи").

На субсчете 58-3 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или другими соответствующими счетами. Возврат займа отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" или других соответствующих счетов и кредиту счета 58 "Финансовые вложения".

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

Предоставление вклада отражается по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" и другими соответствующими счетами по учету выделенного имущества.

При прекращении договора простого товарищества возврат имущества отражается по кредиту счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетами учета имущества.

Аналитический учет по счету 58 "Финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно.

Счет 58 "Финансовые вложения" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	51 Расчетные счета
51 Расчетные счета	52 Валютные счета
52 Валютные счета	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
75 Расчеты с учредителями	80 Уставный капитал
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90 Продажи
80 Уставный капитал	91 Прочие доходы и расходы
91 Прочие доходы и расходы	99 Прибыли и убытки
98 Доходы будущих периодов	

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".

Счет 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
91 Прочие доходы и расходы	91 Прочие доходы и расходы

Раздел VI. Расчеты

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов.

Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей.

Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела обособленно, т.е. на отдельных субсчетах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным

документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" обособленно.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	07 Оборудование к установке
51 Расчетные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
52 Валютные счета	10 Материалы
55 Специальные счета в банках	11 Животные на выращивании и откорме
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	20 Основное производство
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	23 Вспомогательные производства
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 Общепроизводственные расходы
79 Внутрихозяйственные расчеты	26 Общехозяйственные расходы
91 Прочие доходы и расходы	28 Брак в производстве
99 Прибыли и убытки	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	41 Товары
	44 Расходы на продажу
	50 Касса
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
	97 Расходы будущих периодов

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (на сумму погашения задолженности) и 91 "Прочие доходы и расходы" (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" обособленно.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
46 Выполненные этапы по незавершенным работам	50 Касса
50 Касса	51 Расчетные счета
51 Расчетные счета	52 Валютные счета
52 Валютные счета	55 Специальные счета в банках
55 Специальные счета в банках	57 Переводы в пути
57 Переводы в пути	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	63 Резервы по сомнительным долгам

79 Внутрихозяйственные расчеты	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
90 Продажи	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
91 Прочие доходы и расходы	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
	75 Расчеты с учредителями
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты

Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам"

Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании неустребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву.

Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	91 Прочие доходы и расходы
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"

Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно. При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 "Рас-

четные счета" и др. в корреспонденции со счетами 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (по номинальной стоимости облигаций) и 98 "Доходы будущих периодов" (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

На отдельном субсчете к счету 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" учитываются расчеты с кредитными организациями по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения не более 12 месяцев.

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств отражается организацией-векселедержателем по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (номинальная стоимость векселя) и дебету счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 "Прочие доходы и расходы" (учетный процент, уплаченный кредитной организации).

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате организацией-векселедержателем денежных средств, полученных от кредитной организации в результате учета (дисконта) векселей или иных долговых обязательств, из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или другим плательщиком по векселю своих обязательств по платежу производится запись по дебету счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При этом задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками и другими деби-

торами, обеспеченная просроченными векселями, продолжает учитываться на счетах учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконт) векселей или иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Учет расчетов с кредитными организациями, заимодавцами и векселедателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно.

Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	
51 Расчетные счета	07 Оборудование к установке
52 Валютные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
55 Специальные счета в банках	10 Материалы
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	11 Животные на выращивании и откорме
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	41 Товары
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 Касса
91 Прочие доходы и расходы	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	68 Расчеты по налогам и сборам
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	82 Резервный капитал
	91 Прочие доходы и расходы

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно. При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 "Расчетные счета" и др. в корреспонденции со счетами 67 "Расчеты по долгосрочным кре-

дителям и займам" (по номинальной стоимости облигаций) и 98 "Доходы будущих периодов" (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

На отдельном субсчете к счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" учитываются расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения более 12 месяцев.

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств отражается организацией-векселедержателем по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (номинальная стоимость векселя) и дебету счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 "Прочие доходы и расходы" (учетный процент, уплаченный кредитной организации).

Операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

При возврате организацией – векселедержателем денежных средств, полученных от кредитной организации в результате учета (дисконта) векселей или иных долговых обязательств, из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или другим плательщиком по векселю своих обязательств по платежу производится запись по дебету счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При этом задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками и другими дебиторами, обеспеченная просроченным векселем, продолжает учитываться на соответствующих счетах учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконт) векселей или иных долговых обязательств, векселедателям и отдельным векселям.

Учет расчетов с кредитными организациями, работодателями и векселедателями в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно.

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
51 Расчетные счета	07 Оборудование к установке
52 Валютные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
55 Специальные счета в банках	10 Материалы
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	11 Животные на выращивании и откорме
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	41 Товары
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 Касса
91 Прочие доходы и расходы	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	68 Расчеты по налогам и сборам
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	82 Резервный капитал
	91 Прочие доходы и расходы

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" – на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ведется по видам налогов.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" корреспондирует со счетами:	
по дебету	по кредиту
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	08 Вложения во внеоборотные активы
50 Касса	10 Материалы
51 Расчетные счета	11 Животные на выращивании и откорме
52 Валютные счета	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
55 Специальные счета в банках	20 Основное производство
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	23 Вспомогательные производства
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	41 Товары
	44 Расходы на продажу
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
	75 Расчеты с учредителями
	90 Продажи
	91 Прочие доходы и расходы
	98 Доходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета:

69-1 "Расчеты по социальному страхованию",

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

На субсчете 69-1 "Расчеты по социальному страхованию" учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, – в части отчислений, производимых за счет организации;

счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" – в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" – суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	08 Вложения во внеоборотные активы
51 Расчетные счета	
52 Валютные счета	20 Основное производство
55 Специальные счета в банках	23 Вспомогательные производства
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	28 Брак в производстве
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
	91 Прочие доходы и расходы
	96 Резервы предстоящих расходов
	97 Расходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются суммы:

оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов";

начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм – в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. – в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

По дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по депонированным суммам").

Аналитический учет по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" ведется по каждому работнику организации.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	08 Вложения во внеоборотные активы
51 Расчетные счета	20 Основное производство
52 Валютные счета	23 Вспомогательные производства
55 Специальные счета в банках	25 Общепроизводственные расходы
68 Расчеты по налогам и сборам	26 Общехозяйственные расходы
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	28 Брак в производстве
71 Расчеты с подотчетными лицами	29 Обслуживающие
73 Расчеты с персоналом по	

прочим операциям	производства и хозяйства
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 Расходы на продажу
79 Внутрихозяйственные расчеты	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	91 Прочие доходы и расходы
	96 Резервы предстоящих расходов
	97 Расходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	07 Оборудование к установке
51 Расчетные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
52 Валютные счета	10 Материалы
55 Специальные счета в банках	11 Животные на выращивании и откорме
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
79 Внутрихозяйственные расчеты	20 Основное производство
91 Прочие доходы и расходы	23 Вспомогательные производства

- 25 Общепроизводственные расходы
- 26 Общехозяйственные расходы
- 28 Брак в производстве
- 29 Обслуживающие производства и хозяйства
- 41 Товары
- 44 Расходы на продажу
- 45 Товары отгруженные
- 50 Касса
- 51 Расчетные счета
- 52 Валютные счета
- 55 Специальные счета в банках
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 97 Расходы будущих периодов
- 99 Прибыли и убытки

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" могут быть открыты субсчета:

73-1 "Расчеты по предоставленным займам",

73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" и др.

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 "Касса" или 51 "Расчетные счета".

На сумму платежей, поступивших от работника заемщика, счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" кредитуется в корреспонденции со счетами 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и 98 "Доходы будущих периодов" (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 "Брак в производстве" (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств – на суммы внесенных платежей; 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" – на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" – на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации.

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
23 Вспомогательные производства	41 Товары
28 Брак в производстве	50 Касса
29 Обслуживающие производства и хозяйства	51 Расчетные счета
50 Касса	52 Валютные счета
51 Расчетные счета	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
52 Валютные счета	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
57 Переводы в пути	91 Прочие доходы и расходы
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	94 Недостачи и потери от порчи ценностей
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	99 Прибыли и убытки
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
81 Собственные акции (доли)	
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
91 Прочие доходы и расходы	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	
98 Доходы будущих периодов	
99 Прибыли и убытки	

Счет 75 "Расчеты с учредителями"

Счет 75 "Расчеты с учредителями" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления.

К счету 75 "Расчеты с учредителями" могут быть открыты субсчета:

75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал",

75-2 "Расчеты по выплате доходов" и др.

На субсчете 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

При создании акционерного общества по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетом 80 "Уставный капитал" принимается на учет сумма задолженности по оплате акций.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и др.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм. При этом запись по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал" производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

В том случае, когда акции организации, созданной в форме акционерного общества, реализуются по цене, превышающей номинальную стоимость их, вырученная сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью относится в кредит счета 83 "Добавочный капитал".

Унитарные предприятия применяют субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" для учета расчетов с государственным органом или органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (при создании предприятия, пополнении его оборотных средств, изъятии имущества). Эти предприятия именуют данный субсчет "Расчеты по выделенному имуществу". Учетные записи по нему производятся в порядке, аналогичном порядку учета расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал.

На субсчете 75-2 "Расчеты по выплате доходов" учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в организации отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями". При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) этой организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами учета продажи соответствующих ценностей.

Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов" применяется также для отражения расчетов по распределению прибыли, убытка и других результатов по договору простого товарищества. Учетные записи по этим операциям производятся в аналогичном порядке.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 "Расчеты с учредителями" обособленно.

Счет 75 "Расчеты с учредителями" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	07 Оборудование к установке
51 Расчетные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
52 Валютные счета	10 Материалы
55 Специальные счета в банках	11 Животные на выращивании и откорме
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
68 Расчеты по налогам и сборам	20 Основное производство
80 Уставный капитал	41 Товары
83 Добавочный капитал	50 Касса
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	51 Расчетные счета
91 Прочие доходы и расходы	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	58 Финансовые вложения
	80 Уставный капитал

83 Добавочный капитал
84 Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" могут открываться следующие субсчета:

76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";

76-2 "Расчеты по претензиям";

76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";

76-4 "Расчеты по депонированным суммам" и др.

На счете 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей.

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по субсчету 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 "Расчеты по претензиям" отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу – в корреспонденции со счетами 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин – в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;

а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), – в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по субсчету 76-2 "Расчеты по претензиям" ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам" учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов (51 "Расчетные счета" и др.) и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

На субсчете 76-4 "Расчеты по депонированным суммам" учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей).

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счетов учета денежных средств.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обособленно.

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	01 Основные средства
03 Доходные вложения в материальные ценности	03 Доходные вложения в материальные ценности
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
07 Оборудование к установке	07 Оборудование к установке
08 Вложения во внеоборотные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
20 Основное производство	19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
21 Полуфабрикаты собственного производства	20 Основное производство
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства

25	Общепроизводственные расходы	25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы	26	Общехозяйственные
28	Брак в производстве	расходы	
29	Обслуживающие	28	Брак в производстве
	производства и хозяйства	29	Обслуживающие
41	Товары	производства и хозяйства	
43	Готовая продукция	41	Товары
44	Расходы на продажу	44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные	45	Товары отгруженные
50	Касса	50	Касса
51	Расчетные счета	51	Расчетные счета
52	Валютные счета	52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках	55	Специальные счета в банках
58	Финансовые вложения	57	Переводы в пути
60	Расчеты с поставщиками	58	Финансовые вложения
	и подрядчиками	60	Расчеты с поставщиками и
62	Расчеты с покупателями и	подрядчиками	
	заказчиками	62	Расчеты с покупателями и
66	Расчеты по краткосрочным	заказчиками	
	кредитам и займам	63	Резервы по сомнительным
67	Расчеты по долгосрочным	долгам	
	кредитам и займам	66	Расчеты по краткосрочным
70	Расчеты с персоналом по	кредитам и займам	
	оплате труда	67	Расчеты по долгосрочным
71	Расчеты с подотчетными	кредитам и займам	
	лицами	70	Расчеты с персоналом по
73	Расчеты с персоналом по	оплате труда	
	прочим операциям	71	Расчеты с подотчетными
76	Расчеты с разными	лицами	
	дебиторами и кредиторами	73	Расчеты с персоналом по
79	Внутрихозяйственные	прочим операциям	
	расчеты	76	Расчеты с разными
86	Целевое финансирование	дебиторами и кредиторами	
90	Продажи	79	Внутрихозяйственные расчеты
91	Прочие доходы и расходы	91	Прочие доходы и расходы
97	Расходы будущих периодов	94	Недостачи и потери от
98	Доходы будущих периодов	порчи ценностей	
99	Прибыли и убытки	96	Резервы предстоящих расходов
		97	Расходы будущих периодов
		99	Прибыли и убытки

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	

Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты"

Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т.п.

К счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" могут быть открыты субсчета:

79-1 "Расчеты по выделенному имуществу",

79-2 "Расчеты по текущим операциям",

79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" и др.

На субсчете 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу" учитывается состояние расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими

обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается организацией со счета 01 "Основные средства" и др. в дебет счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

Имущество, выделенное организацией указанным подразделениям, принимается на учет этими подразделениями с кредита счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" в дебет счета 01 "Основные средства" и др.

На субсчете 79-2 "Расчеты по текущим операциям" учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы.

На субсчете 79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Имущество, переданное в доверительное управление, списывается учредителем управления со счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. в дебет счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по дебету счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"). Принятое доверительным управляющим на отдельный баланс имущество отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты").

При прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления делаются обратные записи. Если договором доверительного управления имуществом предусмотрены иные операции с имуществом, переданным в доверительное управление, то учет этих операций ведется в общем порядке.

Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли (дохода) в отдельном балансе отражается по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Денежные средства, полученные учредителем управления в счет этой прибыли (дохода), приходятся по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

Учредителем управления причитающиеся от доверительного управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, переданного в доверительное управление, а также упущенной вы-

годы отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 91 "Прочие доходы и расходы". При получении учредителем управления этих средств дебетуются счета учета денежных средств и кредитуется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом – по каждому договору.

Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
05 Амортизация нематериальных активов	05 Амортизация нематериальных активов
07 Оборудование к установке	07 Оборудование к установке
08 Вложения во внеоборотные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	16 Отклонение в стоимости материальных ценностей
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты собственного производства	21 Полуфабрикаты собственного производства
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
25 Общепроизводственные расходы	25 Общепроизводственные расходы
26 Общехозяйственные расходы	26 Общехозяйственные расходы
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	40 Выпуск продукции (работ, услуг)
41 Товары	41 Товары
43 Готовая продукция	43 Готовая продукция
44 Расходы на продажу	44 Расходы на продажу
45 Товары отгруженные	45 Товары отгруженные
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 Переводы в пути
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
71 Расчеты с подотчетными лицами	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	71 Расчеты с подотчетными лицами
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
90 Продажи	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
91 Прочие доходы и расходы	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
97 Расходы будущих периодов	90 Продажи
99 Прибыли и убытки	91 Прочие доходы и расходы
	97 Расходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Раздел VII. Капитал

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала организации.

Счет 80 "Уставный капитал"

Счет 80 "Уставный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями". Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Счет 80 также применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае счет 80 именуется "Вклады товарищей".

Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, приходится по дебету счетов учета имущества (51 "Расчетные счета", 01 "Основные средства", 41 "Товары" и др.) и кредиту счета 80 "Вклады товарищей". При возврате имущества товарищам при прекращении договора простого товарищества в бухгалтерском учете производятся обратные записи.

Аналитический учет по счету 80 "Вклады товарищей" ведется по каждому договору простого товарищества и каждому участнику договора.

Счет 80 "Уставный капитал" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	01 Основные средства
03 Доходные вложения в материальные ценности	03 Доходные вложения в материальные ценности
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
07 Оборудование к установке	07 Оборудование к установке
08 Вложения во внеоборотные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	16 Отклонение в стоимости материальных ценностей
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты собственного производства	21 Полуфабрикаты собственного производства
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
41 Товары	41 Товары
43 Готовая продукция	43 Готовая продукция
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
58 Финансовые вложения	58 Финансовые вложения
75 Расчеты с учредителями	75 Расчеты с учредителями
81 Собственные акции (доли)	83 Добавочный капитал
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Счет 81 "Собственные акции (доли)"

Счет 81 "Собственные акции (доли)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

При выкупе акционерным или иным обществом (товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (доли) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счетов учета денежных средств.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Счет 81 "Собственные акции (доли)" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
50 Касса	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
51 Расчетные счета	80 Уставный капитал
52 Валютные счета	91 Прочие доходы и расходы
55 Специальные счета в банках	
91 Прочие доходы и расходы	

Счет 82 "Резервный капитал"

Счет 82 "Резервный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами: 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" – в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.

Счет 82 "Резервный капитал" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
67 Расчеты по долгосрочным	

кредитам и займам
84 Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)

Счет 83 "Добавочный капитал"

Счет 83 "Добавочный капитал" предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

По кредиту счета 83 "Добавочный капитал" отражаются:

прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, – в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;

сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, – в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 "Добавочный капитал", как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, – в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определено снижение стоимости;

направления средств на увеличение уставного капитала – в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";

распределения сумм между учредителями организации - в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" и т.п.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Счет 83 "Добавочный капитал" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
75 Расчеты с учредителями	75 Расчеты с учредителями
80 Уставный капитал	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86 Целевое финансирование

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями" и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами: 80 "Уставный капитал" – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 "Резервный капитал" – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" – при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
51 Расчетные счета	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
52 Валютные счета	75 Расчеты с учредителями
55 Специальные счета в банках	79 Внутрихозяйственные расчеты
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	80 Уставный капитал
75 Расчеты с учредителями	82 Резервный капитал
79 Внутрихозяйственные расчеты	83 Добавочный капитал
80 Уставный капитал	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
82 Резервный капитал	99 Прибыли и убытки
83 Добавочный капитал	
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
99 Прибыли и убытки	

Счет 86 "Целевое финансирование"

Счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами: 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" – при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 "Добавочный капитал" – при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 "Доходы будущих периодов" – при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

Счет 86 "Целевое финансирование" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
20 Основное производство	07 Оборудование к установке
26 Общехозяйственные расходы	08 Вложения во внеоборотные активы
83 Добавочный капитал	10 Материалы
98 Доходы будущих периодов	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	20 Основное производство
	41 Товары
	50 Касса
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Раздел VIII. Финансовые результаты

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Счет 90 "Продажи"

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство" и др. в дебет счета 90 "Продажи".

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"), а по дебету – плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 "Продажи" (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету – их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 "Товары") с одновременным сторнированием сумм скидок

(накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 "Торговая наценка").

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

На субсчете 90-1 "Выручка" учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 "Себестоимость продаж" учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 "Выручка" признана выручка.

На субсчете 90-3 "Налог на добавленную стоимость" учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 "Акцизы" учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 "Продажи" субсчет 90-5 "Экспортные пошлины" для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 90 "Продажи" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
11 Животные на выращивании и откорме	46 Выполненные этапы по незавершенным работам

20 Основное производство	50 Касса
21 Полуфабрикаты собственного производства	51 Расчетные счета 52 Валютные счета
23 Вспомогательные производства	57 Переводы в пути
26 Общехозяйственные расходы	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
29 Обслуживающие производства и хозяйства	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
40 Выпуск продукции (работ, услуг)	79 Внутрихозяйственные расчеты
41 Товары	98 Доходы будущих периодов
42 Торговая наценка	99 Прибыли и убытки
43 Готовая продукция	
44 Расходы на продажу	
45 Товары отгруженные	
58 Финансовые вложения	
68 Расчеты по налогам и сборам	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
99 Прибыли и убытки	

Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение отчетного периода находят отражение:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам");

поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления от операций с тарой – в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использова-

ние кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, – в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с безвозмездным получением активов, – в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

поступления в возмещение причиненных организации убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, – в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

прочие доходы.

По дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение отчетного периода находят отражение:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, – в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции – в корреспонденции со счетами учета затрат;

расходы по операциям с тарой – в корреспонденции со счетами учета затрат;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

возмещение причиненных организацией убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам – в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, – в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, – в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

прочие расходы.

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" могут быть открыты субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Прочие расходы";

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

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

Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

корреспондирует со счетами:

по дебету

по кредиту

01 Основные средства

07 Оборудование к установке

02 Амортизация основных средств	08 Вложения во внеоборотные активы
03 Доходные вложения в материальные ценности	10 Материалы
04 Нематериальные активы	11 Животные на выращивании и откорме
07 Оборудование к установке	14 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
08 Вложения во внеоборотные активы	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
10 Материалы	20 Основное производство
11 Животные на выращивании и откорме	21 Полуфабрикаты собственного производства
14 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	23 Вспомогательные производства
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	28 Брак в производстве
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	29 Обслуживающие производства и хозяйства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	41 Товары
20 Основное производство	43 Готовая продукция
21 Полуфабрикаты собственного производства	45 Товары отгруженные
23 Вспомогательные производства	50 Касса
28 Брак в производстве	51 Расчетные счета
29 Обслуживающие производства и хозяйства	52 Валютные счета
58 Финансовые вложения	55 Специальные счета в банках
59 Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	57 Переводы в пути
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Финансовые вложения
63 Резервы по сомнительным долгам	59 Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
68 Расчеты с бюджетом	63 Резервы по сомнительным долгам
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
71 Расчеты с подотчетными лицами	71 Расчеты с подотчетными лицами
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты	79 Внутрихозяйственные расчеты
81 Собственные акции (доли)	81 Собственные акции (доли)
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	96 Резервы предстоящих расходов
98 Доходы будущих периодов	98 Доходы будущих периодов
99 Прибыли и убытки	99 Прибыли и убытки

Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. При этом потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 99 "Прибыли и убытки" как убытки отчетного года (некомпенсированные потери от стихийных бедствий).

По дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" приводятся: по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость;

по недостающим или полностью испорченным основным средствам – их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);

по частично испорченным материальным ценностям – сумма определившихся потерь и т.п.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с кредита счетов учета названных ценностей.

Когда покупателем при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, выявляется недостача или порча, то сумму недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин покупатель относит при оприходовании ценностей в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а сумму потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявленную поставщикам или транспортной организации, – в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям") с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям"), списывается на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

При вынесении судом решения о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ценностей сверх предусмотренных в договоре величин в бухгалтерском учете поставщика сумма продажи, ранее отраженная по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и кредиту счета 90 "Продажи", сторнируется на взысканную покупа-

телем сумму недостач и потерь. Одновременно указанная сумма отражается обычной записью по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". При перечислении сумм покупателю счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" дебетуется в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета". Поставщик должен также сторнировать обороты по дебету счета 90 "Продажи" и кредиту счета 43 "Готовая продукция". Восстановленная таким образом на счете 43 "Готовая продукция" сумма списывается затем в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

По кредиту счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражается списание:

недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин – на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли – затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи – в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба");

недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, – на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

По кредиту счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражаются суммы в размерах и величинах, принятых на учет по дебету указанного счета. При этом на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) списываются недостающие или испорченные материальные ценности по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", и их стоимостью, отраженной на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", относится в кредит счета 98 "Доходы будущих периодов". По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". Одновременно на эти суммы дебетуется счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба") и кредитуется счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". По мере погашения задолженности кредитуется счет 91 "Прочие доходы и расходы" и дебетуется счет 98 "Доходы будущих периодов".

Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	08 Вложения во внеоборотные активы
03 Доходные вложения в материальные ценности	20 Основное производство
07 Оборудование к установке	23 Вспомогательные производства
08 Вложения во внеоборотные активы	25 Общепроизводственные расходы
10 Материалы	26 Общехозяйственные расходы
11 Животные на выращивании и откорме	
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	29 Обслуживающие производства и хозяйства
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	44 Расходы на продажу
20 Основное производство	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
21 Полуфабрикаты собственного производства	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
23 Вспомогательные производства	86 Целевое финансирование
29 Обслуживающие производства и хозяйства	91 Прочие доходы и расходы
41 Товары	99 Прибыли и убытки
42 Торговая наценка	
43 Готовая продукция	
44 Расходы на продажу	
45 Товары отгруженные	
50 Касса	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
98 Доходы будущих периодов	
99 Прибыли и убытки	

Счет 96 "Резервы предстоящих расходов"

Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
на ремонт основных средств;
предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет; 23 "Вспомогательные производства" - на стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации, и др.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 96 "Резервы предстоящих расходов" ведется по отдельным резервам.

Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
23 Вспомогательные производства	08 Вложения во внеоборотные активы
28 Браки в производстве	20 Основное производство
29 Обслуживающие производства и хозяйства	23 Вспомогательные производства
51 Расчетные счета	25 Общепроизводственные расходы
52 Валютные счета	26 Общехозяйственные расходы
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29 Обслуживающие производства и хозяйства
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	44 Расходы на продажу
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	97 Расходы будущих периодов
91 Прочие доходы и расходы	
97 Расходы будущих периодов	
99 Прибыли и убытки	

Счет 97 "Расходы будущих периодов"

Счет 97 "Расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относя-

щихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др.

Учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов" расходы списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу" и др.

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

Счет 97 "Расходы будущих периодов" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
02 Амортизация основных средств	08 Вложения во внеоборотные активы
04 Нематериальные активы	10 Материалы
05 Амортизация нематериальных активов	20 Основное производство
10 Материалы	23 Вспомогательные производства
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	25 общепроизводственные расходы
23 Вспомогательные производства	26 общехозяйственные расходы
25 общепроизводственные расходы	29 Обслуживающие производства и хозяйства
26 общехозяйственные расходы	44 Расходы на продажу
29 Обслуживающие производства и хозяйства	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
41 Товары	79 Внутрихозяйственные расчеты
43 Готовая продукция	96 Резервы предстоящих расходов
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99 Прибыли и убытки
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
96 Резервы предстоящих расходов	

Счет 98 "Доходы будущих периодов"

Счет 98 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 "Доходы будущих периодов" могут быть открыты субсчета:

98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов",

98-2 "Безвозмездные поступления",

98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы",

98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" и др.

На субсчете 98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по субсчету 98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" ведется по каждому виду доходов.

На субсчете 98-2 "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами 08 "Вложения во внеоборотные активы" и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 "Целевое финансирование" – сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов", списываются с этого счета в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы":

по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации;

по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 "Безвозмездные поступления" ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

На субсчете 98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы" учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба").

По мере погашения задолженности по недостаткам кредитуется счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 "Доходы будущих периодов".

На субсчете 98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей" учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба") отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 "Доходы будущих периодов" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Счет 98 "Доходы будущих периодов" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
68 Расчеты по налогам и сборам	08 Вложения во внеоборотные активы
90 Продажи	50 Касса
91 Прочие доходы и расходы	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	58 Финансовые вложения
	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	86 Целевое финансирование
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи ценностей

Счет 99 "Прибыли и убытки"

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

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

прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";

сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";

суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Счет 99 "Прибыли и убытки" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
01 Основные средства	10 Материалы
03 Доходные вложения в материальные ценности	50 Касса
07 Оборудование к установке	51 Расчетные счета
08 Вложения во внеоборотные активы	52 Валютные счета
10 Материалы	55 Специальные счета в банках
11 Животные на выращивании и откорме	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
20 Основное производство	79 Внутривозвратные расчеты
	84 Нераспределенная прибыль

21 Полуфабрикаты собственного производства	(непокрытый убыток) 90 Продажи
23 Вспомогательные производства	91 Прочие доходы и расходы 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
25 Общепроизводственные расходы	96 Резервы предстоящих расходов
26 Общехозяйственные расходы	
28 Брак в производстве	
29 Обслуживающие производства и хозяйства	
41 Товары	
43 Готовая продукция	
44 Расходы на продажу	
45 Товары отгруженные	
50 Касса	
51 Расчетные счета	
52 Валютные счета	
58 Финансовые вложения	
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
90 Продажи	
91 Прочие доходы и расходы	
97 Расходы будущих периодов	

Забалансовые счета

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.

Счет 001 "Арендованные основные средства"

Счет 001 "Арендованные основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" обособленно.

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Организации-покупатели учитывают на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики учитывают на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку"

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 "Материалы, принятые в переработку" ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию"

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется организациями-комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 "Товары, принятые на комиссию" в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 "Товары, принятые на комиссию" ведется по видам товаров и организациям (лицам) – комитентам.

Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа"

Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа" предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется организациями-подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа" в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа" ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Счет 006 "Бланки строгой отчетности"

Счет 006 "Бланки строгой отчетности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности – квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Аналитический учет по счету 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется по каждому полученному обеспечению.

Счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"

Счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведется по каждому выданному обеспечению.

Счет 010 "Износ основных средств"

Счет 010 "Износ основных средств" предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также у некоммерческих организаций по объектам основных средств. Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 "Износ основных средств".

Аналитический учет по счету 010 "Износ основных средств" ведется по каждому объекту.

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду"

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств,

сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 011 "Основные средства, сданные в аренду" ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" обособленно.

6.4. Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь

Счета бухгалтерского учета открываемые на основании статей баланса, содержат обобщенные данные в денежном выражении о средствах предприятия и источников образования этих средств. Счета предназначенные для обобщенного учета экономически однородных средств, источников их образования и хозяйственных процессов в денежной оценке называются синтетическими, а учет с их помощью, называется синтетическим учетом.

Для управления предприятием, для контроля за наличием имущества, для контроля за отслеживанием расчетов, также для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, данных синтетических счетов недостаточно, поэтому в организациях применяют аналитический учет. Данный вид учета помогает детализировать сведения по конкретным синтетическим счетам.

Счета, детализирующие содержание синтетических счетов, называются аналитическими, а учет с их помощью аналитическим учетом.

Пример: Швейная фабрика → Бухгалтерская служба → Бухгалтерские счета → синтетический счет

Отдельные счета имеют счета второго порядка, которые называются субсчетами, они производят, при необходимости, дополнительную группировку аналитических счетов в пределах синтетических, с целью получения обобщенных показателей по группе аналитических счетов в пределах синтетических. Данные субсчетов используются для оперативного учета, а также экономического анализа.

Субсчета являются промежуточными счетами между аналитическими и синтетическими счетами, предназначенными для дополнительной группировки аналитических счетов. Учет в них ведется в натуральных и денежных измерителях.

Пример:

Задолженность перед поставщиком и подрядчиком = 600 000 р.

А) АО «Луч» 100 000 р.

Б) ООО «Интур» 200 000 р.

В) АО «Инвест» 120 000 р.

Г) коммерческая страховая компания «Х» 140 000 р.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, по отдельным видам имущества и операциям, выражаются натуральными, денежными и трудовыми измерителями.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь:

1. Сальдо начальное синтетического счета = сумме начальных остатков счета аналитического, открытых к данному синтетическому (аналогично сальдо конечное)

2. Если операция в счете синтетического прошла по дебету, то в счете аналитическом, открытом к данному синтетическому, она пройдет по дебету (аналогично по кредиту)

3. Дебетовый оборот счета синтетического равен сумме дебетовых оборотов счетов аналитических, открытых к данному синтетическому счету. (Аналогично с КО)

4. В счете синтетическом операция может быть отражена общей суммой, в то время как в счетах аналитических, открытых к данному синтетическому счету, она отражается частной суммой.

6.5. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета

Одним из средств в проверки и обобщения учетной документации являются оборотные ведомости.

Оборотные ведомости составляются по счетам синтетического и аналитического учета, причем оборотная ведомость по аналитическим счетам составляется в разрезе каждого синтетического счета. Эти ведомости составляются за учетный период, которым может быть месяц, квартал и т.д.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам называется оборотным балансом, так как в ней приведена развернутая сводка итогов, т.е. оборотов, а также сальдо по всей системе применяемых на предприятии счетов.

После отражения всех хозяйственных операций за месяц на счетах бухгалтерского учета подсчитать обороты в каждом счете и определить остатки на конец месяца (сальдо).

В активных счетах: сальдо на конец месяца (Ск) равно сальдо на начало месяца (Сн), плюс оборот по дебету (До), минус оборот по кредиту (Ко), т.е. $Ск = Сн + До - Ко$.

В пассивных счетах: сальдо на конец месяца (Ск) равно сальдо на начало месяца (Сн), плюс оборот по кредиту (Ко), минус оборот по дебету счета (До), т.е. $Ск = Сн + Ко - До$.

Затем необходимо всю полученную информацию обобщить в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц по форме, представленной в табл. 1.

Оборотная ведомость за текущий месяц

Шифр счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)
Всего	v	v	w	w	v	v

Итоги в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц должны быть попарно равны:

1) сумма остатков по дебету счетов на начало месяца равна сумме остатков по кредиту на начало месяца ($ДСн=КСн$);

2) сумма оборотов по дебету счетов равна сумме оборотов по кредиту счетов ($ДО=КО$);

3) сумма остатков по дебету счетов на конец месяца равна сумме остатков по кредиту счетов на конец месяца ($ДСк=КСк$).

6.6. Двойная запись и ее обоснование

Хозяйственные операции, подлежащие учету в бухгалтерии затрагивают две балансовые статьи, а следовательно, отражаются на двух бухгалтерских счетах, в дебете одного и кредите другого счета, в одной и той же сумме. Такой способ фиксирования операций на счетах принято называть **способом двойной записи**.

Основанием наличия двойной записи является структура баланса, структура счетов, а также различие назначений дебета и кредита активных и пассивных счетов.

Двойная запись имеет экономическое значение, так как она отражает экономическую взаимосвязь отдельных хозяйственных операций.

Пример: Выписка с расчетного счета. На основании выписки зачислены денежные средства на расчетный счет.

А) от организации сторонней Д51 К76

Б) из банка Д51 К66

Двойная запись имеет контрольное значение, оно заключается в следующем, общий итог всех операций, отраженных в счетах по дебету, должен быть равен итогу операций прошедших по кредиту.

Счета взаимосвязанные одной операций называются корреспондирующими счетами, а связь между ними называется корреспонденцией.

Процедура отражения на счетах суммы производственной операции называется **бухгалтерской проводкой** либо **бухгалтерской записью**.

Бухгалтерские записи бывают простые, а также сложные. **Простые** – это те, где находят отражение только 2 бухгалтерских счета.

Пример: С расчетного счета поступили денежные средства, в кассу. Сумма = 100 000 р.

Д50 К51

А **сложная** – это та, где корреспондируют несколько бухгалтерских счетов.

Пример: На основании выписки с расчетного счета перечислены денежные средства. Сумма = 200 000 р.

А) банку по краткосрочному кредиту 80 000 р. Д66 К51

Б) акционерному обществу «Луч» 30 000 р. Д60.1 К51

В) в бюджет 20 000 р. Д68 К51

Г) страховой компании 70 000 р. Д76/1 К51

Запись операций в бухгалтерских счетах называется разноской по счетам или **систематической записью**. С ее помощью хозяйственные операции, в определенном порядке, систематизируются, т.е. группируются.

Отражение бухгалтерских операций в календарной последовательности называется **хронологической записью**.

Хронологическая запись осуществляется в специальных ведомостях либо в журналах, которым присуще название регистрационные. При хронологической записи не производится группировка операций по однородным объектам учета, а служит для контроля за полнотой регистрации операций.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета
2. Что такое дебет счета?
3. Что такое кредит счета?
4. Связь счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом.
5. Каково экономическое содержание записей на активной счете?
6. Каково экономическое содержание записей на пассивной счете?
7. Приведите схему записей на активном счете (на примере).
8. Приведите схему записей на пассивном счете (на примере).
9. Порядок расчета дебетового и кредитового оборотов по счетам бухгалтерского учета.
10. Приведите формулу определения остатка (сальдо) на конец периода на активном счете.
11. Приведите формулу определения остатка (сальдо) на конец периода на пассивном счете.
12. Какие бывают ситуации при записях в активные счета?
13. Какие бывают ситуации при записях в пассивные счета?
14. Дайте экономическое обоснование метода двойной записи.
15. Какие этапы реализации метода двойной записи.
16. Каково значение метода двойной записи?
17. Каково информационное обеспечение метода двойной записи?
18. Что называется корреспонденцией счетов бухгалтерского учета?
19. В чем отличие дебиторской и кредиторской задолженности на счетах?

20. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по аналитическим счетам.
21. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам.
22. Какая существует связь между синтетическими и аналитическими счетами?
23. Приведите примеры синтетических счетов и субсчетов.
24. Приведите примеры аналитических счетов.
25. Виды и назначение классификации счетов бухгалтерского учета.
26. Классификация счетов по структуре и назначению.
27. Дайте характеристику группам счетов бухгалтерского учета, входящим в классификацию по экономическому содержанию.
28. Как используется информация синтетических и аналитических счетов для управления? Приведите примеры.
29. Признаки отнесения счетов к группе «Основные счета».
30. Характеристика регулирующих счетов.
31. Для чего нужны калькуляционные счета? Приведите примеры.
32. Характеристика распределительных счетов.
33. Для чего нужны собирательно-распределительные счета? Приведите примеры.
34. Для чего нужны операционные счета? Приведите примеры.
35. Для чего нужны бюджетно-распределительные счета? Приведите примеры.
36. Характеристика финансово-результатных счетов.
37. Понятие забалансовых счетов.
38. Назначение счетов: «Основные средства», «Основное производство».

Тесты

1. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражаются безвозмездно переданные материалы?
 - а) Д 99 К 10;
 - б) Д 10 К 60;
 - в) Д 91-2 К 10;
 - г) Д 10 К 98.
2. Двойная запись – это:
 - а) отражение каждой хозяйственной операции не менее чем на двух взаимосвязанных счетах по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме;
 - б) отражение каждой хозяйственной операции не менее чем на двух взаимосвязанных статьях баланса;
 - в) отражение каждой хозяйственной операции не менее чем в двух учетных регистрах.
3. Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:
 - а) необходимости составления особых документов;
 - б) простой записи;
 - в) двойной записи.

4. Укажите правильную проводку «Начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции»:

- а) Д-70 К-50
- б) Д-20 К-70
- в) Д-26 К-70
- г) Д-44 К-70
- д) Д-70 К-76

5. На каком счете отражается использование организацией прибыли, оставшейся в ее распоряжении:

- а) 80;
- б) 83;
- в) 84;
- д) 99.

6. Кем проводится инвентаризация на предприятии?

- а) работниками планового отдела и другими специалистами предприятия;
- б) специальной комиссией, назначенной руководителем предприятия;
- в) материально ответственными лицами;
- г) работниками бухгалтерии;

7. Расходами от обычных видов деятельности являются:

а. расходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации);

б. расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации);

в. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте;

г. суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

8. Укажите бухгалтерскую проводку «Выделен НДС от стоимости по приобретенным от поставщиков материалов»:

- а. Д 19 К 68;
- б. Д 10 К 60;
- в. Д 19 К 60;
- г. Д 68 К 19;

9. Расходы по покупке акций отражаются на счете:

- а. 08 «Вложения во внебюджетные активы»;
- б. 58 «Финансовые вложения»;
- в. 97 «Расходы будущих периодов»;
- г. 91 «Прочие доходы и расходы».

10. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 40 000 р. за единицу:

а. стоимость данных объектов в обязательном порядке списывается на расходы при отпуске в эксплуатацию;

б. данные объекты подлежат амортизации в общеустановленном порядке;

в. могут отражаться в составе материально-производственных запасов, с обеспечением надлежащего контроля за их сохранностью.

11. Сумма накопленной амортизации объектов нематериальных активов при их списании отражается:

а. Д 05 К 04;

б. Д 91-2 К 05;

в. Д 04 К 05;

г. Д 20,26 К 05.

12. Начисление арендодателем амортизации по зданию, переданному в текущую аренду, когда аренда не является обычным видом деятельности, отражается проводкой:

а. Д 90-2 К 02;

б. Д 91-2 К 02;

в. Д 20, 23, 26... К 02;

г. К 001.

13. Укажите правильную проводку «Поступили материалы от поставщиков. Расчеты не произведены»:

а) Д-10 К-71

б) Д-60 К-51

в) Д-10 К-60

г) Д-08 К-60

14. В каком случае сальдо конечное по активному счету равно нулю?

а) если в течение месяца по счету не было движения средств;

б) если оборот по дебету равен обороту по кредиту;

в) такого быть не может;

г) если сальдо начальное дебетовое плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту.

15. Какой проводкой отражается сдача депонированной заработной платы в банк?

а) Д-51 К-70

б) Д-51 К-76

в) Д-51 К-50

г) Д-70 К-76

16. Какой записью на счетах отражают выявленные излишки материальных ценностей?

а) Д-10,01,50,51 К-94;

б) Д-91 К-10;

в) Д-10 К-91;

г) Д-01,04 К-94.

17. Доходами от обычных видов деятельности являются:

а. выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

б. остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;

в. поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов;

г. доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

18. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы»:

а. списываются отклонения в стоимости материалов;

б. отпущены со склада материалы для нужд вспомогательного производства;

в. отпущены для реализации на сторону основные средства;

г. реализованы материально-производственные запасы.

19. В фактическую себестоимость материально – производственных запасов, приобретенных за плату, включаются суммы:

а. уплачиваемые по договору поставщику;

б. налога на добавленную стоимость;

в. уплачиваемые за информационные и консультативные услуги по приобретению МПЗ;

г. заработной платы основных производственных рабочих, начисленной за выпуск продукции;

д. затраты по заготовке и доставке материально – производственных запасов.

20. Указать правильную бухгалтерскую запись операций «Приняты к учету основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал»:

а) Д 75 К 80 Д 01 К 75 Д 01 К 08	б) Д 08 К 80 Д 01 К 08	в) Д 75 К 80 Д 08 К 75 Д 01 К 08
--	---------------------------	--

21. Предъявляется ли НДС бюджету к возмещению при оплате понесенных затрат и постановке объектов основных средств на учет:

а. не предъявляется;

б. предъявляется;

в. возмещается через начисления амортизации.

22. Выкуп акций у акционеров отражается по дебету счета:

а. 80 «Уставный капитал»;

б. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в. 81 «Собственные акции»;

г. 58 «Финансовые вложения».

23. На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов?

а. 10 «Материалы»;

б. 51 «Расчетные счета»;

- в. 90 «Продажи»;
г. 91 «Прочие доходы и расходы».

Задачи

Целевая установка

Изучить понятие структуры бухгалтерских счетов, порядок открытия счетов бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций на них в текущем учете, изучить порядок обобщения данных бухгалтерского учета в оборотных ведомостях.

Методические указания к подразделу

При решении задач данного подраздела необходимо открыть счета бухгалтерского учета по форме, образец представлен в табл. 1

Таблица 1

Счет активный				Счет пассивный			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
Сальдо нач.	Сумма	№ опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	Сальдо нач.	Сумма
сальдо						сальдо	
оборот		оборот		оборот		оборот	
сальдо						сальдо	

Исходные данные остатков на начало месяца (сальдо) перенести в счета бухгалтерского учета, составить регистрационный журнал хозяйственных операций за текущий месяц по форме, образец представлен в табл. 2, записать хозяйственные операции на счета бухгалтерского учета, используя метод двойной записи, т.е. корреспонденцию счетов.

Таблица 2

Регистрационный журнал хозяйственных операций за месяц 20... г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
		Дебет (Д)	Кредит (К)	Частная	Общая
1					
2					
и т.д.					
	Всего за месяц				

После отражения всех хозяйственных операций за месяц на счетах бухгалтерского учета подсчитать обороты в каждом счете и определить остатки на конец месяца (сальдо).

В активных счетах: сальдо на конец месяца (C_k) равно сальдо на начало месяца (C_n), плюс оборот по дебету (D_o), минус оборот по кредиту (K_o), т.е. $C_k = C_n + D_o - K_o$.

В пассивных счетах: сальдо на конец месяца (C_k) равно сальдо на начало месяца (C_n), плюс оборот по кредиту (K_o), минус оборот по дебету счета (D_o), т.е. $C_k = C_n + K_o - D_o$.

Затем необходимо всю полученную информацию обобщить в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц по форме, представленной в табл. 3.

Таблица 3

Оборотная ведомость за текущий месяц

Шифр счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)	Дебет (Д)	Кредит (К)
Всего	v	v	w	w	v	v

Итоги в оборотной ведомости по синтетическим счетам за текущий месяц должны быть попарно равны:

4) сумма остатков по дебету счетов на начало месяца равна сумме остатков по кредиту на начало месяца ($D_{Cn} = K_{Cn}$);

5) сумма оборотов по дебету счетов равна сумме оборотов по кредиту счетов ($D_o = K_o$);

6) сумма остатков по дебету счетов на конец месяца равна сумме остатков по кредиту счетов на конец месяца ($D_{Ck} = K_{Ck}$).

Задача 1

1. На основании остатков по счетам на 1 января 20... г. открыть синтетические счета.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 20... г.

Активные счета			Пассивные счета		
Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.	Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	200 000	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	165 000
			80	Уставный капитал	35 000

2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г. и записать хозяйственную операцию в регистрационный журнал – выдана заработная плата работникам предприятия в сумме 160 000 р.

3. Подсчитать обороты за месяц в синтетических счетах, закрыть счета, т.е. определить остатки на конец периода, и составить оборотную ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

Решение задачи 1

Счет активный (50)				Счет пассивный (70)			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
Сальдо /№ опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	№ опер.	Сумма	Сальдо /№ опер.	Сумма
сальдо	200 000	1.	160 000	1.	160 000	сальдо	165 000
оборот	-	оборот	160 000	оборот	160000	оборот	-
Сальдо	40 000					Сальдо	5 000

Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Выдана заработная плата	70	50		160 000
...	и т.д.				
Всего за месяц					160 000

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета за январь 20... г.

Шифр счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	200 000	-	-	160 000	40 000	-
70	-	165 000	160 000	-	-	5 000
80	-	35 000	-	-	-	35 000
Всего	200 000	200 000	160 000	160 000	40 000	40 000

Задача 2

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций и отразить в нем операции за март.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и определить остатки на счетах бухгалтерского учета на конец месяца.

4. Составить оборотную ведомость за март текущего года.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	215 470	Уставной капитал	279 750
Материалы	88 100	Добавочный капитал	40 160
Расчеты с подотчетными лицами	260	Расчеты с персоналом по оплате труда	20 820
Расчетный счет	62 970	Расчеты по краткосрочным кредитам	5 800
Касса	100	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 370
Итого	366 900	Итого	366 900

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета на различные цели	12 500
2	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на командировочные расходы	1 500
3	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	7 000
4	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам предприятия	8 000
5	Выписка из расчетного счета Погашена сумма краткосрочного кредита	5 800
6	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены материалы подотчетным лицом	1 600
7	Приходный кассовый ордер Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	160
8	Выписка из расчетного счета Задолженность поставщикам погашена за счет краткосрочного кредита	13 000
9	Счет, приходный ордер Поступили материалы от поставщиков; оплата не произведена	34 200

Задача 3

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за май.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за май 20... г.

Активные счета	Сумма, тыс. р.	Пассивные счета	Сумма, тыс. р.
Основные средства	550	Уставной капитал	400
Материалы	400	Прибыль	200
Товары	50	Добавочный капитал	85
Касса	5	Краткосрочные кредиты банков	120
Расчетный счет	200	Расчеты с персоналом по оплате труда	150
Расчеты с дебиторами	50	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300
Итого	1255	Итого	1255

Хозяйственные операции за май

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Счет, приходный ордер На склад поступили материалы от поставщиков. Оплата не произведена	150
2	Справка бухгалтера Произведена дооценка основных средств	80
3	Выписка из расчетного счета Поступили деньги от прочих дебиторов в погашение задолженности	50
4	Выписка из расчетного счета Оплачена краткосрочной ссудой банка задолженность поставщикам	400
5	Приходный кассовый ордер Получены с расчетного счета деньги в кассу для выплаты заработной платы	150
6	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	140
7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата	10

Задача 4

1. На основании остатков по счетам на 1 ноября 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за ноябрь.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за ноябрь 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	76 000	Уставной капитал	67 800
Нематериальные активы	800	Нераспределенная прибыль	30 000
Материалы	9 700	Расчеты по краткосрочным кредитам	4 200
Готовая продукция	3 300	Расчеты с поставщиками	1 000
Расчетный счет	14 000	Расчеты по оплате труда	2 000
Касса	1 200		
Итого	105 000	Итого	105 000

Хозяйственные операции за ноябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены деньги в кассу на хозяйственные нужды	3 000
2	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдан аванс работникам предприятия	1 700
3	Выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	5 000
4	Счет, приходный ордер Получены материалы от поставщиков (оплата не произведена)	8 500
5	Справка бухгалтера Нераспределенная прибыль присоединена к уставному капиталу	30 000
6	Выписка из расчетного счета Погашен краткосрочный кредит банка	9 200
7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Возвращен в банк сверхлимитный остаток средств	2 000

Задача 5

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	352 000	Уставный капитал	192 200
Сырье и материалы	62 000	Нераспределенная прибыль	250 000
Касса	400	Расчеты с персоналом по	

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
		оплате труда	100 000
Расчетные счета	271 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38 200
		Краткосрочные ссуды банка	60 000
		Расчеты с поставщиками	45 000

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер В кассу с расчетного счета по чеку получены денежные средства	100 000
3	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98 000
4	Справка бухгалтерии Сформирован резервный капитал за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации	50 000
5	Выписка из расчетного счета Перечислены по платежным поручениям денежные средства: - в погашение задолженности поставщикам - органам социального страхования	15 000 38 200
6	Расходный кассовый ордер На основании приказа и командировочного удостоверения выдан из кассы аванс на командировочные расходы	1 200
7	Приходный ордер Поступили основные материалы от поставщика	46 800
8	Выписка банка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за материалы	20 000
	Оборот за месяц (итога)	?

Задача 6

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	6 300	Уставной капитал	14 200
Материалы	11 000	Резервный капитал	3 800
Незавершенное производство	5 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 000	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	7 000
Расчеты с подотчетными ли- цами	1 700	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 000
Расчеты с дебиторами и кре- диторами	1 400	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 900
Расчетный счет	9 000	Расчеты с дебиторами и кре- диторами	500
Специальные счета в банке	2 000		
Касса	1 000		

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Поступило с расчетного счета в кассу	3 500
2	Требование Со склада отгружены материалы для строительства нового цеха	4 300
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в оплату задолженности поставщикам	5 100
4	Справка бухгалтерии, авансовый отчет Удержано из оплаты труда задолженность по подотчетным суммам	1 700
5	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за реализованную продукцию	3 800
6	Требование Отпущены материалы в цех для производства продукции	2 600
7	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на командировку	1 900
8	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдан аванс работникам предприятия	2 500
9	Накладная Выпущена из цеха и оприходована на склад готовая продукция	3 700
10	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет средства со спецсчета в банке	2 000
11	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала направлены на увеличение уставно- го капитала	3 800

Задача 7

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за июль.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за июль 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	40 700	Уставной капитал	51 000
Материалы	18 000	Нераспределенная прибыль	17 000
Финансовые вложения	14 000	Резервный капитал	11 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 000	Краткосрочный кредит	5 300
Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 800	Расчеты с поставщиками	15 200
Расчетный счет	19 700	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 700
Касса	4 000	Расчеты с дебиторами и кредиторами	15 000
Итого	119 200	Итого	119 200

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Договор займа, приходный ордер Получено сырье в счет краткосрочного займа	20 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства для погашения задолженности поставщикам	6 200
3	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет агенту Власову К.М. на хозяйственные нужды	1 000
4	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены агентом Власовым К.М. за счет подотчетных сумм канцелярские принадлежности	830
5	Приходный кассовый ордер Возвращен остаток подотчетных сумм агентом Власовым К.М.	?
6	Требование Отпущено со склада сырье в цех для переработки	12 500
7	Выписка из расчетного счета Получено от покупателей за реализованную продукцию	11 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности по кредиту	5 300
9	Справка бухгалтерии (согласно протоколу общего собрания) За счет прибыли начислены дивиденды учредителям Произведены отчисления в резервный капитал	12 600 4 000
10	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность	1 800
11	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено поставщикам за услуги	6 700

Задача 8

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Активные счета	Сумма, р.	Пассивные счета	Сумма, р.
Основные средства	80 000	Уставной капитал	72 000
Материалы	19 700	Прибыль и убытки	25 300
Готовая продукция	7 900	Расчеты с персоналом по оплате труда	10 700
Расчеты с дебиторами и кредиторами	4 800	Расчеты по краткосрочным кредитам	22 000
Расчетный счет	21 400	Расчеты с дебиторами и кредиторами	5 800
Касса	2 000		
Итого	135 800	Итого	135 800

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получены в кассу деньги с расчетного счета на выплату заработной платы	13 000
2	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность	4 800
3	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет на хозяйственные расходы	6 000

4	Авансовый отчет, реестр ценных бумаг Приобретены за наличный расчет облигации Сбербанка	6 000
5	Выписка из расчетного счета Зачислена сумма краткосрочного кредита	17 500
6	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата работникам организации	38 700
7	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы	9 400
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено поставщикам за материалы	9 400
9	Расходный кассовый ордер Выкуплены у акционеров собственные акции организации	1 200
10	Приказ - накладная Отпущена для продажи готовая продукция	4 300
11	Счет-фактура Выставлен счет покупателю за проданную продукцию (по цене реализации) Начислен НДС	5 900 ?
12	Справка бухгалтера Определен финансовый результат от продажи	?
13	Справка бухгалтерии Уменьшен уставный капитал путем списания выкупленных акций	?

Задача 9

1. На основании остатков по счетам на 1 мая 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за май.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за май 20... г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, р.
1	Уставной капитал	213 400
2	Основные средства	95 040
3	Материалы	24 340
4	Основное производство	30 810
5	Резервный капитал	8 510
6	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	10 000
7	Расчетные счета	76 400

8	Готовая продукция	30 460
9	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 400
10	Касса	390
11	Добавочный капитал	4 060
12	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 900
13	Расчеты с подотчетными лицами	7 620
14	Расчеты с персоналом по оплате труда	19 000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	21 590

Хозяйственные операции за май

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено в кассу для административно-хозяйственных расходов	18 000
2	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	17 100
3	Авансовый отчет, приходный ордер Приобретены материалы за счет подотчетных сумм	5 200
4	Табель, наряд Начислена заработная плата: - рабочим основного производства - управленческому персоналу	47 300 20 000
5	Приходный ордер Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщика	58 450
6	Требование Отпущены со склада материалы на производство продукции	37 200
7	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей в счет погашения задолженности за товар	16 000
8	Выписка из расчетного счета Перечислена сумма задолженности: - поставщикам - банку по краткосрочному кредиту	12 400 10 000
9	Справка бухгалтерии Определены и списаны общехозяйственные расходы в конце отчетного периода	?
10	Накладная Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	113 000
11	Приказ-накладная Отгружена со склада готовая продукция для продажи	115 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
12	Счет-фактура, платежное требование Предъявлен счет покупателю за проданную продукцию Начислен НДС	147 000 ?
13	Выписка из расчетного счета Поступила выручка от покупателей за проданную продукцию	95 000
14	Справка бухгалтера Определен финансовый результат от продажи	?

Задача 10

1. На основании остатков по счетам на 1 ноября 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за ноябрь.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за ноябрь 20... г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, р.
1	Основные средства	6 010
2	Материалы	3 030
3	Основное производство	2 140
4	Готовая продукция	1 390
5	Расчетный счет	5 010
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 320
7	Расчеты с покупателями и заказчиками	9 500
8	Расчеты с бюджетом	870
9	Расчеты с персоналом по оплате труда	840
10	Расчеты с подотчетными лицами	180
11	Уставный капитал	22 230

Хозяйственные операции за ноябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислена на расчетный счет выручка от покупателя за продукцию	9 500
2	Табель, наряд Начислена заработная плата рабочим основного производства	2 230
3	Требование	

	Отпущены со склада материалы на производство изделий	1 800
4	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: - налог на прибыль - задолженность поставщикам - по чеку в кассу	870 2 840 3 500
5	Счет-фактура, приходный ордер, счет Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы, в том числе НДС	3 540
6	Приказ-накладная Отгружена покупателю готовая продукция	4 000
7	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдано из кассы: - заработная плата работникам предприятия - в отчет на хозяйственные расходы	3 070 400
8	Договор подряда, акт выполненных работ, счет Акцептован счет предпринимателя Сидорова А.Я. за перевозку материалов	580
9	Авансовый отчет Израсходовано работником предприятия на оплату работ, связанных с погрузкой материалов	240
10	Справка-расчет бухгалтерии Произведен расчет страховых взносов от суммы заработной платы, начисленной работникам предприятия	?
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается доля транспортно-заготовительных расходов (15 % стоимости израсходованных материалов)	?
12	Накладная Оприходована на склад готовая продукция	3 180
13	Счет-фактура Выставлен счет покупателю за реализованную продукцию, в том числе НДС	6 490
14	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за месяц	?

Задача 11

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Остатки по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. р.
1	Основные средства	14 050
2	Амортизация основных средств	150
3	Нематериальные активы	500
4	Амортизация нематериальных активов	200
5	Материалы	2 200
6	Основное производство	620
7	Готовая продукция	300
8	Касса	5
9	Расчетные счета	6 485
10	Прибыль и убытки (прибыль)	1 080
11	Расчеты с бюджетом	90
12	Расчеты с персоналом по оплате труда	6 900
13	Краткосрочные кредиты банков	500
14	Кредиторская задолженность	4 800
15	Уставный капитал	10 440

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	Чек, приходный кассовый ордер Поступили деньги на выплату заработной платы	3 500
2	Требование Отпущены материалы на изготовление продукции	400
3	Выписка из расчетного счета Погашена кредиторская задолженность	3 000
4	Справка-расчет бухгалтерии В результате переоценки увеличилась стоимость основных средств	1 750
5	Расчетная ведомость Удержан налог на доходы физических лиц	510
6	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата	2 200
7	Выписка из расчетного счета Перечислено: - в погашение кредита - бюджету	500 90
8	Справка бухгалтерии Начислена амортизация	

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, тыс. р.
	- основных средств - нематериальных активов	180 50
9	Накладная Принята из цеха на склад готовая продукция	1 100
10	Счет-фактура Выставлен счет покупателям за проданные изделия	1 080
11	Выписка из расчетного счета Поступили платежи от покупателей за проданные изделия	1 080
12	Акт о браке Выявлен неисправимый производственный брак	150
13	Приказ-накладная Списана себестоимость отгруженной и реализованной продукции	1 200
14	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за март	?

Задача 12

1. На основании остатков по счетам на 1 октября 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за октябрь.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за октябрь 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 октября 20... г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	812 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	39 340	
41	Товары	1 185 428	
51	Расчетные счета	344 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		658 770
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	142 000	
68	Расчеты по налогам и сборам		70 042
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22 032	15 988
80	Уставный капитал		1800 000
Итого		2 544 800	2 544 800

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходный кассовый ордер Получены деньги с расчетного счета на хозяйственные расходы	156 000
2	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы под отчет Пруткову Л.С. на хозяйственные цели	1 200
3	Приходный ордер Поступили товары на склад от поставщиков Определить сумму НДС по товарам Итого	127 400 ? ?
4	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей	142 000
5	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы в погашение кредиторской задолженности	4 800
6	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности -поставщикам -кредиторам	283 200 11 188
7	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по полученным ценностям и услугам	?
8	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата работникам организации Начислены страховые взносы	168 600 ?
9	Расчет бухгалтерии Удержан из заработной платы налог на доходы	21 918
10	Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Прутковым Л.С. денежные средства	1 100
11	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу денежные средства от дебиторов в погашение задолженности	22 032
12	Приходный кассовый ордер Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращен Прутковым Л.С. в кассу (сумму определить)	?
13	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата (сумму определить)	?
14	Расходный кассовый ордер Возвращена в банк сумма сверхлимитного остатка кассы	20 450

Задача 13

1. На основании остатков по счетам на 1 апреля 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за апрель.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за апрель 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 апреля 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	617 200	
41	Товары	1 545 375	
50	Касса	23 436	
51	Расчетные счета	384 300	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 232 200
68	Расчеты по налогам и сборам		62 611
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		525 500
80	Уставный капитал		750 000
Итого		2 570 311	2 570 311

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный кредит банка	1 200 000
2	Выписка из расчетного счета За счет полученного кредита перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	1 200 000
3	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение долга по налогам и сборам	62 611
4	Выписка из расчетного счета Получена сумма аванса от покупателей	700 000
5	Приходный кассовый ордер Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	525 500
6	Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата работникам организации	520 500
7	Справка бухгалтерии Депонирована заработная плата	?
8	Акт о приеме товаров	

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	Ошибочно поставленные в адрес торговой фирмы «Шоколадный мир» товары приняты на ответственное хранение	120 000
9	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная Поступило холодильное оборудование от поставщиков Определить сумму НДС	980 200 ?
10	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы в подотчет Иванову С.С. на приобретение спецодежды для работников	9 000
11	Счет-фактура, платежное требование Принят к оплате счет Энергосбыта за электроэнергию, потребляемую для нужд торговой организации Определить сумму НДС	3 500 ?
12	Авансовый отчет Израсходованы подотчетным лицом Ивановым С.С. денежные средства на приобретение спецодежды	8 500
13	Выписка из расчетного счета Перечислен аванс хладокомбинату за поставку шоколадного мороженого	400 000
14	Счет-фактура, приходный ордер Акцептован счет кондитерской фабрики за поступившие шоколадные конфеты Определить сумму НДС	202 960 ?
15	Акт приемки-передачи Введено в эксплуатацию полученное оборудование	?

Задача 14

1. На основании остатков по счетам на 1 июля 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за июль.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за июль 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 июля 20.. г.
оптового торгового предприятия

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	5 950 000	
41	Товары	4 352 000	
50	Касса	46 333	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
51	Расчетный счет	3 716 667	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		260 000
68	Расчеты по налогам и сборам		102 700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		40 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	5 000	
80	Уставной капитал		11 367 300
82	Резервный капитал		2 300 000
Итого		14 070 000	14 070 000

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Приходные ордера, счет-фактура Поступили на склад от поставщиков: а) товары б) НДС по товарам Всего к оплате	2 628 000 ? ?
2	Счет, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку товаров на склад НДС по доставке Всего к оплате	8 000 ? ?
3	Выписка из расчетного счета, платежные поручения Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности транспортной организации б) поставщикам за товары в) налоги, удержанные из заработной платы	9 440 3 101 040 102 700
4	Счет, счет-фактура Поступило складское оборудование: а) первоначальная стоимость б) НДС (определить) Итого к оплате Акт приема-передачи основных средств в) оборудование принято на баланс и введено в эксплуатацию (стоимость определить)	1 320 500 ? ? ?
5	Авансовый отчет Представлен и утвержден авансовый отчет зам.директора по коммерческим вопросам о командировочных расходах	5 250
6	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету зам.директора по коммерческим вопросам	250

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
7	Справка-расчет бухгалтерии Принят к зачету НДС по полученным услугам и товарам	?
8	Накладная, счет Предъявлен счет покупателям за проданные товары	8 108 400
9	Накладная, товарный отчет Отгружены со склада товары покупателям по средней себестоимости	5 660 000
10	Счет-фактура Начислен НДС по реализованным товарам	?
11	Расчет бухгалтерии Начислена заработная плата работникам фирмы	650 000
12	Справка бухгалтерии Начислены страховые взносы (ставка согласно нормативным документам)	?
13	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу (сумму определить)	?
14	Расчет бухгалтерии Списывается результат от реализации товаров (сумму определить)	?

Задача 15

1. На основании остатков по счетам открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за отчетный период.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за отчетный период.

Ведомость остатков по счетам

№ счета, субсчета	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	2 000 000
02	Амортизация основных средств	3 940
10-1	Материалы	28 000
10-3	Топливо	2 000
51	Расчетный счет	36 200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 000
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторы)	4 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	17 055
75-1	Расчеты с учредителями (расчеты по вкладам в уставный капитал, дебиторы)	7 500

№ счета, субсчета	Наименование счета	Сумма, р.
76	Расчеты с разными дебиторами	855
80	Уставной капитал	2 037 500
84	Нераспределенная прибыль	2 060

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Акт Приняты от учредителя материалы в качестве вклада в уставной капитал	7 500
2	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер Получено с расчетного счета по чеку на выплату зарплаты работникам	17 055
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности поставщику	8 000
4	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	17 055
5	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены бюджету налоги	4 000
6	Выписка из расчетного счета Поступило от разных дебиторов	855
7	Лимитные карты, требования Отпущено со склада в производство: - материалы - топливо	21 500 1 500
8	Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств	13 600

Задача 16

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.
2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.
3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.
4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	580 370	
10	Материалы	49 500	
20	Основное производство	25 630	
50	Касса	10 000	
51	Расчетный счет	17 100	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		11 360
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		12 000
76	Депонированная заработная плата		3 640
80	Уставной капитал		655 600
Итого		682 600	682 600

Хозяйственные операции за март 20...г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный кредит банка	660 000
2	Счет фактура Акцентирован счет текстильного комбината за обивочную ткань Определить НДС Всего	154 600 ? ?
3	Табель, наряды Начислена заработная плата - рабочим цеха мягкой мебели - руководителям и специалистам	284 000 145 000
4	Требования Отпущены со склада материалы на изготовление продукции	84 750
5	Справка бухгалтерии Списывается сумма транспортно-заготовительных расходов (8 % стоимости материалов)	?
6	Приходный кассовый ордер, чек Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы и хозяйственные нужды	352 700
7	Накладные Переданы из цеха на склад готовые изделия	441 090
8	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам предприятия	346 490
9	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: - поставщикам	75 000

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
	- банку за кредит	230 000
10	Реестр невыданной заработной платы Депонирована заработная плата	?
11	Расходный кассовый ордер Выдано директору на командировку	12 000
12	Авансовый отчет Представлен и утвержден авансовый отчет директора по командировке	13 560
13	Справка бухгалтерии В себестоимость продукции списаны общехозяйственные расходы	?

Задача 17

1. На основании остатков по счетам на 1 марта 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за март.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за март 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 марта 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	70 000	
10	Материалы	18 000	
20	Основное производство	2 000	
62	Расчеты с покупателями	1 500	
51	Расчетные счета	48 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 000
80	Уставный капитал		125 000
82	Резервный капитал		5 000
Итого		140 000	140 000

Хозяйственные операции за март 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Счет-фактура, приходный ордер Акцентирован счет поставщика за полученное сырье и материалы для производства продукции, сумма НДС	7000 1260
2	Требование Списаны материалы, отпущенные - на производство продукции - на ремонт здания администрации	17 000 2 780
3	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - рабочим ремонтного цеха - руководителям и специалистам фабрики	7 000 1 700 2 000
4	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы	?
5	Расчет бухгалтерии Образован резерв для оплаты очередных отпусков (6%)	?
6	Расчетная ведомость Удержан из заработной платы налог на доходы	1 030
7	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость: - расходы вспомогательного цеха - общехозяйственные расходы	? ?
8	Накладная Сдана на склад готовая продукция	26 459
9	Накладная Отгружена покупателям готовая продукция	17 200
10	Счет-фактура Выставлен счет покупателям за реализованную продукцию, в т.ч. НДС	29 500 ?
11	Выписка из расчетного счета Поступила выручка от покупателей	31 000
12	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности за отчетный период	?
13	Выписка из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности: - поставщикам - единый социальный налог	14260 2500

Задача 18

1. На основании остатков по счетам на 1 сентября 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за сентябрь.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за сентябрь 20... г.

Состав имущества кондитерской фабрики и источников его формирования на 1 сентября 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, р.
1	Уставный капитал	95 800
2	Финансовые вложения	8 200
3	Денежные средства в кассе	1 534
4	Конфеты на складе готовой продукции	10 000
5	Задолженность главного технолога за командировку	20
6	Задолженность перед бюджетом	1 430
7	Амортизация основных средств	47 200
8	Денежные средства на расчетном счете в Сбербанке	12 300
9	Печенье на складе готовой продукции	25 800
10	Производственное оборудование основных цехов	48 500
11	Сахар на складе	12 300
12	Вклады в уставный капитал других предприятий	28 000
13	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 220
14	Какао-бобы на складе	15 200
15	Вафли на складе готовой продукции	11 000
16	Долгосрочный кредит банка	25 000
17	Задолженность перед поставщиками сырья	600
18	Здание цеха	50 500
19	Резервный капитал	4 400
20	Патенты	12 250
21	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 100
22	Подарочные наборы на складе готовой продукции	11 000
23	Задолженность перед работниками по оплате труда	32 400
24	Краткосрочный кредит банка	18 604
25	Товарный знак	12 950
26	Прочая готовая продукция на складе	15 700
27	Основные средства производственного назначения	28 500

Хозяйственные операции за сентябрь 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислен на счет предприятия краткосрочный банковский кредит	50 000
2	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получены денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные расходы	32 000
3	Платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	32 400
4	Расходный кассовый ордер Выдано секретарю на хозяйственные расходы	1 100
5	Требование Отпущены со склада в цех сырье и материалы	11 445
6	Накладная Готовая продукция сдана на склад	28 350
7	Выписка из расчетного счета Поступил аванс от покупателей за продукцию	39 000
8	Справка бухгалтерии По решению акционеров часть прибыли направлена в резервный фонд	15 100
9	Выписка из расчетного счета Перечислено со счета предприятия в погашение краткосрочного кредита	18 604
10	Табель, наряды Начислена заработная плата работникам предприятия	28 200
11	Заявление работника Удержаны из начисленной заработной платы остаток подотчетные суммы	166
12	Расчет бухгалтера Начислены страховые взносы	?
13	Приходный ордер Получено сырье и материалы от поставщика	9 860
14	Выписка из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности: - поставщикам - налоги в бюджет	5 000 1 430
15	Авансовый отчет Израсходовано подотчетным лицом (секретарем) на приобретение канцелярских товаров	634
16	Приходный кассовый ордер Возвращен секретарем остаток подотчетных сумм	320

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
17	Выписка из расчетного счета Приобретены акции других предприятий	4 500
18	Требование Отпущены со склада в цех материалы	5 800
19	Счет-фактура Акцептован счет за коммунальные услуги, в т. ч. НДС	1 652
20	Выписка из расчетного счета Частично погашен долгосрочный кредит банка	20 000
21	Приходный ордер Возвращены на склад из цеха остатки неиспользованного сырья и материалов	1 340
22	Акт приемки-передачи Безвозмездно получен аппарат для измельчения сырья	18 400

Задача 19

1. На основании остатков по счетам на 1 августа 20... г. открыть синтетические счета.

2. Составить журнал регистрации и отразить в нем хозяйственные операции за август.

3. Данные журнала регистрации отразить на счетах в виде бухгалтерских записей, подсчитать обороты и остатки на конец текущего периода.

4. Составить оборотную ведомость за август 20... г.

Состав имущества на 1 августа 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Производственное оборудование в цехе	148 200
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	53 998
3	Задолженность экспедитора	28
4	Задолженность перед бюджетом	6 580
5	Незавершенное производство	13 380
6	Денежные средства в кассе	135
7	Денежные средства на расчетном счете	32 052
8	Амортизация основных средств	33 870
9	Древесина 1 сорта на складе	18 620
10	Резервный капитал	16 000
11	Фурнитура для мебели на складе	1 750
12	Стулья на складе готовой продукции	1 430
13	Уставной капитал	274 200
14	Здания на балансе фабрики	130 000
15	Краткосрочный кредит банка	10 300

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
16	Задолженность перед внебюджетными фондами	2 530
17	Мебельные гарнитуры на складе готовой продукции	5 850
18	Задолженность перед поставщиками	2 870
19	Добавочный капитал	10 000
20	Прочие основные средства	70 000
21	Древесина 2 сорта на складе	24 300
22	Задолженность перед работниками по оплате труда	35 835
23	НДС по приобретенным материалам	438

Хозяйственные операции за август 20... г.

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
1	Счет, приходный ордер Получены от поставщиков материалы Определить сумму НДС	2 850 ?
2	Выписка из расчетного счета Поступил от покупателей аванс за приобретенную продукцию	9 850
3	Накладная Отгружена покупателям готовая продукция	5 850
4	Требование Отпущены со склада в цех: - материалы - топливо	1 350 11 400
5	Счет-фактура, приходный ордер Получены от поставщиков материалы Определить сумму НДС	3 500 ?
6	Авансовый отчет Израсходованы суммы, взятые в подотчет на нужды производства	18
7	Накладная Оприходована на склад готовая продукция	9 850
8	Приходный ордер Возвращены материалы, не использованные в производстве	710
9	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет	85
10	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный банковский кредит	35 000
11	Чек, приходный кассовый ордер Получены денежные средства для выдачи заработной платы работникам	35 835

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
12	Платежная ведомость Выдана заработная плата работникам предприятия	30 815
13	Расходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Возвращена на счет предприятия депонированная заработная плата	?
14	Выписка из расчетного счета Погашена часть краткосрочного банковского кредита	10 300
15	Счет-фактура Предъявлен счет покупателю за проданные изделия, в т.ч. НДС	22 850
16	Наряды, табель Начислена заработная плата работникам предприятия	18 000
17	Справка бухгалтерии Начислены страховые взносы Удержан НДФЛ	? 1 520
18	Счет-фактура, счет Акцептован счет за электроэнергию Определить сумму НДС	1 450 ?
19	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства от покупателей за проданные изделия	13 000
20	Накладная Оприходована на склад готовая продукция	21 390
21	Накладная Отгружен товар для продажи	17 590
22	Требование Отпущены вспомогательные материалы в цех	968
23	Счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщиков основные материалы Определить сумму НДС	4 850 ?
24	Авансовый отчет Утверждены подотчетные суммы, израсходованные на нужды производства	75
25	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислено в погашение задолженности: - бюджету - внебюджетным фондам - поставщикам	6 580 4 200 14 000
26	Справка-расчет бухгалтерии Принята к зачету сумма НДС по полученным услугам и материалам	?

№ п/п	Наименование документа, содержание операции	Сумма, р.
27	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности за месяц	?

Классификация счетов бухгалтерского учета

Целевая установка

Закрепить теоретические знания по классификации счетов.

Методические указания

Для характеристики счетов использовать группировочные признаки, приведенные в табл. 1 и 2.

Таблица 1

Классификация счетов по экономическому содержанию

Вид и сфера нахождения счета		Номер счета	Наименование счета
Счета имуще- ства	Сфера производства		
	Сфера обращения		
Счета источ- ников образо- вания средств	Счета для учета собственных ис- точников		
	Счета для привлеченных источни- ков		
Счета хозяй- ственных про- цессов и их результатов	Счета для учета процесса заготов- ления		
	Счета для учета процесса производ- ства		
	Счета для учета процесса реализа- ции		

Таблица 2

Классификация счетов по структуре и назначению

Класс счетов	Группа счетов	Номер счета	Наименование счета	Структура счета
Основные средства	Инвентарные			А
	Неинвентарные			А
	Фондовые			П
	Денежные			А
	Расчетные			А-П
Регулирующие сче- та	Дополнительные			
	Контрарные			
Операционные	Собирательно- распределительные			

Класс счетов	Группа счетов	Номер счета	Наименование счета	Структура счета
	Калькуляционные Сопоставляющие Финансово- результативные			
Забалансовые счета				

Задача 20

Произвести классификацию счетов по экономическому содержанию.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Прочие доходы и расходы	91
2	Основное производство	20
3	Товары	41
4	Касса	50
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
6	Уставный капитал	80
7	Основные средства	01
8	Материалы	10
9	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
10	Расчеты по налогам и сборам	68
11	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15
12	Резервный капитал	82
13	Продажи	90
14	Собственные акции	81

Задача 21

Произвести классификацию счетов по экономическому содержанию.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Амортизация основных средств	02
2	Общехозяйственные расходы	26
3	Готовая продукция	43
4	Краткосрочные кредиты и займы	66
5	Валютные счета	52
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
7	Вспомогательные производства	23
8	Нематериальные активы	04
9	Расчеты с подотчетными лицами	71
10	Добавочный капитал	83
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
12	Специальные счета в банке	55
13	Товары отгруженные	45
14	Финансовые вложения	58

Задача 22

Произвести классификацию счетов по назначению и структуре.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Прибыли и убытки	99
2	Основные средства	01
3	Общепроизводственные расходы	25
4	Амортизация нематериальных активов	05
5	Расчеты с учредителями	75
6	Расчетные счета	51
7	Вспомогательные производства	23
8	Продажи	90
9	Отклонения в стоимости материальных ценностей	16
10	Товары	41
11	Брак в производстве	28
12	Прочие доходы и расходы	91
13	Уставный капитал	80
14	Касса	50
15	Расходы на продажу	44

Задача 23

Произвести классификацию счетов по назначению и структуре.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Амортизация основных средств	02
2	Готовая продукция	43
3	Резервный капитал	82

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
4	Арендованные основные средства	001
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
6	Основное производство	20
7	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15
8	Материалы	10
9	Расходы будущих периодов	97
10	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
11	Нематериальные активы	04
12	Бланки строгой отчетности	006
13	Отклонения в стоимости материальных ценностей	16
14	Оборудование, принятое для монтажа	005
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84

Задача 24

Привести в соответствие с принятой классификацией счетов бухгалтерского учета по структуре, используя исходные данные.

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Активные счета	№ п/п	Пассивные счета
1	Уставный капитал	1	Материалы
2	Долгосрочные финансовые вложения	2	Резервный капитал
3	Касса	3	Готовая продукция
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	Расчеты с персоналом по оплате труда
5	Расходы будущих периодов	5	Валютные счета
6	Основные средства	6	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
7	Нераспределенная прибыль	7	Нематериальные активы
8	Расчеты с учредителями	8	Вспомогательные производства
9	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	Расчеты по налогам и сборам
10	Резерв предстоящих расходов	10	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Счета бухгалтерского учета

№ п/п	Активные счета	№ п/п	Пассивные счета
1	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1	Выпуск продукции
2	Прочие доходы и расходы	2	Добавочный капитал
3	Расчеты с учредителями	3	Общепроизводственные расходы
4	НДС по приобретенным ценностям	4	Собственные акции
5	Амортизация нематериальных активов	5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
6	Товары отгруженные	6	Расходы на продажу
7	Финансовые вложения	7	Расчеты по налогам и сборам
8	Расходы будущих периодов	8	Брак в производстве
9	Недостачи и потери от порчи ценностей	9	Специальные счета в банке
10	Оборудование к установке	10	Доходы будущих периодов

Целевая установка

Обобщить пройденный материал, определив взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом.

Задача 25

1. Открыть счета синтетического учета.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотный баланс по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 августа 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам станкостроительного завода
на 1 августа 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	63 82 560	
10	Материалы	3 210 440	
20	Основное производство	1 470 520	
43	Готовая продукция	2 840 543	
51	Расчетные счета	5 236 871	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 680 556
62	Расчеты с покупателями	2 689 065	
68	Расчеты с бюджетом		420 340
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		680 200

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
70	Расчеты по оплате труда		1 020 860
71	Расчеты с подотчетными лицами	240 440	
80	Уставный капитал		6 298 483
84	Нераспределенная прибыль		10 970 000
Итого:		22 070 439	22 070 439

Журнал хозяйственных операций за август 20.. г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за отгруженную продукцию	18 585 000
2	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) руководителям и специалистам организации	2 080 000 2 000 000
3	Справка бухгалтерии Начислены взносы во внебюджетные фонды	?
4	Требование Отпущены материалы: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания	3 862 500 893 300
5	Акт выполненных работ, счет-фактура Акцептованы счета транспортной организации за перевозку материалов НДС	430 000 ?
6	Приходный ордер, счет-фактура Акцептован счет поставщика за: а) материалы б) специальные инструменты НДС	3 820 500 840 600 ?
7	Авансовый отчет Списываются расходы, связанные с заготовкой материалов	380 560
8	Справка бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы Справочно: остаток материалов на 01.08.20... г. по учетным ценам – 3000000 руб.)	?
9	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) налоги б) во внебюджетные фонды	420 340 680 200

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
	в) в кассу по чеку	5 000 000
	г) задолженность поставщикам за полученные материалы	8 180 000
10	Счет, счет-фактура Отгружена покупателю продукция по отпускным ценам (в т. ч. НДС)	18 585 000
11	Платежные ведомости, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата б) на хозяйственно-операционные расходы	4 120 875 425 600
12	Расчетная ведомость Удержано из заработной платы: а) налог на доходы б) алименты	486 982 58 450
13	Платежные требования Акцептованы счета за тепло, воду, электроэнергию НДС	128060 ?
14	Разработочная таблица Начислена амортизация основных средств по предприятию в целом	124 560
15	Счет-фактуры Начислен НДС по отгруженной продукции	?
16	Справка бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы	?
17	Накладная Оприходована на склад готовая продукция Справочно: незавершенное производство на 31.08.20... г. – 242 360	?
18	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	14 562 680
19	Справка бухгалтерии Списывается НДС по полученным материалам и выполненным услугам	?
20	Справка бухгалтерии Финансовый результат от продаж	?

Решение задачи 25.

1. Составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и произвести необходимые расчеты.

Журнал хозяйственных операций за август 20... г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1	Выписка из расчетного счета Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за отгруженную продукцию	18 585 000	51	62
2	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) руководителям и специалистам организации	2 080 000 2 000 000	20 26	70 70
3	Справка бухгалтерии Рассчитаны суммы взносов во внебюджетные фонды от суммы заработной платы, начисленной: а) рабочим основного производства б) руководителям и специалистам организации	2080 000*30,2%= 628160 2000000*30,2%= 604000	20 26	69 69
4	Требование Отпущены материалы: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания	3 862 500 893 300	20 26	10 10
5	Акт выполненных работ, счет-фактура Акцептованы счета транспортной организации за перевозку материалов НДС	430 000 430000*20%= 86000	10 19	60 60
6	Приходный ордер, счет-фактура Акцептован счет поставщика за: а) материалы б) специальные инструменты НДС	3 820 500 840 600 (3820500+840600) *20%=932220	10-1 10-10 19	60 60 60
7	Авансовый отчет Списываются расходы, связанные с заготовкой материалов	380 560	10	71
8	Справка бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы (справочно: остаток материалов на 01.08.20...г. по учетным ценам – 3 000 000 руб.) Расчет ТЗР% =			

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.	Дебет	Кредит
	$\frac{(3210440 - 3000000) + 430000 + 380560}{3000000 + 3820500 + 840600}$ *100% = 13% а) для изготовления продукции $\frac{3862500 * 13\%}{100\%} = 502125$ б) на ремонт административного здания $\frac{893300 * 13\%}{100\%} = 116129$	502 125	20	10
	а) для изготовления продукции $\frac{3862500 * 13\%}{100\%} = 502125$	116 129	26	10
	б) на ремонт административного здания $\frac{893300 * 13\%}{100\%} = 116129$			
9	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) налоги б) во внебюджетные фонды в) в кассу по чеку г) задолженность поставщикам за полученные материалы	420 340 680 200 5 000 000 8 180 000	68 69 50 60	51 51 51 51
10	Счет, счет-фактура Отгружена покупателю продукция по отпускным ценам (в т. ч. НДС)	18 585 000	62	90-1
11	Платежные ведомости, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата б) на хозяйственно-операционные расходы	4 120 875 425 600	70 71	50 50
12	Расчетная ведомость Удержано из заработной платы: а) налог на доходы б) алименты	486 982 58 450	70 70	68 76-5
13	Платежные требования Акцептованы счета за тепло, воду, электроэнергию НДС	128060 128060*20%	26 19	60 60
14	Разработочная таблица Начислена амортизация основных средств по предприятию в целом	124 560	26	02
15	Счет-фактуры Начислен НДС по отгруженной продукции (см. оп. 10)	18585000*20/120= 3097500	90-3	68
16	Справка бухгалтерии			

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.	Дебет	Кредит
	Списываются общехозяйственные затраты Д 26 = 2000000 +604000 +893300 +116129+128060+124560	3866049	20	26
17	Накладная Оприходована на склад готовая продукция Справочно: НП на 01.09.20...г. – 242 360 (1470520+2080000+628160+3862500+502125 +3866049-242360)	12166994	43	20
	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	14 562 680	90-2	43
18	Справка бухгалтерии Списывается НДС по полученным матери- алам и выполненным услугам	1018220	68	19
19	Справка бухгалтерии Финансовый результат от продаж (18585000-3097500-14562680)	924820	90-9	99
	Контрольная сумма	113099741		

Оборотный баланс (оборотнo-сальдовая ведомость) за август 20... г.

Счет	Остатки на 01.08.20... г.		Обороты за август		Остатки на 31.08.20... г.	
01	6 382 560		-	-	6 382 560	
02			-	124 560		124560
10	3 210 440		5 471 660	5 374 054	3308 046	
19			1 146 906	916 398	230508	
20	1 470 520		11 920 014	13 148 174	242360	
26			3866049	3866049	-	
43	2 840 543		13 148 174	14 562 680	1426037	
50			5 000 000	4 546 475	453525	
51	5 236 871		18 585 000	15 280 540	9541331	
60		2 680 556	8 180 000	7 518 606		2019162
62	2 689 065		18 585 000	18 585 000	2689065	
68		420 340	1 336 708	3 321 982		2405584
69		680 200	680 200	1 060 800		1060800
70		1 020 860	5 100 860	4 080 000		
71	240 440		425 600	380 560	285480	
76-4				434 553		434553
76-5				58 450		58450
80		6 298 483				6298483
84		10970000				10970000

Счет	Остатки на 01.08.20... г.		Обороты за август		Остатки на 31.08.20... г.	
90-1				18 585 000		18585000
90-2			14 562 680		14562680	
90-3			2 835 000		2835000	
90-9			1 187 320		1187320	
99				1 187 320		1187320
Итого	22070439	22070439	113099741	113099741	43143912	43143912

Задача 26

1. Открыть счета синтетического учета.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 марта 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01 марта 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	3 220 354	
02	Амортизация		316 400
10	Материалы	656 876	
10 ТЗР		84 024	
19	НДС по приобретенным ценностям	314 845	
20	Основное производство	250 890	
51	Расчетные счета	310 986	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 175 099
62	Расчеты с покупателями	2 303 950	
68	Расчеты с бюджетом		560 086
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		104 390
70	Расчеты по оплате труда		1 714 000
71	Расчеты с подотчетными лицами		2 350
80	Уставный капитал		2 000 000
84	Нераспределенная прибыль		269 600
Итого:		7 141 925	7 141 925

Журнал хозяйственных операций за март 20... г.

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей за выполненные работы	1 875 430

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций	Сумма, р.
2	Выписка из расчетного счета Перечислена на пластиковые карты работников заработная плата за февраль	1 714 000
3	Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков НДС	3 096 354 ?
4	Наряды, расчетные ведомости. Начислена заработная плата: а) строительно-монтажным рабочим б) руководителям и специалистам в) рабочим за разгрузку материалов	1 800 400 1 050 300 12 600
5	Расчетные ведомости. Удержано из заработной платы: а) НДФЛ б) по исполнительным листам в) профсоюзные взносы	409 293 126 558 24 106
6	Приходный кассовый ордер, выписка из расчетного счета Получено в кассу на командировочные расходы	100 000
7	Расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) подотчетному лицу б) материальная помощь	88 350 10 000
8	Справка бухгалтерии Начислено во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?
9	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный банковский кредит	5 000 000
10	Акт выполненных работ, счет-фактура Акцептован счет АТП за перевозку материалов	86 000
11	Авансовый отчет Представлен авансовый отчет по расчетам с АТП за доставку материалов на объекты	86 000
12	Требования Отпущены материалы: а) на выполнение строительно-монтажных работ б) на ремонт административного здания	2 031 274 897 342
13	Справка-расчет бухгалтерии Списывается доля ТЗР, относящихся к израсходованным материалам	?
14	Выписка из расчетного счета Получен аванс от заказчиков	4 000 000

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций	Сумма, р.
15	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет поставщика за автопогрузчик, в т.ч. НДС	218 300 ?
16	Платежное требование, счет-фактура Акцептованы счета транспортной организации за перевозку автопогрузчика НДС	43 000 ?
17	Справка расчет бухгалтерии Начислена сумма компенсации за использование личного транспорта	3 600
18	Разработочная ведомость Начислено амортизация строительного оборудования	212 149
19	Справка расчет бухгалтерии Начислено по листкам нетрудоспособности	285 106
20	Акт приема-передачи Принят на баланс автопогрузчик	?
21	Выписка из расчетного счета Перечислено: а) налоги в бюджет б) суммы, удержанные по исполнительным листам в) поставщикам материалов г) во внебюджетные фонды	1 527 300 ? ? 563 742
22	Платежное требование, счет-фактуры Акцептованы счета за электроэнергию и коммунальные услуги, в т.ч. НДС	325 168 ?
23	Справка-расчет бухгалтерии Списываются накладные расходы	?
24	Акты выполненных работ, счет-фактуры Предъявлены счета за выполненные строительно-монтажные работы	7 751 000
25	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по выполненным работам	?
26	Справка-расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по полученным материалам	?
27	Справка-расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость выполненных работ	5 711 910
28	Выписка банка Начислена и списана сумма процентов по полученному кредиту (1,5 %)	?
29	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат деятельности организации	

№ п/п	Документальное оформление и содержание операций	Сумма, р.
	за отчетный месяц	?
30	Справка-расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль	?

Задача 27

1. Открыть счета синтетического учета.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 мая 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 мая 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	12 064	
02	Амортизация		2 119
10	Материалы	155	
20	Основное производство	500	
43	Готовая продукция	152	
50	Касса	235	
51	Расчетные счета	7 190	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		95
62	Расчеты с покупателями	50	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		83
68	Расчеты с бюджетом		32
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		41
71	Расчеты с подотчетными лицами	24	
80	Уставный капитал		18 000
	Итого:	20 370	20 370

Хозяйственные операции за май 20... г.

№ п/п	Наименование документа. Содержание операций	Сумма, тыс. р.
1	Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков НДС	1 220 ?
2	Выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета	65
3	Расходные кассовые ордера Выданы из кассы деньги под отчет	50

№ п/п	Наименование документа. Содержание операций	Сумма, тыс. р.
4	Выписка из расчетного счета Погашен краткосрочный банковский кредит	?
5	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата работникам: а) за разгрузку материалов б) основного производства в) АУП	20 800 375
6	Справка-расчет бухгалтерии Начислены взносы во внебюджетные фонды	?
7	Расчетная ведомость Удержан из зарплаты: а) налог на доходы б) алименты в) невозвращенные подотчетные суммы	? 15 24
8	Требования Отпущены со склада материалы: а) в основное производство б) на общехозяйственные нужды	675 320
9	Авансовый отчет Утверждены и списаны суммы командировочных расходов	64
10	Расходный кассовый ордер Возмещен из кассы перерасход подотчетному лицу	?
11	Разработочная ведомость Начислена амортизация по объектам: а) основного производства б) общехозяйственного назначения	206 119,5
12	Выписка из расчетного счета Перечислено поставщику в погашение задолженности	1 500
13	Платежные требования, счет-фактуры Акцептованы счета за электроэнергию и коммунальные услуги в т.ч. НДС	274 ?
14	Приходный кассовый ордер Получено с расчетного счета на выплату заработной платы	1 000
15	Платежная ведомость Выдана заработная плата	985,6
16	Реестр невыданной заработной платы Депонирована заработная плата	?
17	Расходный кассовый ордер. Возвращен на расчетный счет остаток невыданной заработной платы	?
18	Выписка из расчетного счета	

№ п/п	Наименование документа. Содержание операций	Сумма, тыс. р.
	Перечислены с расчетного счета: а) налоги бюджету б) фонду социального страхования в) поставщикам материалов и услуг	197,4 351,7 300
19	Акт о приемке Приняты на ответственное хранение ошибочно поставленные в адрес организации материалы	650
20	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана в основное производство сумма общехозяйственных расходов	?
21	Накладные Сдана на склад готовая продукция (остаток незавершенного производства на конец месяца – 688 тыс. руб.)	?
22	Требования Отпущены со склада материалы для упаковки готовой продукции	76
23	Накладные, счет-фактуры Отгружена продукция покупателям: а) по фактической себестоимости б) по цене реализации	2 332 3 700
24	Платежное требование, счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку готовой продукции НДС	130 ?
25	Справка-расчет бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
26	Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет от покупателей за проданные изделия	3 750
27	Справка-расчет бухгалтерии Начислен НДС от суммы продаж	?
28	Справка-расчет бухгалтерии Списана сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам в уменьшение задолженности бюджету	?
29	Накладная Отгружены со склада ошибочно поступившие в организацию материалы	?
30	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от продажи	?
31	Справка-расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?

Задача 28

1. Открыть счета синтетического учета,
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разnosку операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 сентября 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 сентября 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 191 280	
02	Амортизация основных средств		752 280
10	Материалы	1 654 023	
20	Основное производство	121 180	
43	Готовая продукция	863 018	
50	Касса	126 763	
51	Расчетные счета	4 770 665	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 009 581
62	Расчеты с покупателями	1 344 533	
68	Расчеты с бюджетом		402 792
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		530 400
71	Расчеты с подотчетными лицами	82 740	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		217 276
76-5	Расчеты по исполнительным листам		129 225
80	Уставный капитал		5 149 000
84	Нераспределенная прибыль		3 963 648
	Итого	12 154 202	12 154 202

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Зачислен на расчетный счет аванс от покупателей	4 000 000
2	Приходный ордер, счет-фактура Получены материалы от поставщиков НДС	1 059 100 ?
3	Расходные кассовые ордера. Выдано из кассы: а) материальная помощь б) депонированная заработная плата	10 000 57 206

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
4	Требования Отпущены материалы на: а) изготовление основной продукции б) ремонт здания администрации	1 774 100 445 100
5	Справка-расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы (8%)	?
6	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) рабочим, обслуживающим оборудование в) административно-управленческому аппарату	1 484 250 120 270 475 330
7	Справка-расчет бухгалтерии Начислены суммы взносов во внебюджетные фонды	?
8	Разработочная ведомость Начислена амортизация основных средств по: а) производственному оборудованию б) объектам общехозяйственного назначения	40 585 20 028
9	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства на подарки к юбилею	8 000
10	Авансовые отчеты Списываются расходы: а) по заготовке материалов б) по доставке продукции покупателю	47 810 34 267
11	Счета, счет-фактуры Акцептованы счета за телефон, электроэнергию, коммунальные услуги, потребленные на: а) производственные цели б) общехозяйственные цели НДС	430 005 250 010 ?
12	Счет, счет-фактура Акцептован счет подрядчика за рекламные услуги НДС	10 400 ?
13	Акт Выявлен неисправимый брак	1 286
14	Расчетная ведомость Удержано из заработной платы: а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) за брак г) остаток подотчетных сумм	266 480 33 150 470 ?
15	Приходный кассовый ордер	

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
	Получено в кассу с расчетного счета	1 800 000
16	Расчетный кассовый ордер, платежная ведомость Выдана заработная плата	1 630 120
17	Справка-расчет бухгалтерии Депонирована сумма невыданной заработной платы	?
18	Выписка из протокола собрания акционеров Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	500 000
19	Справка-расчет бухгалтерии Определены и списаны: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы в) потери от брака	? ? ?
20	Накладная Оприходована на склад готовая продукция	4 950 400
21	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: а) поставщикам материалов б) во внебюджетные фонды (полностью) в) за рекламу г) налоги в бюджет д) задолженность по исполнительным листам	2 250 000 ? ? 700 000 129 225
22	Приказ-накладная, счет-фактура Отгружена покупателю готовая продукция по цене реализации	5 564 000
23	Справка-расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость проданных изделий	3 100 708
24	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателей в полное погашение задолженности	?
25	Справка бухгалтерии Списывается НДС по полученным материалам и услугам	?
26	Справка бухгалтерии Начислен НДС по реализованной продукции	?
27	Справка бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
28	Справка бухгалтерии Определить финансовый результат от реализации	?
29	Справка бухгалтерии Определить финансовый результат по прочим операциям	?
30	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?

Задача 29

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 октября 20...г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 октября 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 191 280	
02	Амортизация основных средств		822 893
10	Материалы	346 790	
10	ТЗР	27 743	
20	Основное производство	2 890 485	
43	Готовая продукция (плановая себестоимость)	712 710	
50	Касса	272 642	
51	Расчетные счета	5 424 340	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		811 737
68	Расчеты с бюджетом		87 851
75	Расчеты с учредителями	745 000	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		322 578
76-5	Расчеты по исполнительным листам		33 150
80	Уставный капитал		5 894 000
82	Резервный капитал		500 000
84	Нераспределенная прибыль		5 138 781
Итого		13 610 990	13 610 990

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документа	Сумма, р.
1	Акт приемки-передачи Получен от учредителя объект основных средств	745 000
2	Приходные ордера, счета-фактуры Приняты от поставщиков материалы НДС	2 653 000 ?
3	Акт приемки-передачи, счет-фактура Акцептован счет поставщика за новое оборудование НДС	145000 ?
4	Счет-фактуры Акцептованы счета АТП за перевозку: а) материалов	28 300

№ п/п	Содержание операций и наименование документа	Сумма, р.
	б) оборудования НДС	32 000 ?
5	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) руководителям производственных подразделений в) администрации предприятия г) рабочим за установку оборудования	1 185 110 125 200 400 280 38 740
6	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?
7	Акт приемки-передачи Введены в эксплуатацию объекты основных средств	?
8	Требования Отпущены со склада материалы по учетным ценам: а) на изготовление основной продукции б) на ремонт производственных цехов в) на общехозяйственные нужды	1 922 823 213 350 167 134
9	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана сумма ТЗР, относящаяся к стоимости израсходованных материалов	?
10	Расходный кассовый ордер Выдано на командировочные расходы	70 000
11	Расчетная ведомость. Удержано из начисленной заработной платы: а) налог на доходы б) за товары в кредит в) по исполнительным листам	227 413 32 000 42 750
12	Авансовый отчет Представлен и утвержден отчет по командировочным расходам	55 463
13	Разработочная ведомость Начислена амортизация по: а) производственному оборудованию б) объектам общехозяйственного назначения	91 405 63 230
14	Платежные требования, счета-фактуры Акцептованы счета за воду, телефон, электроэнергию, использованную: а) на производственные цели б) объектами общехозяйственного назначения НДС	69 100 29 200 ?

№ п/п	Содержание операций и наименование документа	Сумма, р.
15	Приходный кассовый ордер Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм	?
16	Накладная Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	6 554 490
17	Расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) депонированная заработная плата б) алименты	102 908 21 350
18	Выписки из расчетного счета Поступил аванс от покупателей Перечислено: а) поставщикам за материалы б) во внебюджетные фонды в) налоги в бюджет г) по исполнительным листам д) заработная плата на индивидуальные карты работников	7 500 000 3 800 000 454 826 1 000 000 54 550 1 447 167
19	Списываются общепроизводственные расходы	?
20	Списываются общехозяйственные расходы	?
21	Накладные Отгружена покупателям готовая продукция по плановой себестоимости	6 875 000
22	Справка-расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость выпущенных из производства изделий Справка. Остаток незавершенного производства – 996450	?
23	Счет-фактура Предъявлен счет покупателям за проданную продукцию, в т.ч. НДС	9 410 500 ?
24	Справка-расчет бухгалтерии Зачтен НДС по полученным материальным ценностям и услугам	?
25	Справка-расчет бухгалтерии Списана сумма отклонений плановой себестоимости готовой продукции от фактической	?
26	Справка-расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от продажи	?

Задача 30

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета.
2. Составить журнал хозяйственных операций.

3. Произвести разnosку операций по счетам.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 ноября 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 ноября 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 809 292	
02	Амортизация основных средств		977 528
10	Материалы (учетная стоимость)	696 480	
16	Отклонение в стоимости материалов	9 980	
20	Незавершенное производство:		
	Изделие А	480 020	
	Изделие Б	516 430	
50	Касса	92 921	
51	Расчетные счета	6 167 797	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500 525
62	Расчеты с покупателями	1 437 500	
68	Расчеты с бюджетом		255 722
76-4	Расчеты по депонированным суммам		219 670
76-6	Расчеты по товарам, проданным в кредит		32 000
80	Уставный капитал		6 149 000
82	Резервный капитал		800 000
84	Нераспределенная прибыль		2 355 400
96	Резерв предстоящих расходов (на отпуск)		1 920 575
	Итого	13 210 420	13 210 420

Журнал хозяйственных операций за ноябрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
1	Выписка банка из расчетного счета Перечислено: а) поставщикам б) налоги в бюджет	500 500 255 700
2	Расчетная ведомость Начислена заработная плата: а) рабочим за производство изделия А б) рабочим за производство изделия Б в) прочим работникам	509 730 489 530 281 140
3	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы	?

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
4	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на отпуск (15% от суммы заработной платы, начисленной рабочим предприятия)	?
5	Разработочная ведомость Начислена амортизация по: а) оборудованию, занятому в изготовлении: изделия А изделия Б б) объектам общехозяйственного назначения	53 280 28 470 124 300
6	Счет-фактура. Платежное требование Акцептован счет поставщика за поступившие материалы НДС	3 625 400 ?
7	Приходный ордер Приняты на склад материалы по учетной стоимости	3 100 780
8	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма отклонений фактической стоимости материалов от учетной	?
9	Требования Отпущены материалы по учетной стоимости: а) на производство изделий А б) на производство изделий Б в) на общехозяйственные нужды	1 103 240 1 782 160 211 500
10	Справка-расчет бухгалтерии Определена и списана сумма отклонений от стоимости израсходованных материалов	?
11	Расчетная ведомость Начислены отпускные рабочим основного производства	480 000
12	Справка-расчет бухгалтерии. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от суммы начисленных отпускных	?
13	Счет-фактура Акцептован счет ГТС за междугородние переговоры, в т.ч. НДС	97 492 ?
14	Акт По итогам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе	310
15	Приказ руководителя, справка-расчет бухгалтерии По итогам инвентаризации сумма недостачи отнесена на МОЛ по рыночной стоимости (две бухгалтерские проводки)	353
16	Расчетная ведомость	

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
	Удержано из заработной платы работников: а) налог на доходы б) задолженность МОЛ (две бухгалтерские проводки) в) алименты по исполнительным листам г) за товары, проданные в кредит	228 852 ? 27 750 32 000
17	Выписка банка из расчетного счета Погашена задолженность покупателей Перечислено: а) поставщикам за материалы б) заработная плата и отпускные работникам предприятия	1 437 500 4 000 000 1 471 445
18	Разработочная таблица Списаны и распределены между изделиями А и Б общехозяйственные расходы пропорционально начисленной заработной плате	?
19	Накладные Поступило на склад из производства по 1000 ед. изделий А и Б. Справка. Незавершенное производство по изделию А – 627156, по изделию Б – 767724	?
20	Приказ-накладные Отгружено покупателям 920 ед. изделий А и 870 ед. изделий Б (по фактической себестоимости)	?
21	Счет-фактуры, платежные требования Предъявлен счет покупателю за проданную продукцию: изделие А изделие Б	3 200 000 2 900 000
22	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма НДС от выручки за проданные изделия	?
23	Справка-расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат: от продажи изделий А от продажи изделий Б от прочих операций	? ? ?
24	Справка-расчет бухгалтерии Списывается сумма НДС по полученным материальным ценностям и услугам	?

Задача 31

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 30 апреля 20... г.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 апреля 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	237 000	
02	Амортизация основных средств		33 970
10	Материалы	17 900	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	210	
20	Незавершенное производство, в т.ч. по изделию А по изделию Б	31 136 16 510 14 626	
50	Касса	6 550	
51	Расчетные счета	71 650	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		28 900
68	Расчеты по налогам и сборам		19 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 350
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		35 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 554	
80	Уставный капитал		200 000
82	Резервный капитал		18 000
84	Нераспределенная прибыль		22 180
Итого		367 000	367 000

Журнал хозяйственных операций за апрель 20.. г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка с расчетного счета Перечислен аванс АО «Крыша»	45 000
2	Приходный кассовый ордер Возвращен остаток подотчетных сумм	2 554
3	Счет-фактура Акцептован счет АО «Крыша» а) за основные материалы, в т.ч. НДС б) страхование груза, в т.ч. НДС	45 430 ? 1 888 ?
4	Счет-фактура Принят к оплате счет транспортной организации за доставку	

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
	материалов, в т.ч. НДС	7 316 ?
5	Приходный ордер Приняты на склад поступившие от АО «Крыша» материалы по учетным ценам	42 500
6	Справка-расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных материалов и их фактической себестоимостью	?
7	Выписка с расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства в полное погашение задолженности: а) поставщикам б) транспортной организации	? ?
8	Ведомость начисления оплаты труда Начислено рабочим за разгрузку материалов	5 000
9	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной суммы оплаты труда	?
10	Требования Отпущены со склада материалы по учетным ценам: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на ремонт цехового оборудования г) на общехозяйственные цели	16 680 19 520 8 500 4 240
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается сумма отклонения от учетной стоимости отпущенных материалов	?
12	Ведомость распределения заработной платы Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление продукции А б) рабочим за изготовление продукции Б в) специалистам цехов основного производства г) специалистам и руководителям организации	9 000 6 700 2 400 4 100
13	Справка-расчет бухгалтерии Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной суммы оплаты труда а) рабочим за изготовление продукции А б) рабочим за изготовление продукции Б в) специалистам цехов основного производства г) специалистам и руководителям организации	? ? ? ?
14	Ведомость начисления амортизации	

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
	Начислена амортизация основных средств а) по оборудованию, занятому изготовлением продукции А б) по оборудованию, занятому изготовлением продукции Б в) по зданию администрации	1 850 1 520 1 400
15	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по автомобилю, приобретенному в марте Примечание: стоимость автомобиля – 3150000 руб., предполагаемый пробег – 4500000 км, пробег в отчетном периоде – 4200 км.	?
16	Счет-фактура Принят к оплате счет за воду, использованную на производственные нужды, в т.ч. НДС	2242 ?
17	Справка-расчет бухгалтерии Списаны и распределены по изделиям, пропорционально заработной плате рабочих, общепроизводственные расходы: а) на изделие А б) на изделие Б	? ?
18	Справка-расчет бухгалтерии Списаны и распределены по изделиям, пропорционально заработной плате рабочих, общехозяйственные расходы: а) на изделие А б) на изделие Б	? ?
19	Справка-расчет бухгалтерии Решением собрания акционеров часть прибыли направлена в резервный капитал	8 500
20	Накладная Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделия А – 55 ед. б) изделия Б – 70 ед.	59 620 57 820
21	Приказ-накладная Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделия А – 40 ед. б) изделия Б – 65 ед.	? ?
22	Требования Отпущены материалы на упаковку готовой продукции по учетной стоимости	1 500
23	Справка-расчет бухгалтерии Определена сумма отклонений, относящаяся к израсходован-	

№ п/п	Содержание операций	Сумма, р.
	ным материалам	?
24	Счет-фактура, платежное требование Предъявлен счет покупателю за реализованную продукцию: а) за изделия А 40 шт. по цене 1876 руб. б) за изделия Б 65 шт. по цене 1050 руб.	? ?
25	Счет-фактура Принят к оплате счет ООО «Автотранс» за перевозку готовой продукции: - стоимость услуг - НДС	9 000 ?
26	Справка-расчет бухгалтерии Списываются и распределяются расходы на продажу, пропорционально фактической себестоимости реализованной продукции а) на продукцию А б) на продукцию Б	? ?
	Справка-расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованной продукции: а) по продукции А б) по продукции Б	? ?
27	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	?
28	Справка-расчет бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от реализации: а) продукции А б) продукции Б	? ?
29	В случае положительного финансового результата начислить налог на прибыль	?
30	Справка-расчет бухгалтерии Принята к зачету сумма НДС по приобретенным ценностям и услугам	?

Задача 32

1. Открыть счета синтетического учета
2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Произвести разноску операций по счетам синтетического учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 31 декабря 20... г.

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 декабря 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	3 397 092	
02	Амортизация основных средств		977 528
10	Материалы	696 480	
10-1	Транспортно-заготовительные расходы	9 980	
20	Незавершенное производство	996 450	
43	Готовая продукция	392 200	
50	Касса	92 921	
51	Расчетные счета	6 667 797	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500 525
62	Расчеты с покупателями	937 500	
68	Расчеты с бюджетом		255 722
71	Расчеты с подотчетными лицами	20 000	
76-4	Расчеты по депонированным суммам		219 670
76-6	Расчеты по товарам, проданным в кредит		32 000
80	Уставный капитал		8 149 000
82	Резервный капитал		500 000
84	Нераспределенная прибыль		2 575 975
Итого		13 210 420	13 210 420

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20... г.

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
1	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие и принятые на склад материалы: а) по оптовым ценам в) НДС	6 452 800 ?
2	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет автобазы за доставку материалов на склад НДС	91 400 ?
3	Авансовый отчет Утвержден авансовый отчет директора по командировке	23 486
4	Выписка из расчетного счета Перечислено: а) поставщикам материалов в погашение задолженности б) налоги в бюджет в) за товары, проданные в кредит г) получено в кассу Поступило от покупателей	3 226 400 255 722 ? 3 000 000 960 000

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
5	Требования Отпущены со склада материалы по оптовым ценам: а) основное производство б) на содержание оборудования цехов в) на общехозяйственные нужды	3 256 300 70 450 483 900
6	Справка-расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на использованные материалы (сумму определить)	?
7	Наряды, ведомость Начислена и распределена заработная плата: а) рабочим основного производства за изготовление продукции б) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в) руководителям и специалистам организации г) удержан из заработной платы НДФЛ д) удержано за товары в кредит е) удержано по исполнительным листам	2 430 700 226 930 787 540 ? 75 000 61 300
8	Справка-расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от суммы начисленной заработной платы	?
9	Разработочная ведомость Начислена амортизация: а) производственного оборудования б) основных средств общехозяйственного назначения	94 007 63 235
10	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет за коммунальные услуги: а) производственным цехам б) заводоуправления НДС	136 204 86 806 ?
11	Справка-расчет бухгалтерии Списывается в конце месяца на затраты основного производства: а) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования б) общехозяйственные расходы	? ?
12	Накладные Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости Справка. Остаток незавершенного производства на конец периода – 1 030 037 р.	?
13	Требования Отпущены со склада материалы для упаковки продукции	

№ п/п	Содержание операций и наименование документов	Сумма, р.
	отгруженной потребителю ТЗР	32800 ?
14	Платежное требование, счет-фактура. Отгружена покупателям продукция: по фактической себестоимости (остаток на складе – 715300 руб.) по цене реализации	? 10 533 250
15	Платежное требование, счет-фактура Акцептован счет АТП за доставку готовой продукции НДС	60 000 ?
16	Справка-расчет бухгалтерии Списываются коммерческие расходы	?
17	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет платежи покупателей за про- дукцию	10 477 500
18	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость Произведен расчет по командировочным расходам Выдана заработная плата	? ?
19	Справка, счет-фактура Начислен НДС по реализованной продукции	?
20	Справка-расчет бухгалтерии Определить финансовый результат	?
21	Справка-расчет Принята к зачету сумма НДС по полученным услугам и материальным ценностям	?
22	Справка-расчет Начислен налог на прибыль	?

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ИЗМЕНЕНИЕ

1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение.
2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

7.1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение

Термин **баланс** широко известен специалистам в области учета, анализа и аудита. Применяется он в качестве символа равновесия. В экономике применяются различные виды баланса, такие как бухгалтерский баланс, баланс денежных средств, материальный баланс, баланс денежных доходов и расходов и т.д. Балансовое обобщение информации позволяет выявить финансово-имущественное положение экономического субъекта. Обобщение достигается за счет двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды имущества, находящегося в распоряжении предприятия, а также источники его формирования на определенную дату.

В бухгалтерском учете всегда должны выполняться следующие условия или равенство:

$$\text{Актив} = \text{Обязательства} + \text{Капитал}$$

$$\text{Актив} = \text{Пассив}.$$

Бухгалтерский баланс сравнивается с моментальным снимком финансового состояния предприятия, в котором находят отражения два равновеликих изображения:

1. то, чем предприятие располагает;
2. за счет каких источников появилось данное имущество.

При построении баланса должны быть учтены требования следующих принципов:

1. принцип денежного выражения: все активы и пассивы выражены в едином денежном измерителе.

2. принцип обособленного предприятия: в балансе отражены средства, которые непосредственно относятся к данному предприятию, т.е. принадлежат ему на правах собственности и никоим образом не отражаются средства владельца предприятия.

3. принцип действующего предприятия: не определен срок действия предприятия.

4. принцип учетов по себестоимости: активы предприятия в балансе отражены по тем суммам, которые фактически уплачены, а не по действующей рыночной цене.

5. требование двойственности: левая сторона баланса, т.е. актив равна правой стороне баланса, т.е. пассиву.

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления.

а) По времени составления: вступительный, текущий, saniруемый, ликвидационный, разъединительный, объединительный.

б) По объему информации: единичный, консолидированный.

с) По способу очистки: Брутто (включает регулирующие статьи), Нетто (чистый, очищенный, без регулирующих статей).

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды средств, находящихся в распоряжении предприятия, по состоянию на определенную дату в двух разделах.

Совершаемые хозяйственные операции учитываются бухгалтерией, оформляются специальными соответствующими документами, которые поступая в бухгалтерию проверяются и обрабатываются, после чего протаксированные (перемножение количественных показателей в денежную оценку), записывают в учетные регистры. Итоговые показатели учетных регистров являются основанием для составления отчетности, в том числе и бухгалтерский баланс.

Основным элементом бухгалтерского баланса считается балансовая строка или статья.

Балансовая статья отражает состояние определенного вида имущества или источника. Статьи объединяют в группы, а группы объединяют в разделы. Такое объединение происходит в соответствии с экономическим содержанием самих статей.

В РФ применяют горизонтальную форму баланса. В активе баланса 2 раздела, в пассиве 3 раздела.

Актив.

I Внеоборотные активы.

II Оборотные активы.

Пассив.

III Капитал и резервы

IV долгосрочные обязательства.

V краткосрочные обязательства.

В условиях развивающейся рыночной экономики различные литературные источники выделяют классификации бухгалтерских балансов по семи признакам. Они представлены ниже в таблицах, а также даны разъяснения по каждому отдельному виду бухгалтерского баланса.

Таблица

Классификация балансов по срокам составления

По срокам составления	Вступительные	
	Текущие	Начальные
		Промежуточные
		Заключительные
	Санируемые	
	Ликвидационные	Начальные
		Промежуточные
		Заключительные
	Разделительные	
	Объединительные	

Вступительный баланс составляется в момент утверждения, то есть подписания, устава организации директором. Чаще всего в нем отражаются суммы по строке уставный капитал, а также дебиторская задолженность учредителей покладам в уставный капитал.

Текущие балансы составляются в период финансово-хозяйственной деятельности предприятия, начальные и заключительные – это балансы на начало и конец отчетного года соответственно, а промежуточные могут составляться в течение финансового года, обычно от 4 (раз в квартал) до 12 (раз в месяц) раз, но может быть и чаще.

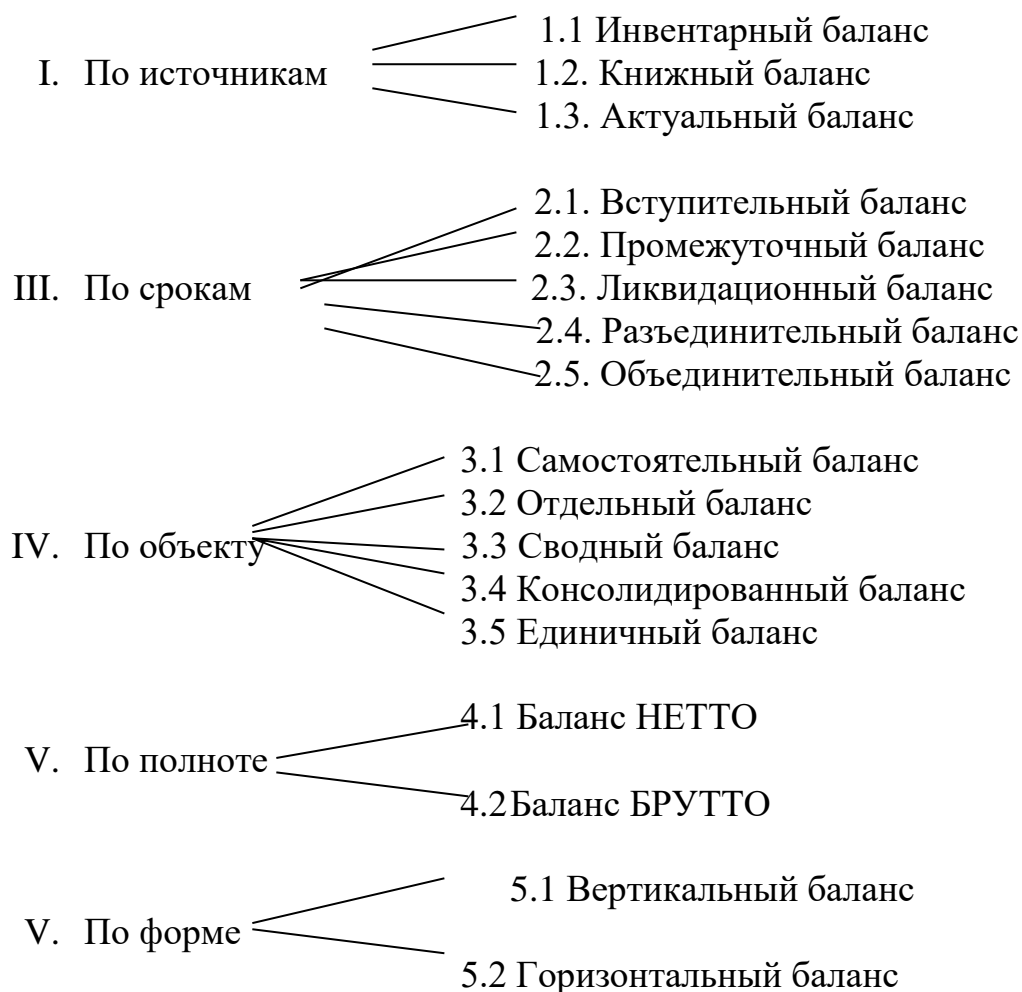
Санлируемые балансы составляются редко – в случаях возможного банкротства, для них привлекаются независимые аудиторы, задача которых выдать аудиторское заключение до завершения отчетного периода.

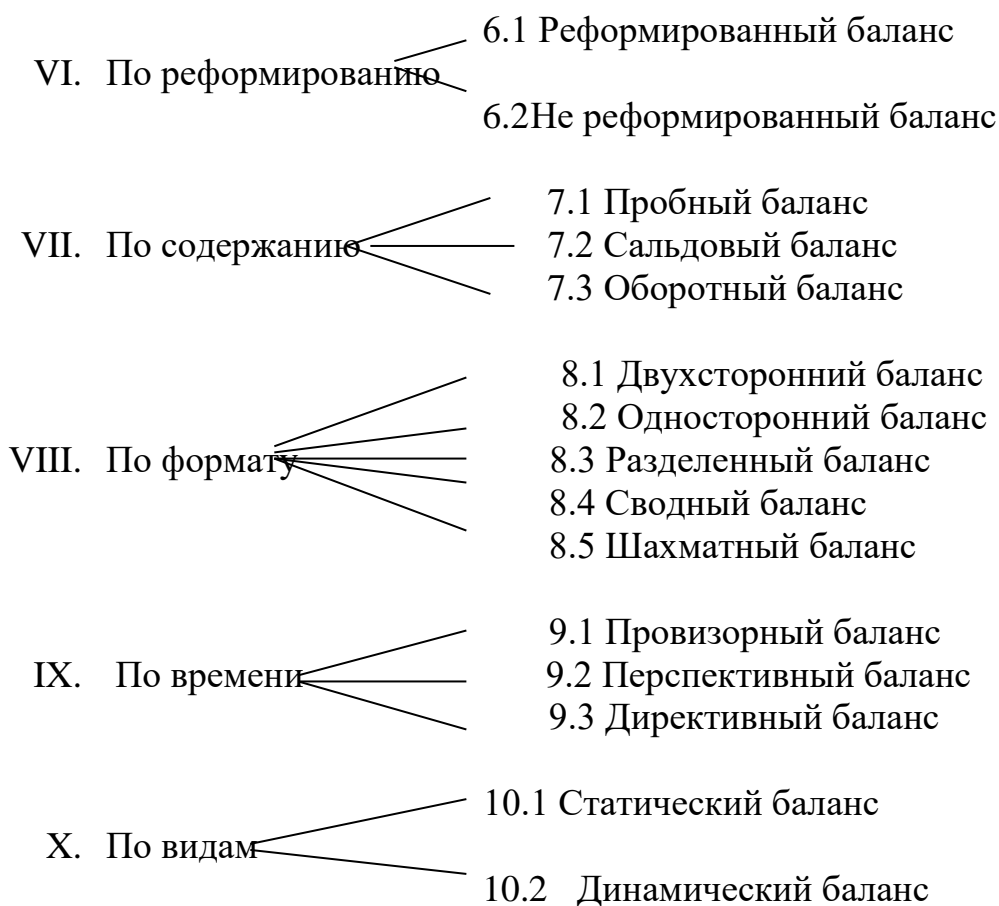
Ликвидационные балансы составляются в процессе ликвидации предприятия не единожды, а на начало, в ходе и в заключение данного процесса.

Разделительные балансы составляются в момент реорганизации предприятия или передачи части структурных подразделений другой организации.

Объединительные разрабатываются при слиянии нескольких организаций в одну или при присоединении некоторого количества структурных единиц другого предприятия.

Классификация балансов





Инвентарные балансы составляются на основании инвентарной ведомости имущества, обязательств и средств в расчетах. Одним из таких балансов считается вступительный или организационный.

Книжный баланс составляется по данным текущего учета не применяя проверку книжных записей путем инвентаризации.

Генеральный баланс рассматривается как самый реальный, потому что он основан на текущих данных, проверенных с помощью инвентаризации, которая проводится перед составлением баланса.

Единичные балансы составляются по имуществу и обязательствам одного хозяйствующего субъекта.

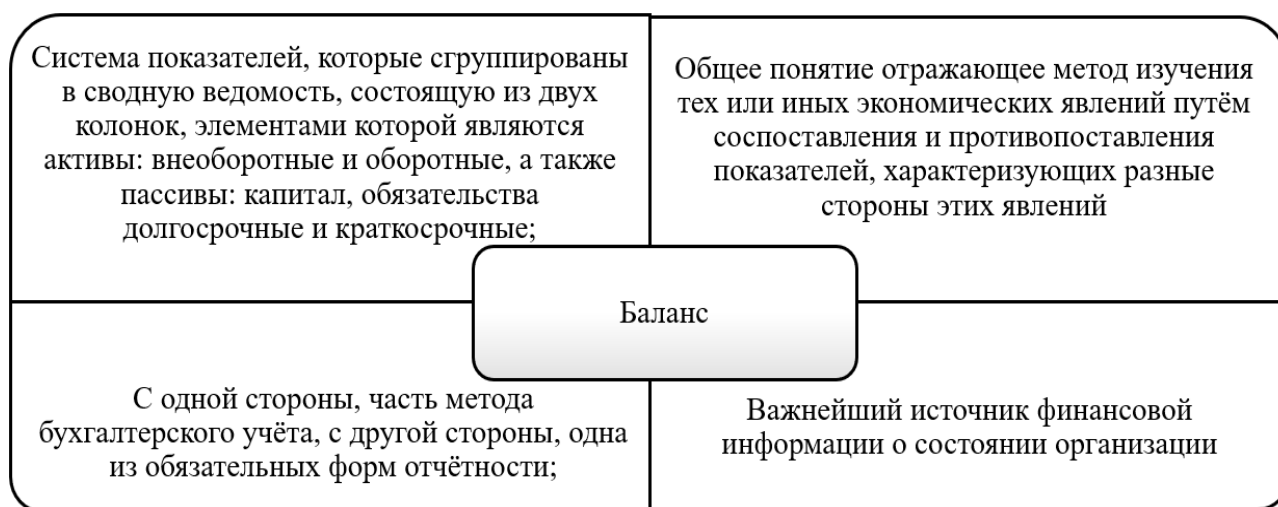
Сводные, также называемые консолидированные, балансы составляются либо министерствами и ведомствами, которые собирают данные об отрасли или по подведомственным одиночным хозяйствующим субъектам путем суммирования соответственных показателей за минусом расчетов внутри отрасли или подведомственными предприятиями, либо группой, представленной материнской и дочерними компаниями, как о целом предприятии. Такой баланс будет показывать, каким был бы самостоятельный баланс материнской компании, если закрыть все дочерние и управлять всем имуществом и обязательствами в одиночку. Из состава статей баланса исключаются: инвестиции головной организации в уставные капиталы подразделений, взаимные расчеты внутри группы, дивиденды, прочие доходы и расходы, полученные путем операций между компаниями внутри группы.

В настоящее время балансы предприятий подразделяются на балансы по основной и прочим видам деятельности, предприятия считают необходимым показать всю свою деятельность в одном балансе, так как это удобно для пользователей отчетности и для самой компании.

Основной деятельностью является закреплённая в уставе организации, она может осуществлять несколько основных видов деятельности и по каждому составлять бухгалтерский баланс, но такое разделение может вызывать сложности – так предприятие может использовать одни и те же активы для разных видов деятельности, закреплённых Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Когда впервые разделили балансы на баланс-брутто и баланс-нетто, под ними подразумевались балансы с нераспределенной и распределенной прибылью соответственно. Сейчас эти понятия связывают с регулирующими статьями, которые также называются уточняющими величину основных статей до их остаточной стоимости. Они разделяются на статьи прямого и контрарного влияния. Прямые рассматриваются как дополнение к основной статье, а контрарные вычитаются из основной статьи и отражают различные резервы или амортизацию.

С точки зрения бухгалтерского учета как науки, бухгалтерский баланс можно рассматривать как отдельную категорию, у которой есть определение и классификация. Рассмотрим определение выделенной категории (рис.):



Определение категории «Баланс»

С научной точки зрения категория «балансы» разделяется на статические и динамические, основателями данных теорий являются Жак Ришар и Эйген Шмаленбах. Первые определяются как балансы, имеющие оценочные значения каждой статьи баланса, подкрепленные данными периодических инвентаризаций, которые основываются на принципе «фиктивной ликвидации». Вторые представляют собой системную модель, которая обобщенно отражает кругооборот средств организации и финансовые отношения, возникающие в этом процессе.

Также отличия есть и в целях построения данных видов балансов. Статические строятся с целью оценить стоимость чистого имущества, то есть собственного капитала предприятия, а динамические – с целью определения точного и сравнимого финансового результата и считаются дополнением к отчету о финансовых результатах.

Мнения сторонников статической и динамической теории балансоведения расходятся и в отношении оценки имущества по рыночной стоимости, ее признают только первые.

Таким пользователям как финансистам интересен статический баланс, а владельцам предприятий – динамический, так как он считается промежуточным этапом между двумя отчетами о финансовых результатах.

После столкновения статической и динамической теорий балансоведения в качестве компромисса появилась органическая теория, основоположником которой стал профессор экономики Фриц Шмидт. С его точки зрения балансы делятся на органические, актуализированные и креативные.

Основные признаки органического баланса:

- Активы оценены по восстановительной стоимости;
- Номинальная прибыль представлена с помощью регулирующих статей.

Основные признаки актуализированного баланса:

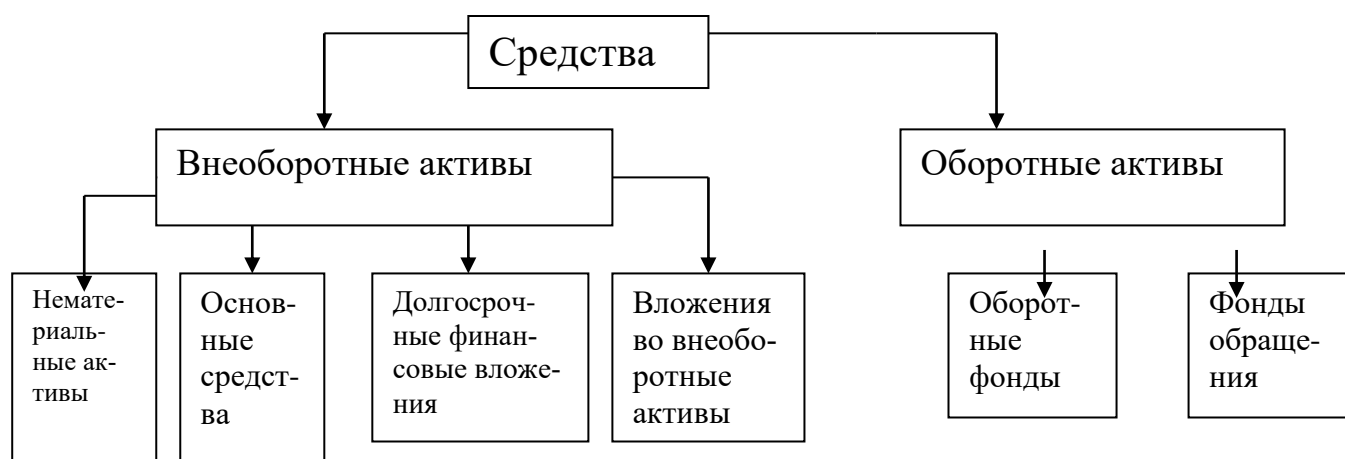
- Составляется в связи с ликвидацией;
- Ориентирован на рыночные цены;
- Оцениваются предприятие как имущественный комплекс;
- Используются не данные бухгалтерского учета, а расчетные формулы.

Главный признак креативного баланса – составляется с использованием творческого подхода. В него входят: сглаживание прибыли (реальное или искусственное), вуалирование отчетности и скрытие резервов, забалансовое финансирование, а также методы объединения в формах слияния и приобретения.

Для правильного понимания и составления бухгалтерского баланса, необходимо понимать какое имущество, активы имеются на предприятии и за счет каких источников оно сформировано, для этого рассмотрим классификацию активов и пассивов предприятия.

Классификация имущества (активов) предприятия

Для нормального функционирования предприятия ему необходимы различные ценности, их следует называть средствами либо имуществом. К средствам относятся только те ценности, которые находятся в собственности предприятия, либо на правовой основе принадлежат предприятию и подлежат обязательному контролю. Все имущество отвечает на вопрос что имеется у организации и оно бывает **внеоборотным** и **оборотным**.



Внеоборотные активы используются длительный срок, переносят свою стоимость на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг постепенно, путем начисления амортизации.

Нематериальные активы – это активы предприятия которые не обладают материально-вещественной структурой, физической природой, срок их использования превышает 1 год, они должны в будущем приносить экономическую выгоду, должны выделяться из другого имущества и не должны быть подвергнуты последующей продаже.

Например: деловая репутация, патенты, торговая марка, брокерское место на товарной бирже.

Основные средства – это средства труда, которые:

1. участвуют при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд;
2. имеют срок полезности, который превышает 1 год (например: здание, оборудование, транспорт и т.д.);
3. не предполагается последующей продажи данных объектов;
4. приносят экономические выгоды в будущем;
5. переносят свою стоимость частями, в виде амортизационных отчислений на готовую продукцию.

Долгосрочные финансовые вложения:

1. вложения в ценные бумаги (срок больше 1 года);
2. вложения в облигации (срок больше 1 года);
3. вложения в уставный капитал другой организации.

Вложения во внеоборотные активы:

1. вложения в строительство;
2. вложения в объекты нематериального характера;
3. вложения в объекты основных средств.

Оборотные активы используются однократно или переносят свою стоимость на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг сразу, как правило потребляются в течении одного периода производственного процесса. В ходе потребления они видоизменяют свою форму, а

также содержание и свою стоимость переносят полностью на вновь производимый продукт.

К оборотным средствам относятся:

1. материалы (основные и вспомогательные);
2. сырье;
3. полуфабрикаты;
4. комплектующие изделия;
5. топливо;
6. тара и тара материалы;
7. инвентарь и хозяйственные принадлежности;
8. спецодежда; и т.д.
9. не завершенное производство;
10. готовая продукция которая используется на предприятии;
11. расходы будущих периодов.

сразу переносят
стоимость на
готовую
продукцию.

переносят
стоимость
по частям.

Фонды обращения – это предметы обращения: денежные средства, обязательства в плане дебиторской задолженности, а также юридических и физических лиц данному предприятию.

К фондам обращения относят:

1. готовую продукцию предприятия для продажи;
2. товары отгруженные;
3. денежные средства (касса, расчетный счет, валютный счет, а также специальные счета в банке);
4. дебиторская задолженность (задолженность подотчетных лиц, задолженность покупателей и заказчиков и т.д.)

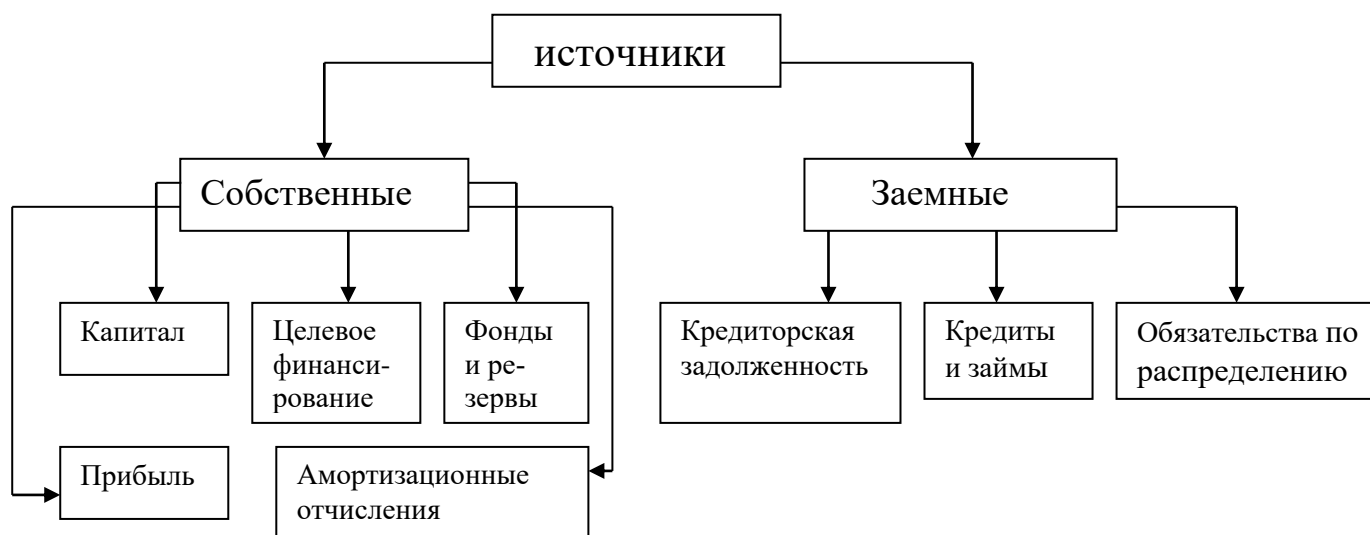
Классификация источников образования имущества предприятия

Источники образования имущества отвечают на вопрос, за счет чего сформировано имущество организации и бывают **собственными и заемными**.

Источники образования имущества (пассивы) в организациях представлены обязательствами и капиталом.

Обязательство – это задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из организации ресурсов (активов).

Обязательства возникают в результате операций и других событий прошлых периодов. Например, приобретение запасов и пользование услугами ведет к возникновению кредиторской задолженности, т.е. задолженности данной организации другим юридическим или физическим лицам (если не произведена предоплата или оплата при доставке). Получение банковского кредита ведет к возникновению обязательства его вернуть кредитно-финансовой организации.



Капитал подразделяется на следующие составляющие: уставный (складочный), резервный (формируемый за счет прибыли) и добавочный.

Целевое финансирование подразделяется на две составляющие: а) возвратная основа, тогда это заемные источники; б) безвозвратная основа – это собственные источники.

Прибыль делится на: а) прибыль отчетного периода; б) прибыль прошлых лет; в) нераспределенная прибыль.

Фонды и резервы – организации самостоятельно могут создавать фонды и резервы (Например: резерв на предстоящую оплату отпусков).

Кредиторская задолженность существует по товарным и не товарным операциям:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные товарно-материальные ценности.

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которым предприятие выдало собственные векселя.

- задолженность по авансам.

- и прочее.

Кредиты и займы.

Кредит – это взаимоотношения юридических либо физических лиц с кредитующей организацией, т.е. с банком или организацией, у которой есть лицензия ЦБРФ.

Кредиты предоставляются на основании грамотно составленного договора в котором указаны: срок кредита, потребитель, процентная ставка, условия возвратности и платности и т.д.

Различают банковский кредит и коммерческий (товарный) кредит.

Займы предоставляются не кредитными учреждениями, на определенный срок, при условии возвратности и платности.

Обязательства по распределению:

1. задолженность работникам по заработной плате;

2. задолженность по начисленным и не выплаченным дивидендам;
3. задолженность внебюджетным фондам.
4. задолженность по налогам и сборам.

Состав статей актива бухгалтерского баланса

Активы представлены разделами «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы».

Первой составляющей **внеоборотных активов** является строка «**Нематериальные активы**», которая подразделяется на: «Нематериальные активы», «Незавершенные вложения в нематериальные активы».

Согласно определению Сафронова Н.А., нематериальный актив – это объект, не имеющий материально-вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющий свое содержание и используемый организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев).

Учет нематериальных активов в России ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету № 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденному Приказом Минфина от 27.12.2007 г. № 153н. МСФО предусматривает для этих целей IAS 38 «Нематериальные активы».

ПБУ 14/07 предусматривает 5 способов получения нематериального актива: приобретение за плату, получение по договору дарения, получение в счет вклада в уставный капитал, получение по договору исполнения обязательств неденежными средствами, а также создание его самостоятельно.

Результаты исследований и разработок в балансе представлены подстатьями: «**Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**», «**Незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**».

Согласно экономическому словарю НИОКР – комплекс мероприятий, включающий в себя как научные исследования, так и производство опытных малосерийных образцов продукции, предшествующий запуску нового продукта или системы в промышленное производство, важный показатель инновационной деятельности организации.

Учет НИОКР ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным Приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 115н.

Согласно п. 10, п. 11 ПБУ 17/02 по этой строке указывается сумма за вычетом списанной на расходы.

Статья «**Основные средства**» представлена в балансе в разрезе следующих подстатей: «Основные средства», «Незавершенные вложения в основные средства», «Авансы выданные». Подстатья «Основные средства» разбивается на «Здания, машины и оборудование, транспортные средства», «Сооружения и передаточные устройства», «Прочие основные средства».

Для регламентации учета основных средств в российском учете используется Положение по бухгалтерскому учету № 6/2001 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина от 30.03.2001 г. № 26н. По МСФО используется стандарт IAS 16 «Основные средства», введенный в действие на территории РФ Приказом Минфина от 25.11.2011 г. № 160н.

Так как к основным средствам, согласно учетной политике, относятся инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также специальная одежда и оснастка предприятие должно руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, оборудования и одежды, утвержденные Приказом Минфина от 26.12.2002 г. № 135н.

Согласно Налоговому кодексу РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ, под основным средством понимается часть имущества, которая используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров, работ, услуг или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 тыс. р.

Согласно МСФО (IAS) 16, «...Основные средства – это материальные активы, которые:

- Предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

- Предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода...».

Статья «**Доходные вложения в материальные ценности**» разбивается на «Доходные вложения в материальные ценности» и «Незавершенные доходные вложения в материальные ценности».

Доходные вложения в материальные ценности подразумевают под собой приобретение основных средств или других ценностей для извлечения дополнительной выгоды от передачи данного имущества контрагентам в рамках договора лизинга, аренды или проката.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, «Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому учету № 6/2001 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина от 30.03.2001 г. № 26н, в качестве доходных вложений в материальные ценности принимаются объекты, выполняющие следующие условия:

- «а) Объект предназначен для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование;

- б) Объект предназначен для использования в течение длительного времени;

- в) Организация не предполагает последующую перепродажу объекта;

- г) Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем».

Долгосрочные финансовые вложения представлены в балансе следующими подстатьями: «Вклады в уставные (складочные) капитала других организаций», «Предоставленные займы и депозитные вклады», «Прочие финансовые вложения».

Учет финансовых вложений на территории России осуществляется по Положению по бухгалтерскому учету № 19/2002, утвержденному Приказом Минфина от 10.12.2002 г. № 126н. Согласно п. 3 настоящего стандарта: «К финансовым вложениям относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования».

Формирование информации по вкладам в организации-товарищества по договорам о совместной деятельности или простого товарищества происходит согласно Положением по бухгалтерскому учету № 20/2003, утвержденным Приказом Минфина от 24.11.2003 г. № 105н.

Главой 55 Гражданского кодекса от 26.01.1996 г. №14-ФЗ регулируется создание простого товарищества. В ст. 1041 прописано, что по данному договору двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и действовать согласованно без образования нового юридического лица в целях получения прибыли или для излечения другой, не противоречащей законодательству РФ выгоды.

Статья «**Отложенные налоговые активы**» формируется согласно Положению по бухгалтерскому учету № 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль организации», утвержденному Приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н.

Согласно п. 11 настоящего положения: «Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах».

Статья «**Прочие внеоборотные активы**» включает в себя следующие показатели:

- Имущество, переданное на праве оперативного управления;
- Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы;
- Полученные права использования нематериальных активов;
- Остальные прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы представлены следующими статьями.

Запасы в балансе раскрыты в свете следующих подстатей: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция и товары для перепродажи», «Расходы будущих периодов».

Учет запасов в российском учете ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету № 5/2001, утвержденному Приказом Минфина от 09.06.2001 г. № 44н. Также созданы Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина от 28.12.2001 г. № 119н. Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденному Приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н.

Так как в состав запасов относят форменную и корпоративную одежду, средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, обувь и предохранительные приспособления), стоит руководствоваться и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, оборудования и одежды, утвержденные Приказом Минфина от 26.12.2002 г. № 135н.

Следующая статья – **«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**. Порядок исчисления данного налога изложен в Главе 21 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. Данная статья будет у тех организаций, которые находятся на общей системе налогообложения, выплачивают все налоги, по которым имеются объекты обложения или производятся операции.

Вся **дебиторская задолженность**, как краткосрочная, так и долгосрочная учитывается в составе оборотных активов. Долгосрочная подразделяется на: «Покупатели и заказчики (кроме перевозок)», «Покупатели и заказчики за перевозки», «Авансы выданные», «Прочая задолженность». Краткосрочная задолженность имеет в своем составе помимо вышеперечисленных подстатей еще «Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение». Учет дебиторской задолженности регулируется Положениями по бухгалтерскому учету № 9/1999 «Доходы организации» и № 10/1999 «Расходы организации», утвержденные Приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и № 33н соответственно. Также Гражданский кодекс регулирует понятие и сроки исковой давности, Налоговый кодекс предписывает порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) представлены одной подстатьей – «Предоставленные займы и депозитные вклады». Их учёт осуществляется по Положению по бухгалтерскому учету № 19/2002, утвержденному Приказом Минфина от 10.12.2002 г. № 126н.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя: «Наличные в кассе», «Средства на расчетных счетах», «Средства на валютных счетах», «Средства на специальных счетах», «Прочие денежные средства и переводы в пути».

Учет денежных средств каждой подстатьи регулируется отдельным нормативно-правовым актом. Кассовые операции ведутся в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и об упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого пред-

принимательства». Порядок ведения операций по банковским счетам зафиксирован в Инструкции Банка России от 30.05.2014 г. № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов», а также ст. 862 Гражданского кодекса от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Для учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте разработано Положение по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина от 27.11.2006 г. № 154н. Расчеты по специальным счетам производятся согласно § 3. Расчеты по аккредитиву Гражданского кодекса от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ.

Отчёт по движению денежных средств осуществляется по одноимённому Положению по бухгалтерскому учёту, утверждённому Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

В состав прочих оборотных активов входит «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», «Исчисленный налог на добавленную стоимость с авансов полученных», «Остальные прочие оборотные активы».

Состав статей пассива бухгалтерского баланса

Пассив баланса представлен следующими разделами: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Первая статья раздела **«Капитал и резервы»** – **«Уставный капитал»**. Учет уставного капитала регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н. Уставный капитал – это сумма имущества, которую вкладывают участники открытого акционерного общества для начала деятельности, величина определяется договором или уставом, он является материальной базой для осуществления видов деятельности, а также гарантом получения доли от нераспределенной прибыли по результатам отчетного периода.

Минимальный размер уставного капитала АО определен в ст. 26 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»: «Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей».

Следующая статья – **«Переоценка внеоборотных активов»**. В целях данной операции разработаны п. 14, п. 15 Положения по бухгалтерскому учету № 6/2001 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина от 30.03.2001 г. № 26н, а также п. 16, п. 17 Положения по бухгалтерскому учету № 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина от 27.12.2007 г. № 153н. Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку тех же активов в пределах накопленных сумм.

Добавочный капитал (без переоценки) включает в себя «Эмиссионный доход», «Средства, полученные на увеличение уставного капитала», «Прочие средства». В составе средств для увеличения уставного капитала учитываются средства, установленные Распоряжением Правительства Российской Федера-

ции, но еще не полученные для выпуска дополнительных акций. К прочим средствам относятся учет хеджирования и курсовые разницы по зарубежной деятельности.

Резервный капитал создается за счет образования резервов в соответствии с учредительными документами. Если в уставе АО закреплено создание резервного фонда в размере 5 % от уставного капитала. Для этого ежегодно производятся отчисления в размере 5 % от чистой прибыли до достижения им установленного размера, каждое отчисление основывается на Распоряжении Правительства Российской Федерации. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков общества и выкупа акций в случае отсутствия других средств.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) образуется в результате реформации баланса и закрытии счетов продаж и прочей деятельности. Нераспределенная прибыль – сумма чистого дохода, не выплаченного в виде дивидендов, оставленная в организации для реинвестирования в текущую деятельность или для оплаты обязательств. Формула нераспределенной прибыли рассчитывается путем сложения нераспределенной прибыли прошлого периода к чистому доходу отчетного периода (или вычитания в случае убытков), а также вычета выплаченных дивидендов, в соответствии с уставом организации.

Раздел «**Долгосрочные обязательства**» открывает статья «**Заемные средства**», в состав которой входят: «Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты», «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты». Учет по данной статье ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету № 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 107н. Согласно словарю терминов по курсу «Финансы, деньги и кредит», кредит – это предоставление денег заемщику банком или иной кредитной организацией в размере и на условиях, которые предусмотрены договором. В нем указаны сумма к возврату и проценты по кредиту. Банковский кредит – это денежная ссуда, предоставленная коммерческим банком и ли другой финансовой фирмой для текущей или инвестиционной деятельности.

Отложенные налоговые обязательства регулируются Положением по бухгалтерскому учету № 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль организации», утвержденным Приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н.

Согласно п. 12 настоящего стандарта: «Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах».

В состав прочих обязательств входят курсовые разницы по полученным долгосрочным кредитам и займам, а также проценты к уплате по ним. Ставки процентов по кредитам варьируются от 2,1 до 9,2 %. Валюты полученных кредитов: рубли, доллары США, евро, фунты стерлинги, швейцарский франк. Долгосрочные займы получены с плавающими ставками от 0,1 до 11,2 %, в следующих валютах: рубли, доллары США.

Раздел **«Краткосрочные обязательства»** открывает статья **«Заемные средства»**, в которую входят **«Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты»**, **«Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты»**. Учет осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету № 15/2008 **«Учет расходов по займам и кредитам»**, утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 107н, а также Положения по бухгалтерскому учету № 10/1999 **«Расходы организации»**, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999 г. № 33н.

Кредиторская задолженность представлена в балансе следующими подстатьями: **«Поставщики и подрядчики»**, **«Персонал организации по оплате труда»**, **«Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение»**, **«Авансы полученные (кроме перевозок)»**, **«Авансы, полученные за перевозки»**, **«Прочая задолженность»**.

Каждая из подстатей учитывается согласно своему нормативно-правовому документу. Например, расчеты с персоналом по оплате труда осуществляются на основании Главы 21. Заработная плата Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ. Статьи данной главы (133-158) устанавливают минимальный размер заработной платы, сроки, места, порядок исчисления и выдачи заработной платы, а также начисление отпускных. Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на условиях, установленных в договорах, которые основаны на Главе 9 Гражданского кодекса от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. В ней закреплены понятие, виды и формы сделок, а также условия признания сделок недействительными. Расчеты по налогам и сборам основаны на ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ, в которой закреплены виды налогов и сборов, полномочия законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.

Следующая статья **«Доходы будущих периодов»**.

Доходы будущих периодов могут содержать информацию об услугах, которые будут оказаны в течение длительного срока, но выручка по ним уже начислена. Это могут быть следующие услуги:

- Аренда оборудования или иных основных средств;
- Перевозка грузов сообщениями дальнего следования;
- Пассажирские перевозки дальнего следования;
- Использование абонементов на какие-либо услуги.

Учет **оценочных обязательств** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 8/2010 **«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**, утвержденному Приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н. Также используется Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 **«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**, введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина от 28.12.2015 г. № 217н. Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенным сроком погашения или с величиной, которую не представляется возможным рассчитать.

Примерами оценочных обязательств являются:

- Оценочные обязательства по выплатам работником, которые определены:
 - ✓ в части ежегодных оплачиваемых отпусков – исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы;
 - ✓ в части вознаграждений работникам по результатам работы за отчетный период – исходя из ожидаемой (прогнозной) величины премирования.
- Оценочные обязательства по судебным делам, в которых предприятие выступает ответчиком, определены исходя из суммы требований и вероятности их удовлетворения (дела с вероятностью неблагоприятного исхода – проигрыша более 50 %).

В состав прочих краткосрочных обязательств входит исчисленный налог на добавленную стоимость с выданных авансов.

Формирование статей бухгалтерского баланса на бухгалтерских счетах

В состав статьи **«Нематериальные активы»** включаются сальдо субсчетов **«Исключительные права»** и **«Деловая репутация»** к счету 04 **«Нематериальные активы»** за минусом сальдо по соответствующим субсчетам к счету 05 **«Амортизация нематериальных активов»**, а также сальдо по субсчету 05 **«Приобретение нематериальных активов»** к счету 08 **«Вложения во внеоборотные активы»**.

Учет ведется со следующими особенностями. Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Их переоценка и проверка на обесценение в порядке, установленном МСФО, не производятся.

Начисление амортизации производится линейным способом. Ежегодно на 31.12 проверяются необходимость уточнения сроков полезного использования и способа начисления амортизации. В случае существенного изменения срока полезного использования он подлежит корректировке. Существенным признается изменение на 5 и более %.

В составе статьи **«Результаты исследований и разработок»** учитывается сальдо по субсчету 03 **«Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»** к счету 04 **«Нематериальные активы»** за минусом сальдо по счету 05 **«Амортизация нематериальных активов»** в части данных работ.

Учет ведется со следующими особенностями. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется как ожидаемый срок использования результатов, полученных по завершению работ, в течение которого предприятие будет получать экономические выгоды, но не более трех лет.

Опытные образцы, распознаваемые в качестве самостоятельного актива, отражаются в качестве основных средств или вложений во внеоборотные активы при проведении модернизации или реконструкции основных средств, материально-производственных запасов.

В случае утраты опытным образцом своих функций его стоимость признается в составе расходов по проведенным работам.

Если в результате проведенных работ создано программное обеспечение для электронно-вычислительных машин, то отражение исключительных прав на это обеспечение и признание его в качестве нематериального актива производится без регистрации.

В составе статьи **«Доходные вложения в материальные ценности»** учитывается все субсчета к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств».

В состав статьи **«Основные средства»** включаются сальдо по всем субсчетам со счета 01 «Основные средства» за минусом сальдо по субсчетам к счету 02 «Амортизация основных средств», а также сальдо по трем субсчетам к счету 07 «Оборудование к установке», по всем субсчетам к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», кроме 05 «приобретение нематериальных активов», особенными из которых являются:

- 08. Безвозмездно полученные активы;
- 11. Выявленные при инвентаризации активы;
- 13. Создание (изготовление) активов.

Одним из специальных инструментов формирования аналитического учета основных средств является Общероссийский классификатор основных фондов (Классификатор), который является нормативным положением, регулирующим стандартизацию. Область его влияния не ограничивается коммерческими организациями, то есть частной собственностью, она также распространяется на муниципальную и государственную.

Вплоть до конца 2016 г. применялся ОК 013-94, он утратил силу и ему на замену пришел новый классификатор – ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст. его разработали опираясь на Систему национальных счетов, используемых в крупнейших союзах планеты, а также на Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности, утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст.

Использование Классификатора является информационной базой для решения большого круга задач, таких как: оценка объема, структуры и состояния основных фондов, бухгалтерский учет основных фондов, сопоставление российских и международных правил учета, анализ основных фондов по международным стандартам, сравнение экономических показателей с нормативными, принятыми за рубежом.

В учетной политике определены следующие особенности учета основных средств. Не признаются в качестве основных средств объекты, по которым принято решение об их отчуждении в пользу других организаций или физических лиц.

Если будет принято решение о неисключительном использовании объекта доходных вложений в материальные ценности в целях предоставления за плату

во временное пользование или владение, то данный объект должен быть пере-квалифицирован в основное средство.

Активы, по которым выполняются условия, изложенные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 р. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, чьи потребительские свойства не изменяются с течением времени, отражаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, которые являются предметом договора лизинга и учитываются на балансе лизингодателя, при выкупе их предприятием определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей и их выкупной стоимости.

Начисление амортизации производится по всем группам однородных объектов одним из следующих способов: линейным способом, способом уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и списание стоимости пропорционально выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в течение всего срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 с учетом дополнений и изменений.

В случае наличия в составе основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам, и они могут быть использованы для выполнения самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Статья **«Отложенные налоговые активы»** состоит из сальдо по одноименному счету 09. Аналитический учёт ведётся в разрезе объектов учёта, по которым начисляются отложенные налоговые активы

Такие разницы возникают в нескольких случаях, например при формировании резерва на отпуск в бухгалтерском учёте (в налоговом – нет) или применение разных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учётах.

Далее в учётной политике указаны методы учёта мобильных активов, которые отражаются в 6 статьях: запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты и прочие оборотные активы.

Статья **«Запасы»** включает сальдо по счетам 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство» в части незавершенного производства по субсчетам: 04 «Пассажирские перевозки в дальнем следовании», 06 «Ремонт подвижного состава», 07 «Строительство объектов инфраструктуры», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», субсчета 05 «Затраты, подлежащие передаче в другие подразделения» к счету 23 «Вспомогательные производства», 28 «брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части содер-

жания социальной сферы, 41 «Товары» особенные субсчета: 03 «Товары на транзитной торговле», 06 «Товары, переданные в переработку на сторону», 43 «Готовая продукция» по субсчетам: 03 «Готовая продукция, переданная другим подразделениям до акцепта извещения», 05 «Готовая продукция, переданная на сторону на ответственное хранение», субсчета 01 «Товары и продукция отгруженные», 02 «Стоимость тары по отгруженной продукции», 06 «Объекты недвижимого имущества, переданные покупателю» к счету 45 «Товары отгруженные», 97 «Расходы будущих периодов» по субсчетам с 03 по 07 за минусом сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В зависимости от сущности материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и прочее.

Принятие запасов к учету производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонения в стоимости материальных ценностей». Материалы и товары отражаются по учетным ценам. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

Все остальные затраты, относящиеся напрямую к приобретению запасов, учитываются на вышеуказанных счетах.

Учетной ценой запасов, полученных безвозмездно, считается их рыночная стоимость.

Товары, приобретенные для продажи в розницу, учитываются по фактической себестоимости без применения счета 42 «Торговая наценка».

Если готовая продукция отправляется на производство другой готовой продукции, то она учитывается на субсчете 07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» к счету 10 «Материалы».

Для учета готовой продукции для продажи используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При списании материально-производственных запасов они оцениваются по средней себестоимости. При ведении учета в специальной программе ЕК АСУФР может быть использован метод скользящей средней. А в других программных обеспечениях – взвешенной средней.

Учёт материально-производственных запасов ведётся в отдельном приложении к единой системе корпоративного учёта, в ней же разрабатываются таблицы для сверки данных в сводном отделе каждого филиала.

Для списания транспортно-заготовительных расходов используется процент распределения. С тремя знаками после целых. В учёте есть два вида списания транспортно-заготовительных расходов – по проценту и по коэффициенту, разница может оказаться значительной, в этом случае не произойдёт закрытие счетов.

Затраты на содержание складов и прочих помещений в стоимость запасов не включается. Затраты по перемещению запасов между производствами и складами включаются в себестоимость готовой продукции.

Затраты на восстановление запасных частей и прочего инвентаря отражаются на субсчете 02 «Ремонт» к счету 23 «Вспомогательные производства». Средства индивидуальной защиты работников учитываются на субсчете 12 к счету 10 «Материалы», их стоимость списывается на счета затрат на производство или на продажу.

В состав **краткосрочных финансовых вложений** входят сальдо по счетам 55 «Специальные счета в банках» по субсчетам: Аккредитивы; Текущий счет в банке; Прочие, а также сальдо по счету 58 «Финансовые вложения» по субсчетам краткосрочных вложений 07 «Депозитные вклады», 08 «Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования», 09 «Прочие» за минусом сальдо по субсчетам с 07 по 09 к счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

В состав **долгосрочных финансовых вложений** входит сальдо по счету 58 «Финансовые вложения по субсчетам с 01 по 06, а также 11 «Имущество, переданное на праве оперативного управления», за минусом сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется с учетом следующих особенностей. В зависимости от сущности финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей может служить серия, партия или другая однородная совокупность финансовых вложений.

Перевод финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные производится в случае пролонгации договора или изменения нормативно-правового акта или обычаев делового оборота. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные производится, когда до момента погашения остается менее 12 месяцев.

Изменение стоимости финансовых вложений согласно из рыночной стоимости осуществляется ежеквартально. Разница между текущей и рыночной стоимостью списывается на прочие доходы или расходы. В случае изменения стоимости финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал разница относится к добавочному капиталу.

По долговым ценным бумагам разница между первоначальной и номинальной стоимостью по мере получения дохода по ним относится на прочие доходы.

К финансовым вложениям относятся паи, акции, векселя, облигации, предоставленные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады, дебиторская задолженность по уступкам права требования и имущество, переданное на праве оперативного управления.

В пассиве баланса выделяются 3 раздела. Первый объединяет в себе собственные средства организации и приравненные к ним устойчивые пассивы. Второй учитывает долгосрочные ссуды на приобретение внеоборотных активов

и другие привлечённые на долгий срок средства. Третий же включает в себя средства для пополнения оборотных активов, взятых на короткий срок.

Каждой статье в разделе «Капитал и резервы» соответствует одноименный счет. Учет собственного капитала ведется с учетом следующих особенностей. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки, учтенная на счете 83 «Добавочный капитал» на субсчетах 01 «Дооценка стоимости внеоборотных активов» или 03 «Уценка стоимости внеоборотных активов» списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В составе добавочного капитала также учитывается сумма эмиссионного дохода.

7.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Происходящие на предприятии хозяйственные операции изменяют данные бухгалтерского баланса.

Баланс отражает состояние имущества, а также источников образования данного имущества на определенную дату. На предприятии происходят разнообразные процессы, которые влияют на имущество и источники предприятия, следовательно, его изменяя. Но какие хозяйственные операции не происходили бы на предприятии, они не изменяют итог баланса, т.е. всегда остается равенство: Актив = Пассив.

Рассмотрим несколько хозяйственных операций, которые влияют на бухгалтерский баланс.

1. По платежным документам. Полученные денежные средства с расчетного счета в кассу, сумма = 15 000 р.

А) расчетный счет (51)	А-15000
Б) касса (50)	А+15000

$A+x-x=P$ Это I тип изменения в балансе.
Валюта баланса при первом типе не изменяется.

2 Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы Иванова. Сумма = 1 300 р.

А) задолженность перед бюджетом (68)	П+1300
Б) задолженность по заработной плате (70)	П-1300

$P+x-x=A$ Это II тип изменения в балансе.
Валюта баланса при втором типе не изменяется.

1 Поступили комплектующие изделия от поставщиков. Сумма = 10 000 р.

А) материалы (10)	А+10000
Б) задолженность перед поставщиком (60)	П+10000

$A+x=P=x$
валюту баланса)

Это III тип изменения в балансе (он увеличивает

2 С расчетного счета перечислены денежные средства банку по краткосрочной ссуде. Сумма = 52 000 р.

А) расчетный счет (51) А-52000

Б) задолженность перед банком (66) П-52000

$A-x=P-x$
валюту баланса).

Это IV тип изменения баланса (он уменьшает ва-

Пример:

Определить к какому типу относится хозяйственная операция.

1. За счет средств нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал. Сумма 2 500.

А) нераспределенная прибыль П-2500

Б) резервный капитал П+2500

$P-2500+2500=A$ II тип изменения

2. Оплачен счет поставщика безналичным путем. Сумма = 2 000 р.

А) расчетный счет А-2000

Б) задолженность перед поставщиком П-2000

$A-2000=P-2000$ IV тип изменения баланса.

3. Открыт аккредитив за счет собственных средств предприятия. Сумма = 2100

А) спец счет в банке А+2100

Б) расчетный счет А-2100

$A+2100-2100=P$ I тип изменения баланса.

Бухгалтерский баланс

Целевая установка

Определить значение бухгалтерского баланса как способа группировки в денежной оценке состояния имущества организации и источников его формирования.

Методические указания к подразделу

При решении задач по данному подразделу необходимо использовать типовую форму бухгалтерского баланса (по усмотрению преподавателя для удоб-

ства можно использовать упрощенную форму бухгалтерского баланса, сохраняя названия разделов и статей).

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоцен-	1350			

	ки)				
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Задачи

Задача 1

Составить бухгалтерский баланс ПАО «Металл» на 31 декабря 2017 г.

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	146 340
2	Амортизация нематериальных активов	1 070
3	Основные средства	530 876
4	Задолженность по оплате труда	85 101

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
5	Затраты основного производства	58 345
6	Товары отгруженные	2 429
7	Уставный капитал	450 000
8	Добавочный капитал	128 400
9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
10	Задолженность поставщикам	25 000
11	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	4 167
12	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
13	Амортизация основных средств	90 000
14	Организационные расходы	1 000
15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
16	Сырье и основные материалы	320 049
17	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
18	Резервный капитал	45 000
19	Денежные средства в кассе	100
20	Задолженность разных дебиторов	1 000
21	Задолженность по векселям выданным	37 000
22	Тара и упаковочные материалы	12 071
23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
24	Задолженность покупателей	30 000
25	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3 479
26	Готовая продукция на складе	74 110
27	Прибыль отчетного года	80 090
28	Денежные средства на расчетном счете	100900
29	Запасные части	22 300
30	Нематериальные активы	5 240

Решение задачи 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация Публичное Акционерное Общество «Металл»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство металлоконструкций
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество / собственность субъектов РФ
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 664001, Иркутск, Розы Люксембург, дом № 238

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2016
47693388		
1435235577		
63.23.1		
12267	13	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
			<u>20 17</u> г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 170		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	440 876		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	445 046		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	491 914		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 167		
	Дебиторская задолженность	1230	32 203		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 000		
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	629 284		
	БАЛАНС	1600	1 074 330		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 _____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	450 000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	128 400		
	Резервный капитал	1360	45 000		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 090		
	Итого по разделу III	1300	703 490		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	146 340		
	Кредиторская задолженность	1520	217 621		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	6 879		
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	370 840		
	БАЛАНС	1700	1 074 330		

Расшифровка к статьям бухгалтерского баланса задачи 1

Код строки в балансе	Содержание статей баланса		Сумма, тыс. р.
	п/п	Наименование хозяйственных средств	
1110	30	Нематериальные активы	5 240
	2	Амортизация нематериальных активов	(1 070)
		Итого стр. 1110	4 170
1150	3	Основные средства	530 876
	13	Амортизация основных средств	(90 000)
		Итого стр. 1150	440 876
1210	16	Сырье и основные материалы	320 049
	22	Тара и упаковочные материалы	12 071
	29	Запасные части	22 300
	5	Затраты основного производства	58 345
	6	Товары отгруженные	2 429
	9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
	14	Организационные расходы	1 000
	26	Готовая продукция на складе	74 110
		Итого стр. 1210	491 914
1230	24	Задолженность покупателей	30000
	12	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1203
	20	Задолженность разных дебиторов	1000
		Итого стр. 1230	32203
1250	19	Денежные средства в кассе	100
	28	Денежные средства на расчетном счете	100900
		Итого стр. 1250	101000
1520	4	Задолженность по оплате труда	85 101
	10	Задолженность поставщикам	25 000
	15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
	21	Задолженность по векселям выданным	37 000
	23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
		Итого стр. 1520	217 621
1540	17	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3400
	25	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3479
		Итого стр. 1540	6879

Задача 2

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Здания и сооружения			
2	Денежные средства			
3	Задолженность перед персоналом по оплате труда			
4	Краткосрочные финансовые вложения			
5	Уставный капитал			
6	Патент на производство продукции			
7	Готовая продукция			
8	Незавершенное производство			
9	Прибыль			
10	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам			
11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
12	Незавершенное строительство			
13	Долгосрочные кредиты и займы			
14	Товары			
15	Резервный капитал			
16	Переводы в пути			
17	Бланки строгой отчетности			
18	Убыток от продажи акций			
19	Задолженность работника по недостаче			
20	Топливо			

Задача 3

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Краткосрочные кредиты банка			
2	Акции			

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
3	Земельный участок			
4	Оборудование и транспортные средства			
5	Патент на производство готовой продукции			
6	Задолженность по оплате труда			
7	Затраты основного производства			
8	Товары отгруженные			
9	Уставный капитал			
10	Добавочный капитал			
11	Затраты по незаконченному ремонту			
12	Задолженность поставщикам			
13	Ноу-хау			
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)			
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба			
16	Положительная деловая репутация			
17	Организационные расходы			
18	Задолженность по социальному страхованию			
19	Сырье и вспомогательные материалы			
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков			
21	Резервный капитал			
22	Денежные средства в кассе			
23	Животные на выращивании и откорме			
24	Задолженность разных дебиторов			
25	Задолженность по векселям выданным			
26	Тара и упаковочные материалы			
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам			
28	Задолженность покупателей			
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание			
30	Готовая продукция на складе			
31	Прибыль отчетного года			
32	Денежные средства на расчетном счете			
33	Запасные части			
34	Патент на ноу-хау			
35	Основные материалы			

Задача 4

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы).

Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Вексель полученный			
2	Задолженность поставщикам за топливо			
3	Административное здание			
4	Задолженность подотчетных лиц			
5	Касса			
6	Незавершенный ремонт транспортных средств			
7	Резервы предстоящих расходов			
8	Авансы полученные от заказчиков			
9	Гаражи			
10	Задолженность бюджету по налогам			
11	Уставный капитал			
12	Вексель выданный			
13	Масла			
14	Топливо			
15	Добавочный капитал			
16	Транспортные средства			
17	Расчетный счет			
18	Задолженность фонду социального страхования			
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года			
20	Задолженность заказчиков за технику			
21	Задолженность работникам по заработной плате			
22	Выданный займ другой организации на полгода			
23	Авансы выданные поставщикам			
24	Инвентарь сроком службы более 12 месяцев			
25	Краткосрочный займ полученный			
26	Расходы будущих периодов			
27	Задолженность поставщикам за материалы			
28	Нераспределенная прибыль			
29	Затраты на электроэнергию			
30	Резервный капитал			
31	Отрицательная деловая репутация			

Задача 5

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива
и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие статьи
Транспортные средства	Основные средства	Амортизация основных средств

Исходные данные:

№ п/п	Наименование
1	Транспортные средства
2	Долгосрочные кредиты банка
3	Патент на ноу-хау
4	Сырье и материалы
5	Амортизация нематериальных активов
6	Уставный капитал
7	Касса
8	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
9	Расчетный счет
10	Нераспределенная прибыль
11	Расчеты с персоналом по оплате труда
12	Расчеты с покупателями
13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
14	Краткосрочные кредиты банка
15	Резерв по сомнительным долгам
16	Расчеты с поставщиками (кредиторы)
17	Акции
18	Задолженность по налогам и сборам
19	Амортизация основных средств
20	Собственные акции, выкупленные у акционеров
21	Резерв под обесценение финансовых вложений

Задача 6

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива
и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие статьи

Исходные данные:

№ п/п	Имущество и источники фабрики
1	Краткосрочные кредиты банка
2	Краткосрочные финансовые вложения
3	Амортизация нематериальных активов
4	Оборудование и транспортные средства
5	Собственные акции, выкупленные у акционеров
6	Задолженность по оплате труда
7	Затраты основного производства
8	Товары отгруженные
9	Уставный капитал
10	Добавочный капитал
11	Затраты по незаконченному ремонту
12	Задолженность поставщикам
13	Резерв по сомнительным долгам
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба
16	Амортизация основных средств
17	Организационные расходы
18	Задолженность по социальному страхованию
19	Сырье и основные материалы
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков
21	Резервный капитал
22	Денежные средства в кассе
23	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
24	Задолженность разных дебиторов
25	Задолженность по векселям выданным
26	Тара и упаковочные материалы
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам
28	Задолженность покупателей
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание
30	Готовая продукция на складе
31	Прибыль отчетного года
32	Денежные средства на расчетном счете
33	Запасные части
34	Патент на ноу-хау
35	Резерв под обесценение финансовых вложений
36	Убыток от сдачи имущества в аренду

Задача 7

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие величины	Знак регулирования (+/-)

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вычислительная техника	302 000
2	Долгосрочные кредиты банка	330000
3	Патент на ноу-хау	100000
4	Сырье и материалы	12 000
5	Амортизация нематериальных активов	20000
6	Уставный капитал	100 000
7	Касса	40
8	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2000
9	Расчетный счет	272 540
10	Нераспределенная прибыль	250 000
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
12	Расчеты с покупателями	200000
13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 200
14	Краткосрочные кредиты банка	60 000
15	Резерв по сомнительным долгам	10000
16	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
17	Акции	50000
18	Задолженность по налогам и сборам	800
19	Амортизация основных средств	580
20	Собственные акции, выкупленные у акционеров	30000
21	Резерв под обесценение финансовых вложений	18000

Задача 8

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Таблица

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие величины	Знак регулирования (+/-)

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Описать, информацию с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	146 340
2	Краткосрочные финансовые вложения	150000
3	Амортизация нематериальных активов	1 070
4	Оборудование и транспортные средства	530 876
5	Собственные акции, выкупленные у акционеров	50000
6	Задолженность по оплате труда	85 101
7	Затраты основного производства	58 345
8	Товары отгруженные	2 429
9	Уставный капитал	450 000
10	Добавочный капитал	128 400
11	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
12	Задолженность поставщикам	25 000
13	Резерв по сомнительным долгам	20000
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	4 167
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
16	Амортизация основных средств	90 000
17	Организационные расходы	1 000
18	Задолженность по социальному страхованию	38 590
19	Сырье и основные материалы	320 049

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
21	Резервный капитал	45 000
22	Денежные средства в кассе	100
23	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	100000
24	Задолженность разных дебиторов	1 000
25	Задолженность по векселям выданным	37 000
26	Тара и упаковочные материалы	12 071
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
28	Задолженность покупателей	30 000
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3 479
30	Готовая продукция на складе	74 110
31	Прибыль отчетного года	80 090
32	Денежные средства на расчетном счете	100900
33	Запасные части	22 300
34	Патент	5 240
35	Резерв под обесценение финансовых вложений	80000

Задача 9

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вычислительная техника	302 000
2	Сырье и материалы	12 000
3	Уставный капитал	100 000
4	Касса	40
5	Расчетный счет	272 540
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 200
9	Краткосрочные кредиты банка	60 000
10	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
11	Задолженность по налогам и сборам	800
12	Амортизация основных средств	580

Задача 10

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Оборудование	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Денежные средства в кассе	500
5	Расчетные счета	639500
6	Расчеты с поставщиками	150 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	730 000
9	Уставный капитал	500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Нераспределенная прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	600 000
13	Добавочный капитал	800 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	520 000

Задача 11

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Земельный участок	200 000
2	Основные материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Денежные средства в кассе	300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	18 000
7	Расчетный счет	54 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	105 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	130 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

Задача 12

Составить бухгалтерский баланс ООО «Авторемонтная база» на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вексель полученный	100
2	Задолженность поставщикам за топливо	110
3	Административное здание	550
4	Задолженность подотчетных лиц	130
5	Денежные средства в кассе	250
6	Незавершенный ремонт транспортных средств	180
7	Резервы предстоящих расходов	135
8	Авансы полученные от заказчиков	115
9	Гаражи	640
10	Задолженность бюджету по налогам	55
11	Уставный капитал	1 700
12	Вексель выданный	80
13	Масла	50
14	Топливо	60
15	Добавочный капитал	315
16	Транспортные средства	1 100
17	Расчетный счет	300
18	Задолженность фонду социального страхования	30
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года	500
20	Задолженность заказчиков за технику	200
21	Задолженность работникам по заработной плате	65
22	Амортизация основных средств	100
23	Авансы выданные поставщикам	85
24	Инвентарь сроком службы более 12 месяцев	70
25	Краткосрочный займ полученный	145
26	Расходы будущих периодов	15
27	Задолженность поставщикам за материалы	90
28	Нераспределенная прибыль	400
29	Затраты на электроэнергию	20
30	Резервный капитал	110
31	Патент на ноу-хау	200

Задача 13

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	28 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	1800
5	Уставный капитал	25 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230
16	Денежные средства в кассе	340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

Задача 14

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Транспортные средства	29 000
2	Вспомогательные материалы	3 500
3	Основное производство	7 800
4	Готовая продукция	3 700
5	Амортизация основных средств	6 000
6	Денежные средства в кассе	500
7	Расчетные счета	17 200

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 000
9	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 900
10	Расчеты с поставщиками	13 500
11	Расчеты с подотчетными лицами	200
12	Расчеты по налогам и сборам	800
13	Расчеты по социальному страхованию	1 400
14	Уставный капитал	9 300
15	Резервный капитал	3 700
16	Нераспределенная прибыль	2 800
17	Краткосрочные кредиты	13 300
18	Долгосрочные кредиты	7 700
19	Положительная деловая репутация	600
20	Амортизация нематериальных активов	100

Задача 15

Составить бухгалтерский баланс фирмы «Старт» на 31 мая 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность энергосбытовой компании за поставленную электроэнергию	10
2	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	310
3	Задолженность по оплате труда	7 000
4	Уставный капитал	10 000
5	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы до одного года	18 000
6	Расчетные счета	127 700
7	Неустановленное складское оборудование	25 000
8	Тарные и разные материалы	14 000
9	Подъемно-транспортное оборудование фирмы	148 000
10	Расходы будущих периодов	1 000
11	Денежные средства в кассе	300
12	Задолженность по налогам и сборам	400
13	Задолженность ресторана «Интурист» за электропечи	5 000
14	Прибыль от реализации товара	871 000
15	Убытки от прочей деятельности	8 000
16	Задолженность по социальному страхованию	360
17	Векселя полученные	18 000
18	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1 000
19	Резервный капитал	9 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
20	Товары на складе для реализации	101 000
21	Оборудование фирмы	535 000
22	Добавочный капитал	96 440
23	Расчеты по возмещению материального ущерба	6 000
24	Амортизация основных средств	5 000
25	Задолженность разных предприятий	5 000
26	Вложения организации в облигации других предприятий, сроком обращения до 12 месяцев	4 000
27	Расходы на продажу в остатке товаров	3 000
28	Доходы будущих периодов	14 000
29	Авансы, полученные от покупателей	7 000
30	Векселя выданные поставщикам	100

Задача 16

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Добавочный капитал	84 400
2	Транспортные средства	1 500 140
3	Нераспределенная прибыль	1 203 000
4	Задолженность по оплате труда	312 000
5	Материалы	891 500
6	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	152 000
7	Патент	30 700
8	Незавершенное производство	517 200
9	Краткосрочные кредиты	1 302 000
10	Долгосрочные кредиты	1 500 000
11	Готовая продукция	40 000
12	Запасные части	89 000
13	Топливо	22 000
14	Денежные средства в кассе	100
15	Резервный капитал	185 000
16	Прочая кредиторская задолженность	21 300
17	Задолженность подотчетных лиц	500
18	Расчетные счета	619 000
19	Задолженность поставщикам	83 000
20	Уставный капитал	1 000
21	Задолженность по налогам и сборам	300
22	Задолженность по социальному страхованию	1 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
23	Амортизация основных средств	100
24	Амортизация нематериальных активов	40
25	Расходы будущих периодов	40 000
26	Краткосрочные финансовые вложения	290 000
27	Валютные счета	501 000

Задача 17

Составить бухгалтерский баланс парфюмерно-косметической фирмы на 1 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Положительная деловая репутация	680
3	Денежные средства в кассе	880
4	Готовая продукция	5 440
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	153 000
10	Задолженность по заработной плате	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Земельный участок	59 000
15	Задолженность по налогам	54 000
16	Долг учредителя по вкладу в уставный капитал	2 000
17	Задолженность покупателя	6 000

Задача 18

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической фирмы «Ро-машка» на 30 сентября 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Незавершенное строительство	270 000
2	Резервный капитал	250 000
3	Расчетные счета	266 500
4	Кредиторская задолженность	47 000
5	Материалы для собственных нужд	18 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
6	Нераспределенная прибыль	173 000
7	Товары на складе	219 000
8	Путевки в санаторий	7 000
9	Прибыль от продажи товаров	1 502 000
10	Долгосрочные кредиты банка	1 622 000
11	Доходы будущих периодов	900 000
12	Задолженность работников по предоставленным займам	165 000
13	Денежные средства в кассе	500
14	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком эксплуатации более 12 месяцев	378 000
15	Офисная мебель фирмы	832 000
16	Собственные акции, выкупленные у акционеров	846 000
17	Оборудование фирмы	2196 000
18	Доходные вложения в материальные ценности	300 000
19	Амортизация основных средств	313 000
20	Кредиты банка, выданные на срок до 1 года	165 000
21	Переводы в пути	100 000
22	Задолженность по оплате труда	250 000
23	Расходы по подписке на периодическую печать	10
24	Расчеты по имущественному и личному страхованию	13 000
25	Задолженность по налогу на прибыль	6 010
26	Аккредитивы	7 028
27	Задолженность по налогам на доходы	28
28	Уставный капитал	84 000
29	Патент на ноу-хау	183 000
30	Векселя выданные	544 000
31	Векселя полученные	81 000

Задача 19

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Оборудование предприятия	1 196 000
2	Положительная деловая репутация	126 000
3	Прибыль отчетного года	1 000 000
4	Сырье и материалы	877 000
5	Уставный капитал	563 900
6	Амортизация основных средств	948 000
7	Амортизация нематериальных активов	4 000

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
8	Готовая продукция	726 000
9	Топливо	170 000
10	Расходы будущих периодов	40 000
11	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	175 000
12	Незавершенное производство	120 000
13	Резервный капитал	126 000
14	Товары отгруженные	790 000
15	Краткосрочные кредиты	40 700
16	Долгосрочные займы	1 130 000
17	Расчеты с поставщиками	100 000
18	Расчеты по социальному страхованию	65 000
19	Касса	400
20	Задолженность по оплате труда	493 000
21	Расчетные счета	329 600
22	Задолженность по налогам и сборам	9 000
23	Задолженность подотчетного лица	100
24	Задолженность прочим кредиторам	77 100
25	Задолженность прочих дебиторов	6 600

Задача 20

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической организации «Поиск» на 31 марта 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Товары, предназначенные для реализации	329 000
2	Краткосрочный займ полученный	100 000
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	71 000
4	Задолженность покупателей	142 000
5	Векселя выданные	200 000
6	Резерв предстоящих расходов	72 000
7	Прибыль от продажи товаров	295 000
8	Тарные материалы	13 000
9	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	7 000
10	Кредит банка сроком более года	300 000
11	Валютные счета	140 000
12	Задолженность подотчетных лиц	100
13	Задолженность поставщикам за товары	260 100
14	НДС по приобретенным ценностям	252 000
15	Задолженность по налогам и сборам	3 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
16	Расчетные счета	191 500
17	Транспортные средства	428 000
18	Расходы на продажу товаров	269 000
19	Авансы, полученные от покупателей	330 000
20	Расходы будущих периодов	3 000
21	Резервы по сомнительным долгам	60 000
22	Доходы будущих периодов	2 000
23	Денежные средства в кассе	500
24	Амортизация основных средств	108 000
25	Уставный капитал	100
26	Задолженность прочим кредиторам	204 000
27	Депозитные счета	88 100

Четыре типа изменения бухгалтерского баланса

При осуществлении производственно-хозяйственной деятельности в процессе осуществления хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организаций изменения происходят в составе активов организации и их источников, а значит, в активе и пассиве бухгалтерского баланса происходят изменения, которые необходимо учитывать при формировании отчетности, равенство итогов баланса актива и пассива при этом не нарушается.

Целевая установка

Изучить типы изменений бухгалтерского баланса, установить влияние этих изменений на валюту баланса.

Методические указания к подразделу

При решении задач данного подраздела необходимо учесть, что существует четыре типа изменения баланса, которые соответствуют следующим правилам:

I тип изменений баланса – активный (валюта баланса не изменяется)

$$A + x - x = П$$

II тип изменений баланса – пассивный (валюта баланса не изменяется)

$$A = П + x - x$$

III тип изменений баланса – активно-пассивный в сторону увеличения (валюта баланса увеличивается)

$$A + x = П + x$$

IV тип изменений баланса – активно-пассивный в сторону уменьшения (валюта баланса уменьшается)

$$A - x = П - x$$

Условные обозначения:

A – актив бухгалтерского баланса;

П – пассив бухгалтерского баланса;

x – непрерывно возобновляемые хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации.

Решение задач оформляется в табличной форме.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1						
2						
3						
4						
5						

Задача 21. На основе данных таблицы отразить изменения в балансе и определить их тип.

Пример заполнения таблицы:

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
С расчетного счета в кассу получены денежные средства на выплату заработной платы	Касса	Расчетный счет			I
Получены строительные материалы от поставщиков	Строительные материалы			Кредиторская задолженность поставщику	III
Отпущены со склада строительные материалы на ремонт здания фермы	Общехозяйственные расходы	Строительные материалы			I

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
Начислена заработная плата работникам, производившим ремонт здания	Общехозяйственные расходы			Кредиторская задолженность работникам организации	III
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц			Кредиторская задолженность работникам организации	Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц	II
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогу на доходы с физических лиц		Расчетный счет	Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц		IV
Выдана заработная плата работникам предприятия		Касса	Кредиторская задолженность работникам организации		IV
Возвращены на склад неиспользованные строительные материалы	Строительные материалы	Общехозяйственные расходы			I

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
Выданы денежные средства из кассы главному инженеру под отчет	Дебиторская задолженность	Касса			I
Получены комплектующие изделия от поставщиков	Комплектующие изделия			Кредиторская задолженность поставщику	III
Принят к оплате счет АО «Иркутскэнерго-сбыт» за потребленную электроэнергию на технологические нужды	Общепроизводственные расходы			Кредиторская задолженность поставщику	III
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам		Расчетный счет	Кредиторская задолженность поставщику		IV
Предъявлены расчетные документы за отгруженную готовую продукцию	Дебиторская задолженность покупателя			Продажи/выручка продаж	III
Возращен в кассу остаток неиспользованного аванса подотчетного лица	Касса	Дебиторская задолженность подотчетного лица			I

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
На расчетный счет поступила оплата за реализованную продукцию	Расчетный счет	Дебиторская задолженность покупателя			I
Оплачен счет АО «Иркутскэнерго»		Расчетный счет	Кредиторская задолженность поставщику		IV

Задача 22

Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации. Составить баланс на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс на 1 августа 2017 г., тыс. р.

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	100 000	Нераспределенная прибыль	300 000
Незавершенное производство	400 000	Долгосрочные кредиты	54000
		Задолженность перед поставщиками	5 000
Касса	500	Задолженность перед бюджетом	1 000
Расчетный счет	264 500	Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	865 000	Итого	865 000

В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации:

1. С расчетного счета в кассу поступили денежные средства – 25 000 р.

2. Оплачены счета поставщиков – 400 000 р.
3. За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал – 200 000 р.
4. Поступили материалы от поставщиков – 10 000 р.
5. Отпущены полученные материалы в производство – 20 000 р.

Решение задачи 22

Влияние хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации на бухгалтерский баланс

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства	25000	25000			I
2	Оплачены счета поставщиков		400000	400000		IV
3	За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал			200000	200000	II
4	Поступили материалы от поставщиков	10000			10000	III
5	Отпущены полученные материалы в производство	20000	20000			I

Бухгалтерский баланс организации
на 31 августа 2017 г., тыс. р.

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	99990	Резервный капитал	200
Незавершенное производство	400 020	Нераспределенная прибыль	299800
		Долгосрочные кредиты	54000
Касса	525	Задолженность перед поставщиками	4610
Расчетный счет	264075	Задолженность перед	

Актив		Пассив	
		бюджетом	1000
		Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	864610	Итого	864610

Задача 23

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Транспортные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Касса	40 000
5	Расчетные счета	800 000
6	Расчеты с поставщиками	250 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	730 000
9	Уставный капитал	1 500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Нераспределенная прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	800 000
13	Добавочный капитал	100 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	120 000

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Требование Отпущены со склада в производство материалы	20 000
2	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выдачу заработной платы	200 000
3	Приходный кассовый ордер Получены от дебиторов денежные средства	5 000

Задача 24

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации
за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка За счет взятого долгосрочного кредита банка погашена задолженность поставщикам	200 000
2	Справка бухгалтерии Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	30 000
3	Расчетно-платежная ведомость Начислены отпускные за счет ранее созданного резерва предстоящих расходов и платежей	100 000

Задача 25

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщиков	50 000
2	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	250 000
3	Выписка банка Получен краткосрочный кредит в банке	1 150 000

Задача 26

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим	40 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислена с расчетного счета задолженность банку по кредиту	120 000
3	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков	20 000

Задача 27

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	700
2	Неустановленное оборудование	1 000
3	Материалы	1 050
4	Краткосрочные кредиты банка	300
5	Здания и сооружения	2 450
6	Краткосрочные финансовые вложения	500
7	Расходы будущих периодов	200
8	Резервный капитал	400
9	Авансы выданные	150
10	Задолженность финансовым органам	550
11	Задолженность работникам по оплате труда	650
12	Готовая продукция	2 000
13	Уставный капитал	5 150
14	Задолженность поставщикам за материалы	300
15	Добавочный капитал	1 500
16	Задолженность покупателей	600
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность пенсионному фонду	200
19	Займы у других юридических лиц на срок до 12 месяцев	500
20	Расчетный счет	2 600

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Требование Отпущены со склада в производство материалы	500 000
2	Расчетно-платежная ведомость Начислены отпускные рабочим за счет ранее созданного резерва	200 000
3	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщиков	150 000
4	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков за поступившие материальные ценности	150 000

Задача 28

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Оборудования и сооружения	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Денежные средства в кассе	300
5	Добавочный капитал	110 000
6	Задолженность по налогам и сборам	8 000
7	Расчетный счет	54 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	20 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	55 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	130 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500 000
2	Расчет бухгалтерии Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	62000
3	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выдачу заработной платы	438000
4	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим	400000

Задача 29

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Патент на ноу-хау	50 000
2	Здание офиса	620 000
3	Уставный капитал	500 000
4	Складские помещения	280 000
5	Кассовые аппараты в офисе	3 700
6	Готовая продукция на складе	595200
7	Материалы на складе	355000
8	Мебель в офисе	289 600
9	Вычислительная техника в офисе	8 700
10	Канцелярские принадлежности	800
11	Денежные средства в кассе	45 000
12	Краткосрочный займ полученный	693 330
13	Авансы, выданные поставщикам	80 000
14	Программа «Бухгалтерский учет и отчетность» с нормативными документами	22 000
15	Денежные средства на расчетных счетах	130 000
16	Задолженность по оплате труда	25 000
17	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	3 200

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
18	Задолженность покупателя за отгруженную готовую продукцию	45 000
19	Задолженность прочим кредиторам	9 870
20	Кредиты банка сроком до 12 месяцев	1 000 000
21	Задолженность прочих дебиторов	200000
22	Нераспределенная прибыль прошлых лет	500000

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Перечислена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	200 000
2	Справка бухгалтерии Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	300 000
3	Приходный кассовый ордер Получены от дебиторов денежные средства	120 000
4	Выписка банка Получен долгосрочного кредита банка	5000000

Задача 30

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма тыс. р.
1	Товарный знак	35
2	Уставный капитал	3 429
3	Нераспределенная прибыль	27
4	Расходы будущих периодов	86
5	Незавершенное строительство цехов	58
6	Медная проволока (материалы) на складе	40
7	Задолженность по НДС	34
8	Резервы предстоящих расходов	3
9	Медь	21
10	Изоляционные материалы в основных цехах	36

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма тыс. р.
11	Готовая продукция на складе	78
12	Вложения в уставный капитал других организаций	26
13	Упаковка	4
14	Денежные средства на расчетном счете	573
15	Долгосрочный заем	66
16	Здания производственных цехов	2 568
17	Обязательства по векселям выданным	14
18	Задолженность перед поставщиками	24
19	Краткосрочные займы	65
20	Изоляционные материалы для изготовления кабеля	34
21	Задолженность за потребленную электроэнергию	8
22	Здание администрации	685
23	Задолженность перед персоналом по заработной плате	6
24	Оборудование основных цехов	24
25	Авансы от покупателей	190
26	Незавершенное производство	30
27	Задолженность покупателей за продукцию	68
28	Амортизация основных средств	500

2. Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, руб.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	По ведомости отпущены со склада материалы	30000					
2	Поступили на склад материалы от поставщиков	260000					
3	Выпущена из производства готовая продукция	30000					
4	Перечислены средства в погашение задолженности перед поставщиками	200000					
5	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	200000					
6	Удержан из заработной пла-	?					

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, руб.	Изменения в балансе				Тип из- ме- нения
			Актив		Пассив		
			Уве- ли- че- ние	Уме- ньше- ние	Уме- ньше- ние	Уве- ли- че- ние	
	ты работников налог на до- ходы физических лиц						
7	Перечислены средства с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	174000					
8	Выдана из кассы зарплата	?					
9	Начислены взносы во вне- бюджетные фонды	?					
10	Поступили деньги от поку- пателей за продукцию	10000					
11	Акцептован счет за элек- троэнергию	5000					
12	Начислены проценты по кредиту	10000					

Задача 31

1. Указать в таблице типы изменения в балансе под влиянием хозяй-
ственных операций, фактов хозяйственной жизни организации.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хо- зяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изме- нения
		Актив		Пассив		
		Увеличе- ние	Умень- шение	Умень- шение	Увеличе- ние	
1	Получено от деби- торов наличными					
2	Начислена зара- ботная плата рабо- чим основного производства					
3	Выдана заработная плата					
4	Отпущены матери- алы в сборочный цех					
5	Зачислен на рас- четный счет долго- срочный банков- ский кредит					

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
6	Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли					
7	Начислены страховые взносы (во внебюджетные фонды)					
8	Выявлен в основном производстве брак					
9	Начислена амортизация по производственному оборудованию					
10	Создан резерв для оплаты отпускных работникам					

Задача 32

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Оборудование и транспортные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 100
4	Касса	300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	100
7	Расчетный счет	24 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	2 600
9	Резервный капитал	10 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	105 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	30 000
15	Задолженность по социальному страхованию	30
16	Готовая продукция	9030

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации
за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получены денежные средства на хозяйственные расходы	10 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	9302
3	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам	9 700
4	Приходный ордер склада Поступили материалы от поставщиков	10 500
5	Расходный кассовый ордер Выданы деньги из кассы экспедитору Петрову А. В. в отчет на приобретение спецодежды для работников	3 000
6	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу деньги от дебиторов в погашение задолженности	2 500
7	Требование Со склада отпущены материалы в производство	2 000
8	Выписка банка Поступили денежные средства от покупателей и зачислены на счет организации	2 600

Задача 33

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Сооружения и оборудование	344 100
2	Сырье и материалы	62 000
3	Уставный капитал	192 200
4	Касса	50 400
5	Расчетный счет	271 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	200
9	Краткосрочные кредиты банка	90 000
10	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
11	Задолженность по налогам и сборам	50 100

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер, выписка банка Получены денежные средства.	100 000
3	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам организации	98 000
4	Справка бухгалтерии Произведены отчисления в резервный капитал части прибыли остающейся в распоряжение завода	50 000
5	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение задолженности: а) поставщикам б) органам социального страхования	15 000 200
6	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства на командировочные расходы	1 200
7	Приходный ордер Поступили основные материалы от поставщиков	46 800
8	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства поставщикам за материалы	20 000

Задача 34

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	8 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	1800
5	Уставный капитал	5 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау в производственном процессе	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230
16	Касса	340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Требование Отпущено топливо и запасные части в транспортный цех	500
2	Выписка из расчетного счета банка Погашен краткосрочный банковский кредит	100

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
3	Выписка из расчетного счета банка За счет долгосрочного кредита банка погашена задолженность финансовым органам по НДС	300
4	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность и задолженность по векселям полученным	1 210
5	Приходный ордер Поступили на склад сырье и покупные полуфабрикаты	40
6	Приходный кассовый ордер Получены денежные средства в кассу на выплаты заработной платы персоналу предприятия	1 000

Задача 35

1. Используя данные задачи, составить бухгалтерский баланс предприятия «Электрон» на 1 января 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность по векселям выданным	300
2	Уставный капитал	4 000
3	Расходы будущих периодов	200
4	Незавершенное строительство	1 000
5	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	350
6	Задолженность перед поставщиками	50
7	Задолженность подотчетных лиц	500
8	Задолженность по векселям полученным	400
9	Автомобиль	1 000
10	Программное обеспечение, созданное силами организации	900
11	Расчетный счет	1 500
12	Нераспределенная прибыль	1 000
13	Задолженность по оплате труда	500

2. Отообразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Получен краткосрочный кредит	14000
2	Приобретено здание склада	10000
3	Поступили материалы от поставщиков	20
4	Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	300
5	Оплачен счет поставщиков	20
6	Создан резервный капитал за счет нераспределенной прибыли	60
7	Приобретены акции	150
8	Отпущены материалы в основное производство	20
9	Начислены проценты по кредиту	5
10	Выплачены проценты по кредиту	5
	Начислена амортизация основных средств	20
11	Поступила упаковка от поставщиков	7
12	Произведена реконструкция здания силами сторонней организации	5000
13	Принято к учету приобретенное здание склада	?
14	Перечислены денежные средства за здание склада	?

Задача 36

1. Составить бухгалтерский баланс организации на начало и конец отчетного периода.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Касса	193
2	Резервный капитал	268
3	Резервы предстоящих расходов	305
4	Нераспределенная прибыль	402
5	Краткосрочный кредит банка	65
6	Задолженность по налогам и сборам	116
7	Ноу-хау в производственном процессе	350
8	Амортизация основных средств	1 305
9	Производственное оборудование	24 000
10	Денежные средства на расчетном счете	5 400
11	Топливо	100
12	Прочая дебиторская задолженность	630
13	Амортизация нематериальных активов	48

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
14	Патент на научные изыскания	15
15	Задолженность по оплате труда персоналу	270
16	Уставный капитал	18 733
17	Векселя полученные	986
18	Доходы будущих периодов	516
19	Сырье	64
20	Расчеты по социальному страхованию	58
21	Задолженность перед поставщиками	135
22	Готовая продукция на складе	355
23	Автомобиль для перевозки грузов	9
24	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	98
25	Долгосрочный кредит	62
26	Расчеты с покупателями и заказчиками	312
27	Упаковка для готовой продукции	8
28	НДС по приобретенным ценностям	16
29	Здание цеха	47
30	Добавочный капитал	10 300

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

№ п/п	Хозяйственная операция, факты хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Получены деньги в кассу на выплату заработной платы	270					
2	Выдана заработная плата	270					
3	Выдано в подотчет бухгалтеру Иванову К.М. на командировочные расходы	54					
4	Погашена задолженность по долгосрочному кредиту	62					
5	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	201					

№ п/п	Хозяйственная операция, факты хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
6	Начислена заработная плата работникам	1000					
7	Удержан НДФЛ	?					
8	Начислено во внебюджетные фонды	?					
9	Приобретены акции	50					
10	Произведен ремонт здания силами сторонней организации	14					
11	Авансовый отчет Ивановой по командировочным расходам	40					
12	Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм от бухгалтера Иванова К.М.	?					
13	Поступила упаковка от поставщика	7					
14	Отпущены материалы в производство	55					
15	Произведена доценка основных средств	32					

Задача 37

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Исходные данные парфюмерно-косметической фирмы на 31 июля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Положительная деловая репутация	680
3	Касса	880
4	Готовая продукция	5 440

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	100 000
10	Задолженность по оплате труда	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Оборудование и транспортные средства	59 000
15	Задолженность по налогам	1 000
16	Долг учредителя по вкладу в уставный капитал	2 000
17	Задолженность заказчиков	6 000

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за август 20... г.

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Приходный кассовый ордер Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы	47 000
2	Выписка с расчетного счета Получен краткосрочный кредит	10 000
3	Лимитно-заборная карта Отпущено со склада сырье в основное производство	13 000
4	Приходный ордер Поступило сырье на склад от поставщиков	12 000
5	Счет-фактура Принят НДС к учету	?
6	Приходный кассовый ордер Поступили деньги от дебиторов	2 400
7	Выставлен счет покупателям	440
8	Накладная Отгружены покупателям кремы Q2	340
9	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата из кассы	47 000
10	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета деньги в погашение краткосрочного кредита	11 000
11	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет деньги от покупателей	440

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
12	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы ответственному лицу на покупку специального оборудования	3 80
13	Выписка с расчетного счета Перечислены налоги в бюджет	900
14	Выписка с расчетного счета Получены авансы от покупателей	4 000
15	Договор Куплен товарный знак фирмы «Люкс»	5 000
16	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	40 000
17	Чеки, счета, авансовый отчет. Куплено ответственным лицом оборудование	3 80
18	Акт приема-передачи основного средства Принято к учету специальное оборудование	?
19	Акт приема-передачи основного средства Принят вклад в уставный капитал от учредителя	2 000
20	Расходный кассовый ордер Выданы зам. директору Лариной Т.В. деньги на командировку	100
21	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет деньги за проведенную PR-акцию	6 000
22	Израсходованы Лариной Т.В. денежные средства в командировке	80
23	Приходный кассовый ордер Лариной Т.В. возвращен в кассу остаток неизрасходованных денег по командировке	?
24	Акт приема-передачи основного средства Передана в дар детскому дому мебель	120
25	Расходный кассовый ордер Выдан аванс из кассы поставщикам за ароматические углеводороды	240
26	Справка бухгалтерии Начислена амортизация основных средств	2900
27	Наряд Начислена заработная плата работникам за выполнение заказа	7 000
28	Справка бухгалтерии Начислено во внебюджетные фонды	?
29	Расчет бухгалтерии Удержан налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	100

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
30	Выписка с расчетного счета Получен долгосрочный кредит	16 000
31	Накладная Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция	14000

**Взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и бухгалтерских счетов.
Первичные навыки составления бухгалтерских записей**

Задача 38

Задание: на основании данных, приведенных в таблице, определить тип балансовых изменений, расписать какие статьи актива и пассива взаимодействовать, составить бухгалтерскую запись.

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	Расчетный счет			Краткосрочный кредит банка	III	51	66
Авансовый отчет подотчетного лица. Израсходовано на нужды основного производства	Основное производство	Задолженность подотчетного лица			I	20	71
Начислена заработная плата рабочим основного производства	Основное производство			Задолженность по оплате труда	III	20	70

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Сдана на склад готовая продукция	Готовая продукция	Основное производство			I	43	20
Авансовый отчет подотчетного лица. Приобретены материалы подотчетным лицом	Материалы	Задолженность подотчетного лица			I	10	71
Начислена амортизация основных средств	Основное производство			Амортизация основного средства	III	20	02
Возвращены материалы на склад из основного производства	Материалы	Основное производство			I	10	20
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	Касса	Расчетный счет			I	50	51
Списаны расходы основного производства по животным на выращивании и откорме	Животные на выращивании и откорме	Основное производство			I	11	20
Списана начисленная амортизация по основным средствам		Основные средства	Амортизация основных средств		IV	02	01
Погашен долгосрочный кредит		Расчетный счет	Долгосрочный кредит банка		IV	67	51

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	–	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Поступили материалы от поставщика	Материалы			Задолженность перед поставщиками	III	10	60
Выдана заработная плата работникам организации		Касса	Задолженность по оплате труда		IV	70	50
Приняты счета поставщиков (электроэнергия, коммунальные платежи)	Основное производство			Задолженность перед поставщиками	III	20	60
Возвращены сверх лимитные денежные средства на расчетный счет	Расчетный счет	Касса			I	51	50
Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	Задолженность покупателей			Продажи / Выручка	III	62	90/ 1

Задача 39

Задание: По каждой приведенной хозяйственной операции составьте корреспонденцию счетов, с обозначением активных и пассивных счетов. Проанализируйте поведение счетов в корреспонденции по дебету и кредиту. Определите тип хозяйственной операции.

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Корреспонденция счетов и изменения в балансе				Тип изменения
		Дебет		Кредит		
Передана на склад готовая продукция	150 000	43	Ак- тив +	20	Актив -	I
Начислена амортизация на станок основного производства	1200	20	Ак- тив +	02	Актив -	I
Приобретены товары за наличные средства	4 000	41	Ак- тив +	50	Актив -	I
Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	238 000	50	Ак- тив +	51	Актив -	I
Выдана заработная плата из кассы	230 000	70	Пас- сив -	50	Актив -	IV
Отпущены материалы в основное производство	25 000	20	Ак- тив +	10	Актив -	I
Получен кредит в банке на 2 года	300 000	51	Ак- тив +	67	Пас- сив +	III
Начислена заработная плата управленческому персоналу	50 000	26	Ак- тив +	70	Пас- сив +	III
За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал	10 000	84	Пас- сив -	82	Пас- сив +	II
Поступили материалы от поставщиков	67 000	10	Ак- тив	60	Пас- сив +	III
Сумма, превышающая лимит кассы, сдана на расчетный счет	2600	51	Ак- тив +	50	Актив -	I
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	5 600	70	Пас- сив -	68	Пас- сив +	II
Введено в эксплуатацию транспортное средство	347 000	01	Ак- тив +	08	Актив -	I

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Корреспонденция счетов и изменения в балансе				Тип изменения
		Дебет		Кредит		
Получены наличные денежные средства от покупателей за реализованную продукцию	4 000	50	Ак- тив +	62	Актив -	I
Погашена задолженность перед бюджетом	55 000	68	Пас- сив -	51	Актив -	IV

Задача 40

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.
2. Составить бухгалтерские проводки к хозяйственным операциям и указать тип изменения в балансе.
3. Отразить в балансе изменения под влиянием хозяйственных операций.
4. Составить новый баланс с учетом изменений.

Исходные данные фирмы на 1 июля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	20
2	Положительная деловая репутация	10
3	Касса	50
4	Долгосрочный банковский кредит	930
5	Нераспределенная прибыль	640
6	Земельный участок	120
7	Кредиторская задолженность поставщикам	150
8	Задолженность покупателей	60
9	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	20
10	Готовая продукция	150
11	Кредиторская задолженность внебюджетным фондам	10
12	Оборудование и транспортные средства фирмы	600
13	Расчетный счет	800
14	Амортизация основных средств	20

Журнал хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни
организации за отчетный период

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
Начислены дивиденды учредителям	100
Удержан налог	?
Погашена задолженность поставщикам	30
Получено на расчетный счет от покупателей	50
Уплачены налоги	10
Оплачен счет поставщику за приобретено оборудование в прошлом месяце (срок эксплуатации 5 лет).	20
Начислена амортизация по приобретенному оборудованию линейным способом	?
Продано молоко (с НДС 10%)	150
Себестоимость	90
Получен штраф за невыполнение условий договора	20
Начислена плата за сданные в аренду основные средства	35
Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом	12
Оприходованы излишки денежных средств, находящиеся в кассе	5
Поступили деньги в кассу с расчетного счета	140
Поступила в кассу оплата от покупателей	150
Выданы деньги подотчетным лицам	40
Начислены отпускные	100
Удержан НДФЛ	?
Выданы из кассы предприятия отпускные	?
Начислена премия сотрудникам фирмы	60
Удержан НДФЛ	?
Выдана из кассы предприятия премия	?
Продажа одного из автомобилей, принадлежащего фирме	300
Первоначальная стоимость	150
Накопленная амортизация	10
Начисление штрафов согласно акту налогового инспектора	10
Оплата штрафа	?
Недостача материальных ценностей	15
Выплата дивидендов учредителям	?
Снятие наличных денег с расчетного счета	10
Переоценка основных средств (дооценка)	20

Задача 41

1. Составить бухгалтерский баланс.
2. Составить бухгалтерские проводки к хозяйственным операциям и указать тип изменения в балансе.
3. Отразить в балансе изменения под влиянием хозяйственных операций.
4. Составить новый баланс с учетом изменений.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	2	3
1	Здания и сооружения	200000
2	Комплекующие изделия	20000
3	Незавершённое производство	4000
4	Расчётный счёт	19300
5	Доценка основных средств	60000
6	Задолженность бюджету по налогам и сборам	18000
7	Валютный счёт	35000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102600
9	Резервный капитал	183700
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21900
12	Расчеты с разными дебиторами	2530
13	Уставный капитал	205130
14	Резерв на гарантийный ремонт	30000
15	Задолженность ФСС	3000
Итого:		940 560

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка, приходный кассовый ордер. Получены денежные средства в кассу на выдачу зарплаты	10 000
2	Выписка из расчетного счета. Перечислены денежные средства в оплату долга за материалы	9 300
3	Расходный кассовый ордер. Выдана премия сотрудникам компании	9 700
4	Приходный ордер склада. Поступили строительные материалы от АО "Луч"	10 500
5	Расходный кассовый ордер. Из кассы выданы денежные средства подотчётному лицу на приобретение краски	3 000
6	Приходный кассовый ордер. Поступила деньги в кассу от	2500

№ п/п	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	2	3
	покупателей	
7	Требование. Отпущены со склада в цех материалы для производства продукции	2000
8	Выписка банка. Поступили денежные средства от дебиторов	102600
Итого:		149 600

Задача 42

Составить бухгалтерский баланс фирмы бытовой техники «Оазис».

№ п/п	Наименование средств и источников	Сумма, тыс. р.
1	Сооружение производственное	14 000
2	Склады для груза	9 500
3	Машины грузовые	4 500
4	Уставный капитал	30 000
5	Прибыль от продаж	1 560
6	Авансы полученные от покупателей	1 350
7	Задолженность в бюджет по налогам	800
8	Различные товары на складе	7 000
9	Задолженность поставщикам	155
10	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 890
11	Задолженность покупателей за технику	300
12	Расчетный счет	5 990
13	Денежные средства в кассе	310
14	Партия пылесосов «LG» в продаже	9 000
15	Компьютера для сотрудников	4 000
16	Ценные бумаги фирмы «ОАЗИС»	1 000
17	Резервный капитал	18 000
18	Партия телевизоров «TOSHIBA» в продаже	1 500
19	НДС (налог на добавленную стоимость) по приобретенным МПЗ	900
20	Целевое финансирование	8 561
21	Краткосрочные финансовые вложения	1 100
22	Задолженность организации и иных лиц	4 800
23	Векселя выданные	140
24	Оценочные обязательства	850
25	Прибыль отчетного года	2 694
Итого:		129 900

Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Начислена амортизация по нематериальным активам					
2	Увеличен резервный капитал за счет нераспределенной прибыли					
3	При инвентаризации выявлены денежные средства в кассе					
4	Начислен процент по краткосрочному банковскому кредиту					
5	Выставлен счет покупателю за продажу готовой продукции					
6	Перечислены налоги в бюджет					
7	Выявлена недостача незавершенного производства в организации					
8	Выявлен в основном производстве брак					
9	Возвращены из основного производства неиспользованного комплектующие изделия					
10	Начислена заработная плата генеральному директору АО «Восток»					

Задача 43

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип из- ме- не- ния
		Актив		Пассив		
		Увели- чение	Умень- шение	Умень- шение	Увели- чение	
1	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака					
2	Открыт аккредитив за счёт собственных средств предприятия					
3	Отпущены материалы для исправления брака					
4	За счёт средств краткосрочного кредита погашена задолженность перед поставщиками					
5	Выставлен счет покупателю за продажу готовой продукции					
6	Выдана премия сотрудникам компании					
7	Выявлена недостача материалов на складе					
8	Недостача отнесена на виновное лицо					
9	Из основного производства возвращены комплектующие изделия					
10	Начислены взносы в ФСС от заработной платы основного персонала					

Задача 44

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Выпущена из производства готовая продукция					
2	Создан добавочный капитал в результате переоценки НМА					
3	Расчитаны взносы в ФСС от заработной платы основного персонала					
4	Начислен процент по краткосрочному банковскому кредиту					
5	Начислена премия рабочим за эффективность работы					
6	Приобретены акции за наличный расчёт					
7	В ходе инвентаризации обнаружены излишки материалов					
8	Отражены расходы на периодическую литературу					
9	За счёт средств аккредитива оплачен счёт за электроэнергию					
10	Приобретён автомобиль ВАЗ, счёт не оплачен					

Задача 45

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	В результате безвозмездной передачи поступили материальные ценности					
2	Зарегистрирован уставный капитал ПАО					
3	Выкуплены собственные акции у акционеров					
4	В ходе инвентаризации выявлена недостача запасных частей					
5	Подотчётным лицом приобретены канцелярские принадлежности					
6	За счёт аккредитива погашена задолженность кредиторам					
7	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный банковский кредит					
8	Отпущены материалы для исправления брака					
9	Создан резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли					
10	Приобретён станок для основного вида деятельности					

Задача 46

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	При продаже готовой продукции списана её фактическая себестоимость					
2	Приобретены товары у АО «Юг»					
3	Для вспомогательных нужд отпущено топливо в сборочный цех					
4	Приобретены путёвки в санаторий за наличный расчёт					
5	Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию стихийного бедствия					
6	Принят к учёту деревообрабатывающий станок					
7	Приобретено оборудование для передачи в лизинг					
8	Отражены расходы на рекламу готовой продукции					
9	Начислены дивиденды акционерам					
10	Арендодатель начислил арендную плату в адрес арендатора					

Контрольные вопросы

1. Определение бухгалтерского баланса.
2. Что лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
3. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс?

4. Какие термины используются для обозначения сторон бухгалтерского баланса?
5. Охарактеризовать актив и пассив бухгалтерского баланса.
6. Как делится имущество по функциональной роли, по видам, составу и размещению?
7. Как разграничиваются источники образования имущества организации?
8. Как делится имущество и источники его образования?
9. Укажите разделы бухгалтерского баланса.
10. Какие разделы содержит актив бухгалтерского баланса?
11. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся у нее во временном пользовании или временном хранении?
12. Что такое валюта бухгалтерского баланса?
13. Что такое статья бухгалтерского баланса?
14. Какие статьи предназначены для оценки и уточнения основных статей?
15. По какой строке отражаются средства труда, не имеющие материально-вещественной формы и используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
16. Что относится к внеоборотным средствам?
17. По какой строке отражаются средства труда, используемые в течении длительного срока более года при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
18. По какой строке отражаются предметы труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
19. Что относится к оборотным средствам?
20. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
21. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются нематериальные активы?
22. Что относится к основным средствам?
23. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?
24. Что относится к финансовым вложениям?
25. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье запасы?
26. Назвать отличительные особенности готовой продукции и товаров.
27. Дать понятие дебиторской задолженности.
28. Дать определение расходов и доходов будущих периодов, что к ним относится, и каким образом отражаются в бухгалтерском балансе?
29. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье денежные средства?
30. Укажите источники образования собственных и заемных средств.
31. Что относится к источникам собственных средств?
32. Дать определение положительного и отрицательного финансового результата деятельности организации, нераспределенной прибыли и непокрытого убытка?

33. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается финансовый результат деятельности организации отчетного периода (прибыль, убыток) и по какой статье?

34. К какому разделу бухгалтерского баланса относится нераспределенная прибыль организации?

35. Экономическая трактовка понятий: капитал и резервы (резервный капитал, резервы предстоящих расходов и платежей).

36. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается окончательный финансовый результат деятельности организации (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) и по какой статье?

37. Источники формирования добавочного капитала организации?

38. Отличительные особенности кредитов, займов и кредиторской задолженности?

39. Что относится к кредиторской задолженности?

Тесты

1. Как группируется имущество предприятий по составу и размещению?

- а) Основные, денежные и отвлеченные;
- б) Нематериальные активы, оборотные средства;
- в) Основные, оборотные, денежные средства; нематериальные и финансовые активы; средства в расчетах;
- г) Отвлеченные оборотные средства и финансовые активы;
- д) Нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, оборотные средства, основные средства.

2. В какой оценке отражают в бухгалтерском балансе основные средства?

- а) по фактической себестоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по согласованной стоимости;
- г) по рыночным ценам.

3. К собственным источникам средств предприятия не относятся:

- а) уставный капитал;
- б) прибыль;
- в) кредиты банков;
- г) дебиторская задолженность;
- д) амортизация основных средств и нематериальных активов.

4. Как называется баланс, в котором нет статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов»:

- а) Баланс вступительный;
- б) Баланс-брутто;
- в) Заключительный баланс;
- г) Баланс-нетто.

5. К какому типу относится хозяйственная операция «Из заработной платы работников удержан налог с физических лиц»?

- а) активному;
- б) пассивному;
- в) активно-пассивному в сторону увеличения;
- г) активно-пассивному в сторону уменьшения.

6. К нематериальным активам относятся:

- а) исключительное право патентообладателя на промышленный образец;
- б) деловая репутация (отрицательная);
- в) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- г) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем;
- д) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду;
- е) положительная деловая репутация.

7. Расходами от обычных видов деятельности являются:

- а. расходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации);
- б. расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации);
- в. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте;
- г. суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

8. К материально-производственным запасам относятся:

- а. сырье и материалы;
- б. основные средства, стоимостью свыше лимита, установленного в учетной политике организации;
- в. готовая продукция;
- г. незавершенное производство;
- д. товары.

9. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 40000 рублей за единицу:

- а. стоимость данных объектов в обязательном порядке списывается на расходы при отпуске в эксплуатацию;
- б. данные объекты подлежат амортизации в общеустановленном порядке;
- в. могут отражаться в составе материально-производственных запасов, с обеспечением надлежащего контроля за их сохранностью.

10. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств:

- а. меняется ежегодно;

- б. меняется по результатам инвентаризации;
- в. не меняется.

11. Какой объект бухгалтерского учета относится к источникам:

- а) дебиторская задолженность;
- б) расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
- в) задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
- г) незавершенное производство;
- д) внеоборотные активы, основные средства;
- е) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- ж) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- з) запасы, затраты, НДС по приобретенным ценностям.

12. В какой оценке отражают в балансе сырье, материалы?

- а) по рыночным ценам;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по восстановительной стоимости.

13. К заемным источникам средств предприятия не относятся:

- а) ссуды и кредиты банков;
- б) займы, предоставленные другим предприятиям;
- в) кредиторская задолженность;
- г) прибыль.

14. К основным средствам относятся:

- а) основные и вспомогательные материалы;
- б) легковые и грузовые автомобили;
- в) инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок эксплуатации которых менее одного года;
- г) готовая продукция;
- д) оборудование, сооружения и механизмы;
- е) товары;
- ж) научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке;
- з) незавершенное производство.

15. Какая из следующих статей не включается в состав активных статей баланса?

- а) основные средства;
- б) наличные денежные средства в кассе;
- в) дебиторская задолженность;
- г) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- д) доходы будущих периодов;
- е) расчеты с поставщиками и подрядчиками, по ранее перечисленным денежным средствам.

16. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации»

- а) активному;
- б) пассивному;
- в) активно-пассивному в сторону увеличения;
- г) активно-пассивному в сторону уменьшения.

17. К какому типу относится хозяйственная операция «Начислены отпуски за счет резерва на оплату отпусков»?

- а) активному;
- б) пассивному;
- в) активно-пассивному в сторону увеличения;
- г) активно-пассивному в сторону уменьшения.

18. Путем переоценки основных средств определяется:

- а) амортизируемая стоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) ликвидационная стоимость;
- г) первоначальная стоимость.

19. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- а. выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- б. остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- в. поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов;
- г. доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

20. В фактическую себестоимость материально – производственных запасов, приобретенных за плату, включаются суммы:

- а. уплачиваемые по договору поставщику;
- б. налога на добавленную стоимость;
- в. уплачиваемые за информационные и консультативные услуги по приобретению МПЗ;
- г. заработной платы основных производственных рабочих, начисленной за выпуск продукции;
- д. затраты по заготовке и доставке материально – производственных запасов.

21. Предъявляется ли НДС бюджету к возмещению при оплате понесенных затрат и постановке объектов основных средств на учет:

- а. не предъявляется;
- б. предъявляется;
- в. возмещается через начисления амортизации.

8. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Бухгалтерская отчетность – согласно ПБУ 4/99 – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Образцы форм бухгалтерской отчетности закреплены в Приказе МФ № 66н, организация может разработать формы самостоятельно, но в контрольные органы сдается отчетность необходимого образца, в связи с этим организациям невыгодно в плане затрат рабочего времени заполнять и свои и установленные формы отчетности, поэтому большая часть предприятий использует предложенные формы. Положение по бухгалтерскому учету № 4/99 никак не ограничивает организации в составе статей баланса, таким образом, если у организации нет определенного объекта учета, она может сократить данную статью в бухгалтерском балансе. Есть исключительные случаи, в которых предприятие может отойти от полного соответствия нормам, они указаны в пункте 6 Положения по бухгалтерскому учету № 4/99, а именно невозможность полного представления данных о финансовом состоянии, финансовых результатах и изменениях положения организации на рынке.

Последняя редакция Положения по бухгалтерскому учету № 4/99, появившаяся в связи с Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами бухгалтерской отчетности, отличается от предыдущей редакции Положения по бухгалтерскому учету № 4/96 только тем, что в ней дается описание современной модели баланса, в которой отсутствует строка «убытки». Остальные различия несущественны.

Определения бухгалтерской финансовой отчетности в нормативных документах разных периодов:

Федеральный закон от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, Положение по бухгалтерскому учету № 4/99: «Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам».

Федеральный закон от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: «Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движения денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом».

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов пред-

приятия. Отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд».

Определение, данное в Федеральном законе № 129-ФЗ не содержало данных о временной определенности фактов хозяйственной деятельности, отражаемых в отчетности, что сейчас противоречит п. 5 Положения по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организаций», в котором находят отражение допущения при формировании учетной политики экономического субъекта.

Определение Федерального закона № 402-ФЗ в целом повторяет содержащееся в ПБУ 4/96, но дополнено информацией о движении денежных средств. Так как, помимо отчета о движении денежных средств в состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, входят отчет об изменении капитала и об использовании государственной помощи, следует дополнить определение бухгалтерской финансовой отчетности упоминанием о данных формах.

8.1. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность должна давать **достоверное и полное** представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена **нейтральность информации**, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

Отчетный период, отчетная дата

Экономический субъект составляет **годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, в случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

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

Промежуточная бухгалтерская отчетность

Организация может формировать для внутренних нужд промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность должна быть **составлена на русском языке**.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в **валюте Российской Федерации**.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление бухгалтерской (финансовой) отчетности другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа.

Бухгалтерская отчетность **подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации**.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как кратко-

срочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Форму, структуру и состав статей бухгалтерского баланса необходимо смотреть в 6 разделе данного пособия

Содержание отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах **доходы и расходы** должны показываться с подразделением на **обычные и прочие**.

Отчет о финансовых результатах должен содержать следующие числовые показатели:

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто – выручка)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)

Валовая прибыль

Коммерческие расходы

Управленческие расходы

Прибыль/убыток от продаж

Проценты к получению

Проценты к уплате

Доходы от участия в других организациях

Прочие доходы

Прочие расходы

Прибыль / убыток до налогообложения

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи

Прибыль / убыток от обычной деятельности

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)

8.2. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

- о составе затрат на производство (издержках обращения);

- о составе прочих доходов и расходов;

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

- о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;

- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

- о прекращенных операциях;
- об аффилированных лицах;
- о государственной помощи;
- о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации.

Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели:

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств – всего

в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг

от продажи основных средств и иного имущества

авансы, полученные от покупателей (заказчиков)

бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование

кредиты и займы полученные

дивиденды, проценты по финансовым вложениям

прочие поступления

Направлено денежных средств - всего

в том числе:

на оплату товаров, работ, услуг

на оплату труда

на отчисления в государственные внебюджетные фонды

на выдачу авансов

на финансовые вложения

на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам

на расчеты с бюджетом

на оплату процентов по полученным кредитам, займам

прочие выплаты, перечисления

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:

Величина капитала на начало отчетного периода

Увеличение капитала – всего

в том числе:

за счет дополнительного выпуска акций

за счет переоценки имущества

за счет прироста имущества

за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)

за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала

Уменьшение капитала – всего

в том числе:

за счет уменьшения номинала акций

за счет уменьшения количества акций

за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)

за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала

Величина капитала на конец отчетного периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет):

юридический адрес организации;

основные виды деятельности;

среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;

состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»).

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто – оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

При отступлении от правил, все существенные отступления должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эти отступления, и результата, который данные отступления оказали на понимание состояния о финансовом положении организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.

Аудит бухгалтерской отчетности

В случаях, предусмотренных федеральными законами, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности, должна прилагаться к этой отчетности.

Публичность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей – учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица

Последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.

При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения.

Реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица, за исключением организаций государственного сектора,

является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно, если иное не установлено федеральными стандартами.

Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами.

Первая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц, за исключением организаций государственного сектора (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации государственного сектора, возникшей в результате реорганизации, устанавливается уполномоченным федеральным органом.

Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица

Отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ликвидируемого юридического лица составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим, если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом.

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка Российской Федерации, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен, а также случаев и лиц, установленных Правительством Российской Федерации.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением, а также правила пользования (включая плату за пользование, если иное не предусмотрено другими федеральными законами) государственным информационным ресурсом, предусмотренным частью 3 настоящей статьи, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.

Внутренний контроль

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Контрольные вопросы

1. Дать определение бухгалтерской финансовой отчетности
2. Что входит в состав бухгалтерской финансовой отчетности?
3. Дать определение бухгалтерского баланса и рассказать ее структуру и содержание
4. Отчетный период?
5. Требования предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности?
6. Кто утверждает и подписывает бухгалтерскую финансовую отчетность?
7. Что включается в состав отчета о финансовых результатах?
8. Что включается в состав отчета о движении денежных средств?
9. Что отражается в отчете об изменениях капитала?

10. Обязательно ли формировать и сдавать промежуточную бухгалтерскую отчетность?
11. Какая отчетность подвергается аудиту?
12. Бухгалтерская отчетность выполняет функции:
13. Для действующей организации отчетным периодом годовой отчетности является:
14. Для составления бухгалтерской отчетности существенным признается показатель
15. Годовая отчетность составляется за
16. Консолидированная финансовая отчетность- это
17. Отчетная дата – это
18. Ответственность за достоверность отчетных данных возлагается на
19. Формат числовых значений показателей отчетности может быть
20. Отчетный период – это
21. Бухгалтерская отчетность является обязательной для всех организаций?
22. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, если
23. Отчетная дата является обязательным реквизитом отчетности?
24. Отрицательные значения показателей могут быть представлены в бухгалтерской отчетности?
25. Какая дата считается отчетной?
26. Какой период считается отчетным?
27. Какие формы бухгалтерской отчетности являются основными?
28. Назовите отличительные особенности консолидированной финансовой отчетности.
29. Какую информацию должен содержать бухгалтерский баланс?
30. Какую информацию должен содержать Отчет о финансовых результатах?
31. Назовите характерные черты пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
32. Какую информацию должен содержать отчет об изменениях капитала?
33. Какую информацию должен содержать отчет о движении денежных средств?
34. Какую информацию должно содержать приложение к бухгалтерскому балансу?
35. Какую информацию должна содержать пояснительная записка?
36. Перечислите основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
37. Какие показатели при составлении отчетности признаются существенными?
38. Какая бухгалтерская отчетность признается достоверной?
39. Могут ли представляться в бухгалтерской отчетности отрицательные значения показателей?
40. Как обеспечивается сопоставимость числовых значений показателей бухгалтерской отчетности за несколько отчетных периодов?
41. Когда бухгалтерская отчетность не является нейтральной?

42. Назовите обязательные реквизиты форм бухгалтерской отчетности.
43. В каких единицах измерения представляются данные в бухгалтерской отчетности?
44. В каком формате могут быть представлены данные в бухгалтерской отчетности?
45. Кто несет ответственность за достоверность данных бухгалтерской отчетности?
46. Назовите внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.
47. Назовите сроки представления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.
48. В чем отличие промежуточной бухгалтерской отчетности и годовой?
49. Какая отчетность называется публичной?
50. Какие организации обязаны публиковать свою отчетность?
51. Раскройте значение инвентаризации для бухгалтерской отчетности.
52. Что такое реформация баланса?
53. Какие данные показываются в бухгалтерском балансе по статье «Доходные вложения в материальные ценности»?
54. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе основные средства?
55. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе нематериальные активы?
56. По какой стоимости отражается в бухгалтерском балансе готовая продукция?
57. Какие расходы называются расходами будущих периодов и как показываются в бухгалтерском балансе и по какой статье?
58. Отражается ли в бухгалтерском балансе сумма созданного резерва по сомнительным долгам?
59. Отражается ли в бухгалтерском балансе сумма резервов предстоящих расходов?
60. В какой форме отчетности раскрывается состав оценочных резервов?
61. В какой форме отчетности раскрывается состав резервов предстоящих расходов?
62. Какие данные показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие дебиторы»?
63. Какие суммы в течение года показываются в бухгалтерском балансе по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
64. Какие данные показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие кредиторы»?
65. Какие суммы отражаются в отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы»?
66. Какие суммы отражаются в отчете о финансовых результатах по статье «Управленческие расходы»?
67. Что понимается под отложенными налоговыми активами?

68. Что понимается под отложенными налоговыми обязательствами?
69. Что понимается под постоянными налоговыми обязательствами?
70. Что понимается под постоянными налоговыми активами?
71. Что понимается под чистыми активами организации и как они рассчитываются?
72. Раскройте значение показателя чистых активов.
73. Что понимается под текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью организации?
74. В чем отличие данных, показанных в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» и в приложении к бухгалтерскому балансу по строке «Итого основных средств»?
75. По какой стоимости показываются нематериальные активы в приложении к бухгалтерскому балансу?
76. Что признается событием после отчетной даты?
77. Кто устанавливает перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности?
78. Что признается условным фактом хозяйственной деятельности?
79. Могут ли быть отражены в бухгалтерском балансе условные активы?
80. Что понимается под информацией по сегменту?
81. Что понимается под информацией по операционному сегменту и информацией по географическому сегменту?
82. При каких условиях операционный или географический сегмент считается отчетным?
83. Что понимается под прекращаемой деятельностью организации?
84. Какая информация по прекращаемой деятельности должна быть раскрыта в годовой бухгалтерской отчетности?
85. В какой форме отчетности как минимум должна быть раскрыта информация по прекращаемой деятельности?
86. Когда операционный или географический сегмент считается отчетным?
87. В чем отличие содержания бухгалтерского баланса филиала организации от содержания бухгалтерского баланса организации в целом?
88. В чем специфика представления бухгалтерской отчетности филиалами?
89. Дайте определение консолидированной финансовой отчетности.
90. Какие функции выполняет консолидированная финансовая отчетность?
91. Перечислите условия составления консолидированной финансовой отчетности.
92. В чем отличие консолидации отчетности головной организации и дочернего общества, головной организации и зависимого общества?
93. В чем отличие консолидированной отчетности от сводной?
94. Какие требования необходимо соблюдать при консолидации бухгалтерской отчетности?

Тесты

Вариант 1

1. Прибыль от продаж отражается следующей корреспонденцией счетов:

- А) Д-т 99 К-т 90
- Б) Д-т 90 К-т 84
- В) Д-т 62 К-т 99
- Г) Д-т 90 К-т 99

2. Начислен налог на прибыль.

- А) Д-т 84 К-т 68
- Б) Д-т 99 К-т 68
- В) Д-т 91 К-т 68
- Г) Д-т 68 К-т 51

3. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет учитываются на счете:

- А) 26 «Общехозяйственные расходы»
- Б) 91 «Прочие доходы и расходы»
- В) 97 «Расходы будущих периодов»
- Г) 99 «Прибыли и убытки»

4. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал.

- А) Д-т 99 К-т 82
- Б) Д-т 82 К-т 84
- В) Д-т 84 К-т 82
- Г) Д-т 82 К-т 99

5. Признание в отчетном периоде доходов, связанных с безвозмездным получением амортизируемого имущества, отражается в бухгалтерском учете записью:

- А) Д-т 83 К-т 98
- Б) Д-т 98 К-т 91-1
- В) Д-т 98 К-т 02
- Г) Д-т 86 К-т 91-1

6. Поступления страховых сумм в случаях стихийных бедствий, учитываются в составе:

- А) прочих доходов;
- Б) чистой прибыли;
- В) доходов будущих периодов.

7. Результат от прочих доходов и расходов исчисляется на счете:

- А) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Б) 90 «Продажи»;
- В) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Г) 99 «Прибыли и убытки».

8. Начисление НДС от суммы реализации продукции в бухгалтерском учете отражается записью:

- А) Д-т 90 «Продажи» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- Б) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

В) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 90 «Продажи».

9. Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги:

А) Д-т 91-2 К-т 59

Б) Д-т 84 К-т 59

В) Д-т 99 К-т 59

Г) Д-т 83 К-т 59

10. Начислена сумма штрафа, причитающаяся покупателю за нарушение условий договора.

А) Д-т 90 К-т 60

Б) Д-т 99 К-т 60

В) Д-т 84 К-т 76

Г) Д-т 91-2 К-т 76

11. Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, отражаются бухгалтерской записью:

А) Д-т 75 К-т 90

Б) Д-т 76 К-т 99

В) Д-т 91-2 К-т 75

Г) Д-т 76 К-т 91-1

12. Списана остаточная стоимость выбывших нематериальных активов:

А) Д-т 05 К-т 04

Б) Д-т 91-2 К-т 05

В) Д-т 91-2 К-т 04

Г) Д-т 99 К-т 04

13. К прочим доходам относятся:

А) сумма кредита, возвращенная заемщиком;

Б) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

В) прибыль от реализации продукции (работ, услуг).

14. Отражена положительная курсовая разница по валютным счетам.

А) Д-т 99 К-т 52

Б) Д-т 52 К-т 91-1

В) Д-т 91-2 К-т 52

15. Конечный финансовый результат формируется на счете:

А) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Б) 90 «Продажи»;

В) 91 «Прочие доходы и расходы»;

Г) 99 «Прибыли и убытки».

16. Акцептован счет поставщика за доставку МПЗ

а. Д 15 К 60

б. Д 60 К 51

в. Д 16 К 60

17. К основным средствам относятся

а. лицензии, авторское право

б. автомобили, сооружения, станки

в. автомобили, тара, топливо

18. К нематериальным активам относятся

- а. патенты
- б. брокерское место на товар бирже
- в. лицензии

19. В первоначальную стоимость основных средств проценты по кредитам

- а. включаются по ставке ЦБ РФ
- б. не включаются
- в. включаются начисленные проценты до принятия объекта к учету
- г. включаются, уплаченные проценты до принятия объекта к учету

20. Управленческая отчетность является:

- А) обязательной для всех организаций;
- Б) составляется по усмотрению организации;
- В) обязательной для организаций, имеющих филиалы.

21. В какой оценке отражают в бухгалтерском балансе основные средства?

- а) по фактической себестоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по согласованной стоимости;
- г) по рыночным ценам.

22. Как называется баланс, в котором нет статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов»:

- а) Баланс вступительный;
- б) Баланс-брутто;
- в) Заключительный баланс;
- г) Баланс-нетто.

23. Расходами от обычных видов деятельности являются:

а. расходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации);

б. расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации);

в. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте;

г. суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

24. В какой оценке отражают в балансе сырье, материалы?

- а) по рыночным ценам;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по остаточной стоимости;

г) по восстановительной стоимости.

25. К основным средствам относятся:

а) основные и вспомогательные материалы;

б) легковые и грузовые автомобили;

в) инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок эксплуатации которых менее одного года;

г) готовая продукция;

д) оборудование, сооружения и механизмы;

е) товары;

ж) научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке;

з) незавершенное производство.

26. Какая из следующих статей не включается в состав активных статей баланса?

а) основные средства;

б) наличные денежные средства в кассе;

в) дебиторская задолженность;

г) расчеты с поставщиками и подрядчиками;

д) доходы будущих периодов;

е) расчеты с поставщиками и подрядчиками, по ранее перечисленным денежным средствам.

27. Путем переоценки основных средств определяется:

а) амортизируемая стоимость;

б) восстановительная стоимость;

в) ликвидационная стоимость;

г) первоначальная стоимость.

28. Доходами от обычных видов деятельности являются:

а. выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

б. остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;

в. поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов;

г. доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

Задачи

Задача 1

Задание: Определить первичные документы, отражающие перечисленные хозяйственные операции. Сделать соответствующие записи в учетных регистрах. Подготовить бухгалтерский отчет за 20_ г. в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала,

Отчета о движении денежных средств, Пояснений.

Исходные данные.

Справка

1. Организация – АО «Колос».
2. Отрасль (вид деятельности) – промышленность (мукомольная).
3. АО «Колос» по договору текущей аренды арендует здание стоимостью 10 000 000 р.
4. Текущий учет сырья и материалов ведется по покупным ценам.
5. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 20 «Основное производство».
6. АО «Колос» использует счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».
7. Незавершенного производства АО «Колос» не имеет.
8. Моментом реализации является момент отгрузки готовой продукции покупателям.
9. Годовая норма амортизации основных средств – 6 %.
10. Налог на прибыль – 20 %.
11. Налог на имущество – 2,2 %.
12. Отчисления в: Пенсионный фонд – 22 %;
Фонд социального страхования – 2,9 %;
Фонд медицинского страхования – 5,1 %
Страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2 %.
13. Отчисления в резервный капитал – 5 %.
14. Местные налоги и сборы АО «Колос» не платит.
15. Коэффициенты рассчитываются с тремя знаками после запятой.

Сальдо по счетам на 01.01.20_ г.

Счет/субсчет	Сальдо, р.	
	Д	К
1	2	3
01/1 Основные средства/Машины и оборудование	68 410 000	
02 Амортизация основных средств		18 200 000
10/1 Материалы/Сырье и материалы	7 000 000	
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	103 934	
19/3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14 442 776	
43 Готовая продукция	28 500 000	
50/1 Касса/Касса организации	83 129	
51 Расчетные счета	11 910 275	

Счет/субсчет	Сальдо, р.	
	Д	К
1	2	3
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		30 319 523
62/1 Расчеты с покупателями и заказчиками	6 000 000	
62/2 - Расчеты по авансам полученным		118 513
63 Резерв по сомнительным долгам		1 500 000
68/1 Расчеты с бюджетом/Налог на прибыль		117 214
68/2 - /Налог на доходы физических лиц		206 607
68/3 - /Налог на добавленную стоимость		3 235 485
68/4 - /Налог на имущество		229 600
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		791 893
70 Расчеты с персоналом по оплате труда		2 198 222
71 Расчеты с подотчетными лицами	375 339	4 512 418
75/1 Расчеты с учредителями/Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3 050 000	
76/2 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами/Расчеты по аренде		5 094 145
76/4 - /Расчеты за услуги связи		619 546
76/7 - /Прочие расчеты		4 186 862
80 Уставный капитал		50 000 000
82 Резервный капитал		927 271
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		17 618 154
Итого	139 875 453	139 875 453

Хозяйственные операции АО «Колос» за I квартал 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
1. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС	2 000 000
2. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС	5 094 145
3. Получен аванс от покупателей, в том числе НДС	10 000 000
4. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС	3 000 000
5. Оплачено поставщику за сырье в том числе НДС	3 000 000
6. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья,	84 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
в том числе НДС	
7. Получены в банке наличные денежные средства	4 000 000
8. Выдана заработная плата	2 198 222
9. Выданы подотчетные суммы (по ранее сложившейся задолженности)	1 800 000
10. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене)	5 000 000
11. Перечислены:	
налог на прибыль	117 214
налог на доходы физических лиц	206 607
НДС	3 235 485
налог на имущество	229 600
страховые взносы	791 893
прочие платежи	4 186 862
12. В кассу внесены взносы учредителей	3 050 000
13. В кассу внесены подотчетные суммы (по ранее сложившейся задолженности)	375 339
14. Наличные денежные средства сданы в банк	3 400 000
15. Начислена заработная плата:	
работникам основного производства	2 000 000
работникам аппарата управления	850 000
Удержана сумма:	
налога на доходы физических лиц	370 500
16. Сдана на склад готовая продукция (по условной цене)	13 000 000
17. Отгружена покупателям готовая продукция:	
по учетной цене	28 000 000
по договорной цене	40 000 000
18. Зачтен полученный от покупателей аванс	10 000 000

Хозяйственные операции АО «Колос» за II квартал 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
1. Получена выручка от покупателей	30 000 000
2. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС	10 000 000
3. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС	8 000 000
4. Акцептован и оплачен счет за услуги связи в том числе НДС	1 000 000
5. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС	2 000 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
6. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС	2 000 000
7. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС	84 000
8. Начислена заработная плата: работникам основного производства работникам аппарата управления Удержана сумма: налога на доходы физических лиц	2 000 000 850 000 370 500
9. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене)	13 000 000
10. Получены в банке наличные денежные средства	2 479 500
11. Выдана заработная плата за I квартал 20_г.	2 000 500
12. Депонирована заработная плата	479 000
13. Наличные денежные средства сданы в банк	479 000
14. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене)	29 500 000
15. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене по договорной цене	30 000 000 45 000 000
16. Перечислены налоги и платежи во внебюджетные фонды за I квартал 20_г.	?
17. Получена выручка от покупателей	4 000 000
18. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС	14 000 400
19. Приобретено 100 шт. акций долгосрочного характера: номинальная стоимость 1000 руб. за штуку фактическая стоимость 1200 руб. за штуку	?
20. Начислены дивиденды акционерам за предыдущий год (юридическим лицам)	15 000 000
21. Поставщиком признана неустойка за нарушение условий договора	144 000

Хозяйственные операции АО «Колос» за III квартал 20_г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
1. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС	2 000 000
2. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС	2 000 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
3. Получена выручка от покупателей	30 000 000
4. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС	25 000 000
5. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС	20 000 000
6. Начислена заработная плата: работникам основного производства работникам аппарата управления Удержана сумма: налога на доходы физических лиц	2 000 000 850 000 370 500
7. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС	84 000
8. Акцептован и оплачен счет за услуги связи в том числе НДС	1 000 000
9. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене)	18 000 000
10. Перечислены налоги и платежи во внебюджетные фонды за II квартал 20 г.	?
11. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене)	20 000 000
12. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене по договорной цене	20 000 000 35 000 000
13. Получены в банке наличные денежные средства	2 958 500
14. Выдана заработная плата за II квартал 20 г.	2 479 500
15. Получена от поставщика неустойка за нарушение условий договора	72 000
16. Списан безнадежный долг покупателей	1 000 000
17. В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции а) виновно материально-ответственное лицо по балансовой стоимости по рыночной стоимости б) виновные не установлены	15 000 5 000 7 200 10 000
18. Списаны не компенсируемые страховыми возмещениями потери готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами	9 000 000
19. Начислена заработная плата работникам, занятым устранением последствий чрезвычайных обстоятельств Удержана сумма: налога на доходы физических лиц	70 000 9 100

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
20. Выдана депонированная заработная плата	479 000

Хозяйственные операции АО «Колос» за IV квартал 20_ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
1. Получена выручка от покупателей	50 000 000
2. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС	35 000 000
3. Получены в банке наличные денежные средства	7 000 000
4. Выдана депонированная заработная плата	479 000
5. Выдано подотчетному лицу (в погашение ранее сложившейся задолженности)	2 000 000
6. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы	1 000 000
7. Принят авансовый отчет по командировочным расходам (в пределах установленных норм)	1 000 000
8. Начислена заработная плата: работникам основного производства работникам аппарата управления Удержана сумма: налога на доходы физических лиц	2 000 000 850 000 370 500
9. Получен аванс от покупателей, в том числе НДС	30 000 000
10. Перечислены налоги и платежи во внебюджетные фонды за III квартал 20_ г.	?
11. В декабре 20_ г. продан объект основных средств: Первоначальная стоимость Сумма амортизации Договорная стоимость	8 000 000 500 000 12 000 000
12. Поступила выручка за объект основных средств	12 000 000
13. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС	20 000 000
14. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС	10 000 000
15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС	84 000
16. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене)	16 000 000
17. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС	14 000 400

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	2
18. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС	2 000 000
19. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС	2 000 000
20. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене)	30 000 000
21. Отгружена покупателям готовая продукция:	
по учетной цене	30 000 000
по договорной цене	47 000 000
22. Зачтен полученный от покупателей аванс	30 000 000
23. 01.10.20_г. предоставлен займ ООО «Луч» сроком на один год под залог имущества на сумму 20 500 000 р. Процент по займу 24 % годовых. Начисление процентов ежеквартально	20 000 000
24. 25.12.20_г. получен кредит на 6 месяцев под 12 % годовых для приобретения основных средств	40 000 000
25. 28.12.20_г. акцептован счет поставщика за основные средства в том числе НДС	40 000 000
26. Начислены проценты по полученному кредиту	?
27. Выплачены дивиденды акционерам за предыдущий год	13 761 468
28. Рыночная стоимость акций на 31.12.20_г. 1 150 р. за штуку	?
29. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительных долгов не выявлено	?
30. Наличные денежные средства сданы в банк	1 000 000

Задача 2

Задание. Закрывать счета по состоянию на 31.12.20_г. Составить бухгалтерский отчет за 20_г. в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах.

Исходные данные.

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
01 «Основные средства»	64 000			
в т.ч. – машины и оборудование	60 000			
транспортные средства	4 000			4000
02 «Амортизация основных средств»		14 000		2 000
в т.ч. – машин и оборудования		13 000		1 500
транспортных средств		1 000		500

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
04 «Нематериальные активы»	5 000			
05 «Амортизация нематериальных активов»		1 000		50
10 «Материалы»	7 000		46 000	50 000
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	4 000		7 000	6 000
43 «Готовая продукция»	11 000		110 000	110 000
50 «Касса» в т.ч. – из банка на оплату труда на выдачу подотчетных сумм	10		26 000 26 000	26 000 20 000 6 000
51 «Расчетный счет» в т.ч. – выручка от продажи продукции выручка от продажи основных средств на оплату приобретенных материалов в кассу на расчеты с бюджетом на расчеты с фондами социального страхования и обеспечения на возврат кредита прочие	10 000		122 200 116 200 5 100 - - - - 900	131 920 40 000 26 000 20 600 7 120 30 000 8 200
55 «Специальные счета в банках»/ Депозитные счета	5 000			
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		18 000	40 000	46 000
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	6 000		152 100	122 200
66 «Краткосрочные кредиты банков»		39 000	30 000	-
68 «Расчеты с бюджетом» в т.ч. – по налогу на прибыль по НДС от продажи продукции по налогу на доходы физических лиц		2 900 900 1 700 300	20 600 3 000 15 000 2 600	31 000 3 000 25 400 2 600
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в т.ч. – по социальному страхованию по пенсионному страхованию по медицинскому страхованию		2 060 800 1 200 60	7 120 800 5 600 720	7 320 1 000 5 600 720
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		7 000	20 000	20 000

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
71 «Расчеты с подотчетными лицами»			6 050	
76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами»		6 050	8 200	13 000
в т.ч. – по аренде		2 000	1 200	6 000
по услугам связи		1 000	3 000	3 000
по коммунальным услугам		2 500	4 000	4 000
прочие		550	-	-
90-1 «Выручка»				147 000
90-2 «Себестоимость продаж»			110 000	-
90-3 «Налог на добавленную стоимость»			24 500	-
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»			12 500	-
91-1 «Прочие доходы»				5 100
91-2 «Прочие расходы»			4 000	-
91-3 «Налог на добавленную стоимость»			900	-
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»			200	-
99 «Прибыли и убытки»	-	-	4 700	14 400
в т.ч. – штрафы за нарушение договоров:				
полученные			-	1 700
уплаченные			1 700	-
80 «Уставный капитал»		8 000		
83 «Добавочный капитал»	-	-	-	16 080
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-	14 000	-	-
Итого	112 010	112 010	752 070	752 070

Задача 3

Задание. Закрывать счета по состоянию на 31.12.20_г. Составить бухгалтерский отчет за 20_г. в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах.

Исходные данные.

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
01 «Основные средства»	64 000			1 000
в т.ч. – машины и оборудование	60 000			1 000
транспортные средства	4 000			
02 «Амортизация основных средств»		14 000	1 000	2 000
в т.ч. – машин и оборудования		13 000	1 000	1 500
транспортных средств		1 000		500
10 «Материалы»	7 000		46 000	50 000

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	1 000			
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	4 000		7 000	8 000
20 «Основное производство»	-	-	110 000	90 000
26 «Общехозяйственные расходы»			5 000	5 000
43 «Готовая продукция»	11 000		90 000	95 000
50 «Касса»	100		52 000	52 000
в т.ч. – из банка			52 000	-
на оплату труда			-	40 000
на выдачу подотчетных сумм			-	12 000
51 «Расчетный счет»	7 000		223 000	156 240
в т.ч. – выручка от продажи продукции			123 000	
кредит			100 000	
на оплату приобретенных материалов				50 000
в кассу				52 000
на расчеты с бюджетом				32 600
на расчеты с фондами социального страхования и обеспечения				13 440
прочие				8200
58 «Финансовые вложения» (краткосрочные)	4 500			
59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»		500	500	400
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		19 000	50 000	46 000
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	5 960		147 000	123 000
66 «Краткосрочные кредиты банков»		30 000	-	100 000
68 «Расчеты с бюджетом»		2 900	32 600	35 100
в т.ч. – по налогу на прибыль		900	5 400	5 400
по НДС от продажи продукции		1 700	22 000	24 500
по налогу на доходы физических лиц		300	5 200	5 200
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		2 060	13 440	13 640
в т.ч. – по социальному страхованию		800	800	1 000
по пенсионному страхованию		1 200	11 200	11 200
по медицинскому страхованию		60	1 440	1 440
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		7 000	40 000	40 000

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
71 «Расчеты с подотчетными лицами»			12 000	
76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами»		6 050	8 200	13 000
в т.ч. – по аренде		2 000	1 200	6 000
по услугам связи		1 000	3 000	3 000
по коммунальным услугам		2 500	4 000	4 000
прочие		550	-	-
90-1 «Выручка»				147 000
90-2 «Себестоимость продаж»			100 000	-
90-3 «Налог на добавленную стоимость»			24 500	-
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»			22 500	-
97 «Расходы будущих периодов»	4 050	-	10 000	-
в т. ч. - процент за кредит			10 000	
99 «Прибыли и убытки»	-	-	5 400	22 500
80 «Уставный капитал»		13 100		
83 «Добавочный капитал»	-	-	-	260
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-	14 000	-	-
Итого	108 610	108 610	1 000 140	1 000 140

Задача 4

Задание. Закрывать счета по состоянию на 31.12.20_г. Составить бухгалтерский отчет за 20_г. в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах.

Исходные данные.

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
01 «Основные средства»	64 000			8 000
в т.ч. – машины и оборудование	60 000			8 000
транспортные средства	4 000			
02 «Амортизация основных средств»		24 000	8 000	2 000
в т.ч. – машин и оборудования		23 000	8 000	1 500
транспортных средств		1 000		500
04 «Нематериальные активы»	10 000	-	-	4 680
10 «Материалы»	17 000		46 000	60 000
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 960		7 000	6 000
20 «Основное производство»	-		110 000	110 000
43 «Готовая продукция»	11 000		110 000	105 000

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
50 «Касса» в т.ч. – из банка на оплату труда на выдачу подотчетных сумм	500		26 000 26 000	26 000 20 000 6 000
51 «Расчетный счет» в т.ч. – выручка от продажи продукции на оплату приобретенных материа- лов в кассу на расчеты с бюджетом на расчеты с фондами социального страхования и обеспечения прочие	7 000		123 000 123 000	111 420 40 000 26 000 30 100 7 120 8 200
44 «Расходы на продажу»			5 000	5 000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчи- ками»		18 000	40 000	46 000
62 «Расчеты с покупателями и заказчика- ми»	6 000		147 000	123 000
67 «Долгосрочные кредиты банков»		30 000	-	-
68 «Расчеты с бюджетом» в т.ч. – по налогу на прибыль по НДС от продажи продукции по налогу на доходы физических лиц		2 900 900 1 700 300	30 100 3 000 24 500 2 600	30 100 3 000 24 500 2 600
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в т.ч. – по социальному страхованию по пенсионному страхованию по медицинскому страхованию		2 060 800 1 200 60	7 120 800 5 600 720	7 320 1 000 5 600 720
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		7 000	20 000	20 000
71 «Расчеты с подотчетными лицами»			6 000	
76 «Расчет с разными дебиторами и кре- диторами» в т.ч. – по аренде по услугам связи по коммунальным услугам прочие		6 050 2 000 1 000 2 500 550	8 200 1 200 3 000 4 000 -	13 000 6 000 3 000 4 000 -
80 «Уставный капитал»		15 000		
83 «Добавочный капитал»		4 450	2 000	6 000
84 «Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)»	-	14 000	-	9 500

Счет/субсчет	Сальдо на 01.01.20_г.		Обороты за 20_г.	
	Д	К	Д	К
97 «Расходы будущих периодов»	4 000		1 200	3 600
Итого	123 460	123 460	696 620	696 620

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2018.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2015.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Сборник упражнений и тестов : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49).

Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / А.И. Нечитайло. – СПб. : Проспект, 2016.

О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.).

О формах бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.).

Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.).

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.).

Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 20.01.2018 г.).

Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2017.

Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г. Сапожникова. – М. : КНОРИС, 2016.

Учебное издание

Одаховская Далья Ардалионовна
Рой Оксана Юрьевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 02.07.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.