МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

**ФГОУ ВПО «ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ**

**УНИВЕРСИТЕТ»**

**Институт дополнительного профессионального образования**

Кафедра финансового менеджмента

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Бухгалтерский (финансовый) учет»**

**Оренбург 2010 г**

**Содержание**

1. Оценка основных средств
2. Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам
3. Задача

Список используемой литературы

**1. Оценка основных средств**

Основные фонды – это те фонды, которые участвуют в производственном процессе длительное время, более одного года, при этом сохраняют свою вещественно – натуральную форму, а свою стоимость постепенно переносят на себестоимость вновь произведенной готовой продукции, работ или услуг.

Важное значение в бухгалтерском учете имеет оценка основных средств. Она влияет на определение общей стоимости этой части имущества организации, а следовательно, на величину амортизации, себестоимости продукции, налогов на имущество и прибыли. Стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, принимается при оценке обеспеченности обязательств, при залоговом кредитовании, страховании имущества.

В текущем учете основных средств применяются четыре вида оценки: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная.

*Первоначальная стоимость* представляет собой историческую оценку конкретного наименования объекта при принятии его к учету и включает в себя: договорную (продажную) цену, уплачиваемую покупателем продавцу; сумму информационных и консультационных услуг, способствующих приобретению; таможенные и иные платежи; регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи; стоимость услуг посреднических организаций; невозмещаемые налоги, уплачиваемые при покупке основных средств; другие затраты, включая общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объекта основных средств.

При взносе основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации первоначальной стоимостью объекта признается договорная его стоимость, согласованная с ее учредителями (участниками), если другое не предусмотрено действующим законодательством. При бартерных сделках первоначальной стоимостью считается стоимость обмениваемого имущества в оценке, принятой в учете передающей стороны.

В случаях безвозмездного получения объект становится на учет по рыночной цене, действующей в данном регионе на дату его оприходования. Изменение первоначальной стоимости объекта в течение срока его полезного использования не допускается, кроме следующих случаев: достройки; дооборудования; реконструкции; частичной ликвидации. Результат (увеличение +, уменьшение -) от изменения первоначальной стоимости объекта относится на добавочный капитал организации. Первоначальной стоимостью принимают следующие объекты основных средств:

1. приобретенных за плату;
2. внесенных учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
3. поступивших по договору дарения (безвозмездно);
4. полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение, сооружения, и изготовление основных средств являются:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
* суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультативные услуги, связанных с приобретением основных средств;
* регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
* таможенные пошлины;
* не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую обретен объект основных средств;
* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных границах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценки этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организаций. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организаций, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности определить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость всех перечисленных объектов основных средств включаются фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Первоначальная стоимость объектов основных средств может увеличиваться после их реконструкции или модернизации или уменьшаться при ликвидации и демонтаже объектов. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в котором они приняты к бухгалтерскому учету, возможно, и в результате их переоценки.

*Восстановительная стоимость* - стоимость воспроизводства эксплуатируемых основных средств исходя из современных цен и современных условий изготовления аналогичных объектов на определенную дату.

Перевод первоначальной стоимости основных средств в восстановительную производится в результате их переоценки (производится один раз в три года по Указанию Министерства Финансов Российской Федерации в следствии инфляции), дату и порядок осуществления которой определяет Правительство РФ.

В действующей практике восстановительная стоимость основных средств определяется путем их переоценки. Организациям предоставлено право осуществить переоценку в начале года с использованием индексного метода и метода прямой или экспортной оценке основных средств по рыночным ценам. Переоценка может быть выборочной, когда уточняется оценка отдельных групп основных средств, и сплошной, генеральной, обхватывающей все основные средства.

Балансовой стоимостью принято называть стоимость основных средств, по которым они отражаются в бухгалтерском учете (т.е. первоначальную, а после переоценки, проводимой в установленном порядке, - восстановительную). Увеличение или уменьшение балансовой стоимости объектов в результате переоценки регулируются на счетах бухгалтерского учета. Так, переоценки основных средств, произведенные в последнее время, осуществлены либо исходя из балансовой стоимости объектов и единых коэффициентов (индексов) ее пересчета в восстановительную стоимость, установленных централизованно по группам и шифрам основных средств, либо путем прямого пересчета их балансовой стоимости применительно к документально подтвержденным рыночным ценам, складывающимся на соответствующие объекты основных средств на момент переоценки.

В бухгалтерском учете увеличение балансовой стоимости объектов до их восстановительной стоимости рекомендовано отражать по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Сумма индексируемого износа в этом случае отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки объектов основных средств, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовые результаты деятельности в качестве организационных расходов, должна учитываться в составе прибылей и убытков отчетного периода в качестве операционных доходов. Величина уценки объектов основных средств отражается в учете как уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм их дооценки в предыдущие периоды, а превышение суммы уценки над суммой дооценки относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного расхода.

Если из балансовой стоимости основных средств вычесть начисленную амортизацию каждого объекта или их совокупности, получили расчетную величину остаточной стоимости основных средств.

Совокупность показателей первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости применяют для анализа динамики состояния и использования основных средств, по результатам которого принимаются соответствующие управленческие решения.

Оценка основных средств, приобретенных с оплатой в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Банка России, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или по договору аренды.

Оценка играет большую роль при постановке на баланс инвентарного объекта и дальнейшей его эксплуатации. Принцип единства и реальности оценки данного вида имущества является определяющим фактором в организации учета основных средств.

Принцип единства оценки основных средств означает установление единой методологии их учета в различных организациях независимо от организационно-правовой формы собственности.

Принцип реальности раскрывает действительную стоимость того или иного объекта в составе основных средств на конкретную дату.

*Остаточная стоимость* рассматривается как реальная стоимость (без учета современных условий их воспроизводства) на определенную дату. Она исчисляется путем вычитания из первоначальной стоимости объекта суммы его износа за период эксплуатации.

*Ликвидационная стоимость* - стоимость полезных отходов (металлолом, запасные части, дрова и т. п.), полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в условной оценке.

Различают также *амортизируемую стоимость* - стоимость, которая будет перенесена на вновь созданный продукт за период эксплуатации соответствующего объекта. Она исчисляется путем исключения из первоначальной стоимости ее ликвидационной части. Если такой части в период ликвидации нет, то амортизируемая стоимость будет совпадать с ликвидационной.

**2. Учёт расчётов по краткосрочным кредитам и займам**

Бухгалтерский учет в целом, и в частности, учет кредитов и займов, регулируется Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003), а также Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. от 24.03.2000).

Если организация выступает в качестве заемщика, то есть получает заемные средства, то их получение она отражает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01 (утв. Приказом Минфина России от 02.08.2001 N 60н; далее - ПБУ 15/01).

Согласно п. п. 3 и 4 ПБУ 15/01 организация, выступающая в качестве заемщика, учитывает сумму основного долга (далее - задолженность) в соответствии с условиями договора займа или кредита в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке вещей, предусмотренной договором. Принимается данная задолженность к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Положения по бухгалтерскому учету предполагают различные способы ведения того или иного объекта учета. Выбор по принятию одного из способов стоит за самой организацией. Для этого организация формирует Учетную политику, закрепляя правила ведения учета у себя. Разработка и принятие учетной политики регулируется Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98 (утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н).

В учетной политике организации относительно учета кредитов и займов, согласно требованиям ПБУ 15/01, отраженным в п.32 Положения, необходимо раскрыть следующие данные:

- о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям кредитного договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п.6 ПБУ 15/01);

- о составе и порядке списания дополнительных затрат по займам, будут признаваться сразу в отчетном периоде в котором производится или предварительно учитывается как дебиторская задолженность с последующим отнесением в состав прочих доходов и расходов;

- о порядке начисления процентов по выданным векселям и выпущенным облигациям (п18 ПБУ15/01);

- с использованием счета 97 в целях равномерного (ежемесячного) включения сумм дисконта в качестве дохода по выданным векселям (у векселедателя) либо по продажным облигациям;

- без использования счета 97;

- о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;

- о порядке учета доходов от временного вложения заемных средств [22,с.14].

Если организация получает заемные средства в иностранной валюте, учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006

Организация-заемщик, получая заимствования в иностранной валюте, производит пересчет стоимости заемных средств в рубли. Причем осуществляется данный пересчет на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности (ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, относящиеся к основной сумме долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете отражаются в составе внереализационных доходов (расходов) на счете 91 "Прочие доходы и расходы" согласно п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. Приказами Минфина России от 06.05.1999 N 32н и 33н).

По кредитному договору согласно ст.819 ГГК РФ банк или иная кредитная организация (кредитор) предоставляет денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты за пользование кредитом.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, организация может привлекать заемные средства путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

Рассмотрим основные моменты отражения кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета у заемщика.

Порядок учета полученных организацией кредитов и займов регулируется ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Данное положение разработано на основании норм законодательства РФ.

Планом счетов в бухгалтерском учете для отражения информации полученных организацией краткосрочных кредитах и займах предназначен 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 "Расчетные 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 дебиторами, 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. На счете 66 учитываются кредиты и займы, которые организация получила на срок не более года. Такие кредиты и займы называются краткосрочными. Для учета краткосрочных кредитов и займов к счету 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" открываются субсчета:

66-1 "Краткосрочные кредиты";

66-2 "Краткосрочные займы".

При необходимости открываются аналитические счета второго порядка, например: 66-1-1 "Банковский кредит"; 66-1-2 "Товарный кредит";

66-1-3 "Коммерческий кредит" и т.д. Получение краткосрочных кредитов (займов) отражается по кредиту счета 66, а возврат - по дебету счета 66. Организация может получить краткосрочный кредит (заем): в рублях или в иностранной валюте. Получение краткосрочного денежного кредита (займа) в рублях отразится проводкой:

Дебет 51 Кредит 66 получен краткосрочный денежный кредит (заем).

При получении займа бухгалтер должен сделать проводку:

Дебет 51 Кредит 66 - получен заем

Возврат займа бухгалтер отразит так:

Дебет 66 Кредит 51 - возвращен заем.

Если сумма кредита (займа) выражена в договоре в условных денежных единицах (например, долларах США, евро и т.д.), а получение и возврат займа производятся в рублях, бухгалтеру необходимо:

* учесть сумму кредита (займа) по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату поступления денежных средств;
* скорректировать (увеличить или уменьшить) задолженность по кредиту (займу) исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на дату возврата денежных средств.

Если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств будет больше, чем на дату их получения, возникает отрицательная суммовая разница.

На эту сумму необходимо увеличить задолженность по кредиту (займу) и отразить отрицательную суммовую разницу в составе прочих расходов.

Отрицательная курсовая разница уменьшает налогооблагаемую прибыль организации (п. 1 ст. 265 второй части НК РФ).

При возврате займа бухгалтеру надо сделать записи:

Дебет 91-2 Кредит 66 - отражена отрицательная суммовая разница;

Дебет 66 Кредит 51 - возвращен заем.

Если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств будет меньше, чем на дату их получения, возникает положительная суммовая разница. На эту сумму необходимо уменьшить задолженность по кредиту (займу) и отразить положительную суммовую разницу в составе прочих доходов. Положительная курсовая разница увеличивает налогооблагаемую прибыль организации (п. 11 ст. 250 второй части НК РФ).

Дебет 52 Кредит 66 - получен кредит от иностранного банка.

Дебет 66 Кредит 91-1 - отражена положительная курсовая разница;

Дебет 66 Кредит 51 - возвращен кредит.

Предметом договора займа в натуральной форме могут быть только вещи, не обладающие индивидуальными характеристиками.

и если организация получила по договору займа материалы, то необходимо вернуть заимодавцу не те же самые материалы, но такое же количество материалов той же марки и того же качества. При получении займа бухгалтер должен сделать проводку:

Дебет 10 Кредит 66 - получены материалы по договору займа

Возврат займа бухгалтер отразит так:

Дебет 66 Кредит 10 - возвращены материалы в том же количестве и того же качества.

Организации, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, расчет среднего процента осуществляют в пределах месяца. Остальные организации - в пределах квартала. Если аналогичные заемные обязательства отсутствуют либо так решила сама организация, проценты учитывают при налогообложении прибыли в пределах ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза (по заемным средствам в рублях), или в пределах 15% годовых (по заемным средствам в иностранной валюте) (п. 1 ст. 269 НК РФ). Основные затраты по кредитам (займам) включите в состав операционных расходов:

Дебет 91-2 Кредит 66- учтены основные затраты по кредиту (займу).

К дополнительным затратам относятся расходы, связанные с получением кредита (займа), по оплате: юридических и консультационных услуг; копировально-множительных работ; налогов и сборов; экспертиз; услуг связи и иных затрат, непосредственно связанных с получением кредитов.

Дополнительные затраты отразите проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 60- учтены дополнительные затраты по кредиту (займу).

Проценты по кредиту (займу) вы должны начислять в том отчетном периоде, в котором они подлежат уплате в соответствии с договором. Дополнительные затраты могут включаться в состав операционных расходов по мере погашения кредита (займа).

Порядок учета затрат по кредитам (займам), полученным для оплаты основных средств или имущественных комплексов (инвестиционных активов), зависит от того, начисляется по ним амортизация или нет.

Если амортизация по основному средству не начисляется, то все затраты, связанные с получением кредита (займа), учитываются в составе операционных расходов.

Если амортизация по основному средству начисляется, то затраты по кредиту (займу) включаются в его первоначальную стоимость. Этот порядок действует, если выполнены определенные условия и при выполнении их все затраты, связанные с получением кредита (займа), учитываются в составе операционных расходов.

Основные затраты по кредиту (займу) отразите так: Дебет 08 Кредит 66 -учтены основные затраты по кредиту (займу), использованному на оплату капитальных вложений (до списания капитальных вложений на счета учета основных средств). Проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения основных средств, уменьшают налогооблагаемую прибыль сразу после их начисления. Сумма процентов уменьшает прибыль при условии, что она не отклоняется более чем на 20% от среднего уровня процентов, взимаемых по аналогичным заемным обязательствам (то есть обязательствам, выдаваемым в той же сумме, на те же сроки, на тех же условиях).

Если кредит использован для оплаты уже оприходованных материальных ценностей, то как основные, так и дополнительные затраты по нему включаются в состав операционных расходов в обычном порядке.

Если кредит (заем) использован для предварительной оплаты материальных ценностей, то основные затраты по нему отразите так:

Дебет 60 субсчет "Расчеты по авансам выданным" Кредит 66- учтены основные затраты по кредиту (займу), использованному для предварительной оплаты материальных ценностей.

Заемные средства можно привлекать не только по кредитному договору или договору займа, но и путем выпуска и продажи облигаций. Такие займы нужно учитывать обособленно. Для этого к счету 66 откройте субсчет "Облигационный заем", а в учете сделайте запись:

Дебет 51 Кредит 66 субсчет "Облигационный заем"

получен облигационный заем.

Облигации могут размещаться среди первых покупателей как по цене, превышающей их номинальную стоимость, так и по цене ниже номинальной стоимости (то есть с дисконтом). В обоих случаях разница между ценой размещения и номинальной стоимостью списывается (доначисляется) равномерно в течение срока обращения облигаций. Учет размещение облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Дт 51 Кт 66 субсчет "Облигационный заем"- размещен облигационный заем;

Дебет 51 Кредит 98-1- отражено превышение цены размещения займа над его номинальной стоимостью. Ежемесячно в течение года: Дебет 98-1 Кредит 91-1 (сумма превышения : 12 мес.) - списана часть превышения цены размещения займа над его номинальной стоимостью.

ежемесячно в течение года:

Дебет 91-2 Кредит 66 субсчет "Облигационный заем" (сумма : 12 мес.) - доначислена часть превышения номинальной стоимости займа над ценой его размещения.

Дебет 91-2 Кредит 66 субсчет "Облигационный заем"-начислены проценты, подлежащие выплате по облигациям.

Возможно предварительно учитывать проценты, подлежащие выплате по облигациям, в составе расходов будущих периодов:

Дебет 97 Кредит 66 субсчет "Облигационный заем"

отражена в составе расходов будущих периодов сумма начисленных процентов.

В дальнейшем сумма процентов ежемесячно в течение срока обращения облигаций включается в состав операционных расходов:

Дебет 91-2 Кредит 97- проценты по облигациям частично включены в состав операционных расходов.

Займы, привлеченные путем выпуска векселей, нужно учитывать обособленно.

Для этого к счету 66 откройте субсчет "Вексельный заем", а в учете сделайте запись: Дебет 51 Кредит 66 субсчет "Вексельный заем"- получен вексельный заем. Дисконт и проценты по векселям отражаются в учете и уменьшают налогооблагаемую прибыль в том же порядке, что и по облигациям.

Пунктом 4 ПБУ 15/01 установлено, что организация принимает к учету задолженность по основной сумме кредитов и займов (без учет начисленных процентов) в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности. Иными словами, моментом возникновения задолженности признается дата зачисления денежных средств на расчетный счет организации или дата получения вещей по договору. Задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется отдельно по видам кредитов и займов, по кредитным организациям и другим заимодавцам, по отдельным кредитам и займам (видам заемных обязательств).

1. **Задача**

На основании предоставленной информации по данным бухгалтерского учета откроем синтетические счета и запишем в них Сальдо на 01 января 2008 года.

Произведем отображение движений (оборотов) по счетам синтетического учета хозяйственных операций на основании представленного журнала хозяйственных операций. (табл. № 1)

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Этанол»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Документ  | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |
| Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Выписка банка с расчетного счета от 05.01. | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 636 000 | 51 | 66 |
| 2 | Выписка банка с расчетного счета от 06.01. | Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками:-механическому заводу по счету №51 за станок-ЗАО «Программист» по счету №10 | 35 40011 800 | 6060 | 5151 |
| 3 | Выписка банка с расчетного счета от 07.01. | Перечислено в погашение задолженности перед ООО «Техника» по счету №201 за материалы, поступившие в сентябре (в том числе НДС – 87 300руб) | 572 300 | 60 | 51 |
| 4 | Выписка банка с расчетного счета от 08.01. | Получено в кассу по чеку с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы | 350 495 | 50 | 51 |
| 5 | Выписка банка с расчетного счета от 09.01. | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по единому социальному налогу | 51 700 | 69 | 51 |
| 6 | Выписка банка с расчетного счета от 10.01. | Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные от ООО «Техторг» в оплату продукции (в том числе НДС – 100 800 руб.) | 660 800 | 51 | 62 |
| 7 | Выписки банка из расчетного счета от 21.01. и 22.01. | Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками за материалы:-ОАО «Тракторный завод» по счету №145-ОАО «Автоприбор» по счету №78 | 27 14049 560 | 6060 | 5151 |
| 8 | Выписка банка из расчетного счета от 24.01. | Оплачены ООО «Транссервис» расходы по доставке готовой продукции до станции отправления | 38 350 | 60 | 51 |
| 9 | Выписка банка из расчетного счета от 26.01. | Зачислены на расчетный счет денежные средства от ООО «Квант» за объект основных средств | 58 056 | 51 | 76 |
| 10 | Выписка банка из расчетного счета от 27.01. | Получены от ОАО «Тракторный завод» финансовые санкции за нарушение договора поставки | 1 500 | 51 | 76/2 |
| 11 | Выписка банка из расчетного счета от 30.01. | Перечислено банку:-денежные средства в погашение краткосрочного кредита-проценты за кредитИтого 320 000 | 290 00030 000 | 6666 | 5151 |
| 12 | Платежная ведомость | Выдано из кассы:-заработная плата за декабрь-аванс за январь | 180 095100 400 | 7070 | 5050 |
| 13 | Расходные кассовые ордера от 26.01. и 27.01. | Выдано из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы:-Фролову С.И.-Котову М.К. | 5 00010 400 | 7171 | 5050 |
| 14 | Расходный кассовый ордер | Выдана из кассы единовременная материальная помощь | 29 600 | 70 | 50 |
| 15 | Расходный кассовый ордер | Выданы из кассы пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет | 25 000 | 73 | 50 |
| 16 | Счет-фактура, счет № 145 от 01.01. | Поступили от ОАО «Тракторный завод» материалы (в том числе НДС –4 140 руб.) | 23 000 4 140 | 1519 | 6060 |
| 17 | Счет-фактура, счет № 78 от 03.01. | Поступили от ОАО «Автоприбор» материалы (в том числе НДС – 7 560 р.)Итого: 49 560 | 42 000 7 560 | 1519 | 6060 |
| 18 | Приходный кассовый ордер № 245 | Оприходованы на склад материалы, поступившие от ОАО «Тракторный завод» по учетным ценам | 22 400 | 10 | 15 |
| 19 | Приходный кассовый ордер № 246 | Оприходованы на склад материалы, поступившие от ОАО «Автоприбор», по учетным ценам | 40 600 | 10 | 15 |
| 20 | Расчет бухгалтерии | Отражены отклонения в стоимости материалов |  6001 400 | 1616 | 1515 |
| 21 | Требования  | Отпущены со склада материалы на хозяйственные нужды:- цеха №1- цеха №2- ремонтного цеха- заводоуправлению | 1 7501 830 9201 200 | 25252326 | 10101010 |
| 22 | Наряды, расчетная ведомость | Начислена основная и дополнительная заработная плата за отчетный период:- рабочим цеха №1 по производству:изделий Аизделий Б- рабочим цеха №2 по производству:изделий Аизделий Б- рабочим ремонтного цеха: - за ремонт оборудования цеха №1 (заказ №301) - за ремонт оборудования цеха №2 (заказ №302)- рабочим обслуживающим оборудование:Цеха №1Цеха №2Ремонтного цеха- служащим:Цеха №1Цеха №2Ремонтного цехаПерсоналу заводоуправления | 57 20051 30039 80039 10010 500 9 80011 20010 600 8 100 9 200 9 900 5 40030 800 | 20.1120.1220.2120.2223/123/225/125/223/326262626 |  70 |
| 23 | Листки о временной нетрудоспособ-ности | Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 12 100 | 69 | 70 |
| 24 | Расчетные ведомости | Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы (26%) и в фонд социального страхования по 2 классу профессионального риска (тариф 0,3%):- рабочим цеха №1 по производству:изделий Аизделий Б- рабочим цеха №2 по производству:изделий Аизделий Б- рабочим ремонтного цеха: - за ремонт оборудования цеха №1 (заказ №301) - за ремонт оборудования цеха №2 (заказ №302)- рабочим обслуживающим оборудование:Цеха №1Цеха №2Ремонтного цеха- служащим:Цеха №1Цеха №2Ремонтного цехаПерсоналу заводоуправления | 15 043,613 491,910 467,410 283,32 761,52 577,42 945,62 787,82 130,32 419,62 603,71 420,28 100,4 | 20.1120.1220.2120.2223/123/225/125/223/326262626 |  69 |
| 25 | Расчетные ведомости | Произведены удержания из заработной платы персонала организации:- налога на доходы физических лиц- по исполнительным листам- в возмещение потерь от брака (изделие А) | 17 029 2 600  300 | 707070 | 687673 |
| 26 | Накладная, счет- фактура №47 от 28.01 | Отгружена ООО «Техторг» готовая продукция:- продажная стоимость | 777 620 | 62 | 90 |
| 27 | Книга продаж | Начислен НДС от стоимости отгруженной продукции | 118 620 | 90/3 | 68/2 |
| 28 | Ведомость движения готовой продукции | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 490 587 | 90 | 43 |
| 29 | Счет, счет- фактура | Начислены по счету ООО «Транссервис» расходы по доставке готовой продукции до станции отправления:НДСИтого  | 38 350 5 85044 200 | 4419/3 | 6060 |
| 30 | Авансовый отчет | Списаны командировочные расходы Фролова СИ | 4 300 | 26 | 71 |
| 31 | Уведомление о признании претензии | Начислены доходы в виде финансовых санкций, предъявленных ОАО «Тракторный завод» за нарушение договора поставки | 1 500 | 76 | 91 |
| 32 | Счет №51, счет- фактура №40 от 11. 01 | Получен от механического завода станокНДСИтого | 30 000 5 40035 400 | 0819 | 6060 |
| 33 | Акт приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1) | Приобретённый станок введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 30 000 | 01 | 08 |
| 34 | Акт о списании основных средств (форма №ОС-4) | Списано вследствие физического износа производственное оборудование:- первоначальная стоимость- сумма амортизационных отчислений- остаточная стоимость | 51 00045 000 6 000 | 01/1102/191/2 | 01/101/1101/11 |
| 35 | Счет- фактура №36 от 23.01 | Предъявлены ООО «Квант» расчетные документы за компьютер, в том числе НДС | 58 056 | 62 |  91 |
| 36 | Акт приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1) | Передан компьютер ООО «Квант»:- первоначальная стоимость- сумма амортизационных отчислений- остаточная стоимость | 52 000 2 00050 000 | 01/1102 91 | 01/701/7 01/11 |
| 37 | Книга продаж | Начислен НДС от стоимости проданного компьютера | 8 856 | 91 | 68 |
| 38 | Счет №10, счет – фактура №77 от 01.01 | Приобретено у ЗАО «Программист исключительное право на использование программного продукта сроком на два годаНДС – 1800Итого 11 800 | 10 000 1 800 | 9719/3 | 6060 |
| 39 | Уведомление о признании претензии | Начислены доходы в виде финансовых санкций, предъявленных ОАО «Тракторный завод» за нарушение договора поставки | 1 500 | 76 | 91 |
| 40 | Декларация по налогу на имущество | Начислен налог на имущество за 1 квартал | 5 600 | 91 | 68 |
| 41 | Счет №49 от 01.01 | Приобретены облигации от ОАО «Финвест»- покупная стоимость 15 000- номинальная стоимость 12 000- срок погашения облигаций 1 год- списывается 1/12 суммы разницы между стоимостью приобретенных облигаций и их номинальной стоимостью | 15 000 250 | 58/291/2 | 7658/2 |
| 42 | Договор займа | ООО «Этанол» выдало займ ООО «Титан» сроком на 90 дней под 12% годовых. Деньги перечислены с расчетного счета. Сумма займа 50 000Начислены проценты за январь за пользование займом | 50 000 500 | 5876 | 5191 |
|  |  | Всего по журналу |  |  |  |

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 7 578 730  |  |  |
| 33 | 30 000 | 34 | 51 000 |
| 34 | 51 000 | 34 | 45 000 |
| 36 | 52 000 | 34 | 6 000 |
|  |  | 36 | 52 000 |
|  |  | 36 | 2 000 |
|  |  | 36 | 50 000 |
| Сальдо на 01.02.08  | 7 505 730 |  |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 2 400 693 |
| 34 | 45 000 |  |  |
| 36 | 2 000 |  |  |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 2 353 693 |

Счет 04 «Нематериальные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 145 000  |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 145 000 |  |  |

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 25 000 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 25 000 |

Счет 08«Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | - |  | - |
| 32 | 30 000 | 33 | 30 000 |
| Сальдо на 01.02.08  | - |  | - |

Счет 10. «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 1 683 550  |  |  |
| 18 | 22 400 | 21 | 1 750 |
| 19 | 40 600 | 21 | 1 830 |
|  |  | 21 |  920 |
|  |  | 21 | 1 200 |
| Сальдо на 01.02.08  | 1 740 850 |  |  |

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 71 000  |  |  |
| 20 | 1 400 |  |  |
| 20 |  600 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 73 000 |  |  |

Счет 19.3 «НДС по приобретенным ценностям»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 113 700  |  |  |
| 16 | 4 140 |  |  |
| 17 | 7 560 |  |  |
| 29 | 5 850 |  |  |
| 32 | 5 400 |  |  |
| 38 | 1 800 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 138 450 |  |  |

Счет 20 «Основное производство» (в т.ч. изделие А – 33 140 руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 33 140  |  |  |
| 22 | 57 200 |  |  |
| 22 | 51 300 |  |  |
| 22 | 39 100 |  |  |
| 22 | 39 800 |  |  |
| 24 | 15 043,6 |  |  |
| 24 | 13 491,9 |  |  |
| 24 | 10 467,4 |  |  |
| 24 | 10 283,3 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 269 826,2 |  |  |

Счет 43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 375 830  |  |  |
|  |  | 28 | 490 587 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 114 757 |

Счет 45 «Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 26 | 777 620 |  |  |
|  |  |  |  |

Счет 44

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 29 | 38 350 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 38 350 |  |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 5 670  |  |  |
| 4 | 350 495 | 12 | 180 095 |
|  |  | 12 | 100 400 |
|  |  | 13 | 5 000 |
|  |  | 13 | 10 400 |
|  |  | 14 | 29 600 |
|  |  | 15 | 25 000 |
| Сальдо на 01.02.08  | 5 670 |  |  |

Счет 51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 415 710  |  |  |
| 1 | 636 000 | 2 | 35 400 |
| 6 | 660 800 | 2 | 11 800 |
| 9 | 58 056 | 3 | 572 300 |
| 10 | 1 500 | 4 | 350 495 |
|  |  | 5 | 51 700 |
|  |  | 7 | 27 140 |
|  |  | 7 | 49 560 |
|  |  | 8 | 38 350 |
|  |  | 11 | 290 000 |
|  |  | 11 | 30 000 |
|  |  | 42 | 50 000 |
| Сальдо на 01.02.08  | 265 321 |  |  |

Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 140 000  |  |  |
| 41 | 15 000 | 41 | 250 |
| 42 | 50 000 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 204 750 |  |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 682 000  |
| 2 | 35 400 |  |  |
| 2 | 11 800 | 16 | 23 000 |
| 3 | 572 300 | 16 | 4 140 |
| 7 | 27 140 | 17 | 42 000 |
| 7 | 49 560 | 17 | 7 560 |
| 8 | 38 350 | 29 | 38 350 |
|  |  | 29 | 5 850 |
|  |  | 32 | 30 000 |
|  |  | 32 | 5 400 |
|  |  | 38 | 1 800 |
|  |  | 38 | 10 000 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 115 550 |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 27 970 |  |  |
| 26 | 777 620 | 6 | 660 800 |
| 35 | 58 056 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 202 846 |  |  |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 351 870  |
| 11 | 290 000 | 1 | 636 000 |
| 11 | 30 000 |  |  |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 667 870 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 289 600  |
|  |  | 25 | 17 029 |
|  |  | 27 | 118 620 |
|  |  | 37 | 8 856 |
|  |  | 40 | 5 600 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 439 705 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
|  |  | Сальдо на 01.01.08  | 51 700  |
| 5 | 51 700 | 24 | 15 043,6 |
| 23 | 12 100 | 24 | 13 491,9 |
|  |  | 24 | 10 467,4 |
|  |  | 24 | 10 283,3 |
|  |  | 24 | 2 761,5 |
|  |  | 24 | 2 577,4 |
|  |  | 24 | 2 945,6 |
|  |  | 24 | 2 787,8 |
|  |  | 24 | 2 130,3 |
|  |  | 24 | 2 419,6 |
|  |  | 24 | 2 603,7 |
|  |  | 24 | 1 420,2 |
|  |  | 24 | 8 100,4 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 64 932,7 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  | 180 095  |
| 12 | 100 400 | 22 | 57 200 |
| 12 | 180 095 | 22 | 51 300 |
| 14 | 29 600 | 22 | 39 800 |
| 25 | 17 029 | 22 | 39 100 |
| 25 |  300 | 22 | 10 500 |
| 25 | 2 600 | 22 | 9 800 |
|  |  | 22 | 11 200 |
|  |  | 22 | 10 600 |
|  |  | 22 | 8 100 |
|  |  | 22 | 9 200 |
|  |  | 22 | 9 900 |
|  |  | 22 | 5 400 |
|  |  | 22 | 30 800 |
|  |  | 23 | 12 100 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 155 071 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 4 300 |  |  |
| 13 | 5 000 | 30 | 4 300 |
| 13 | 10 400 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 15 400 |  |  |
|  |  |  |  |

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 68 000 |  |  |
| 15 | 25 000 | 25 | 300 |
| Сальдо на 01.02.08  | 92 700 |  |  |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
|  |  | Сальдо на 01.01.08  | 5 147 920 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 5 147 920 |

Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  | Сальдо на 01.01.08 | 1 575 322 |
|  |  | Сальдо на 01.02.08  | 1 575 322 |

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  | 41 600 |  |  |
| 38 | 10 000 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 51 600 |  |  |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 37 | 8 856 | 31 | 1 500 |
| 40 | 5 600 | 35 | 58 056 |
| 41 | 250 | 39 | 1 500 |
| 34 | 6 000 | 42 | 500 |
| 36 | 50 000 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 9 150 |  |  |

Счет 23 «Вспомогательные производства»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 21 | 920 |  |  |
| 22 | 10 500 |  |  |
| 22 | 9 800 |  |  |
| 22 | 8 100 |  |  |
| 24 | 2 761,5 |  |  |
| 24 | 2 577,4 |  |  |
| 24 | 2 130,3 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 36 789,2 |  |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 21 | 1 750 |  |  |
| 21 | 1 830 |  |  |
| 22 | 11 200 |  |  |
| 22 | 10 600 |  |  |
| 24 | 2 945,6 |  |  |
| 24 | 2 787,8 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 31 113,4 |  |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 21 | 1 200 |  |  |
| 22 | 30 800 |  |  |
| 22 | 9 200 |  |  |
| 22 | 9 900 |  |  |
| 22 | 5 400 |  |  |
| 24 | 2 603,7 |  |  |
| 24 | 1 420,2 |  |  |
| 24 | 8 100,4 |  |  |
| 24 | 2 419,6 |  |  |
| 30 | 4 300 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  | 75 343,9 |  |  |

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 31 | 1 500 | 9 | 58 056 |
| 39 | 1 500 | 10 | 1 500 |
| 42 | 500 | 25 | 2 600 |
|  |  | 41 | 15 000 |
| Сальдо на 01.02.08  |  |  | 73 656 |

Счет 90. «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 27 | 118 620 | 26 | 777 620 |
| 28 | 490 587 |  |  |
| Сальдо на 01.02.08  |  |  | 168 413 |

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| № операции | Сумма  | № операции | Сумма  |
| Сальдо на 01.01.08  |  |  |  |
| 16 | 23 000 | 18 | 22 400 |
| 17 | 42 000 | 19 | 40 600 |
|  |  | 20 | 1 400 |
|  |  | 20 | 600 |
| Сальдо на 01.02.08  | - |  | - |

Определим правильность отражения операций на счетах путем составления оборотной ведомости по синтетическим счетам (таблица 2).

Таблица 2 - «Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Сальдо на 01.01 | Обороты за январь | Сальдо на 01.02 |
| дебет | кредит | дебет | кредит | Дебет | кредит |
| 01 | 7 578 730 |  | 133 000 | 206 000 | 7 505 730 |  |
| 02 |  | 2 400 693 | 47 000 |  |  | 2 353 693 |
| 04 | 145 000 |  | - | - | 145 000 |  |
| 05 |  | 25 000 | - | - |  | 25 000 |
| 08 | - | - | 30 000 | 30 000 | - | - |
| 10 | 1 683 550 |  | 63 000 | 5 700 | 1 740 850 |  |
| 15 | - | - | 65 000 | 65 000 | - | - |
| 16 | 71 000 |  | 2 000 |  | 73 000 |  |
| 19 | 113 700 |  | 24 750 |  | 138 450 |  |
| 20 | 33 140 |  | 236 686,2 |  | 269 826,2 |  |
| 23 | - | - | 36 789,2 |  | 36 789,2 |  |
| 25 | - | - | 31 113,4 | - | 31 113,4 |  |
| 26 | - | - | 75 343,9 | - | 75 343,9 |  |
| 43 | 375 830 |  | - | 490 587 |  | 114 757 |
| 44 | - | - | 35 350 | - | 38 350 |  |
| 50 | 5 670 |  | 350 495 | 350 495 | 5670 |  |
| 51 | 415 710 |  | 1 356 356 | 1 506 745 | 265 321 |  |
| 58 | 140 000 |  | 65 000 | 250 | 204 750 |  |
| 60 |  | 682 000 | 734 550 | 168 100 |  | 115 550 |
| 62 | 27 970 |  | 835 676 | 660 800 | 202 846 |  |
| 66 |  | 351 870 | 320 000 | 636 000 |  | 667 870 |
| 68 |  | 289 600 | - | 150 105 |  | 439 705 |
| 69 |  | 51 700 | 63 800 | 77 032,7 |  | 64 932,7 |
| 70 |  | 180 095 | 330 024 | 305 000 |  | 155 071 |
| 71 | 4 300 |  | 15 400 | 4 300 | 15 400 |  |
| 73 | 68 000 |  | 25 000 | 300 | 92 700 |  |
| 76 |  |  | 3 500 | 77 156 |  | 73 656 |
| 80 |  | 5 147 920 | - | - |  | 5 147 920 |
| 84 |  | 1 575 322 | - | - |  | 1 575 322 |
| 90 | - | - | 609 207 | 777 620 |  | 168 413 |
| 91 | - | - | 70 706 | 61 556 | 9 150 |  |
| 97 | 41 600 |  | 10 000 | - | 51 600 |  |
| Итого: | 10 704 200 | 10 704 200 | 5 572 746,7 | 5 572 746,7 | 10 901 889,7 | 10 901 889,7 |

**Список используемой литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (программы «1С бухгалтерия»).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 25. ноября 1998г. №56н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 2 августа 2001г. №60н.
5. Методические рекомендации по применению главы 21 «налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации. Утверждены приказом МНС РФ от 20 декабря 2000г. №БГ-3-03-447.
6. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета (анализ и комментарий). – М.:МЦФЭР, 2004 г.
7. Бакаева А.С., Безрукий П.С., Врублевский Н.Д. и др., под редакцией Безруких П.С. Бухгалтерский учет. – М.: «Бухгалтерский учет», 2005.
8. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, т 1, 2. – М: «Финансы и статистика», 2005г. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – Москва: ИКЦ «МарТ», 2006. – 832 с.
9. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. – М: Омега, 2005 г. - 214 с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М: Инфра – М, 2005г – 592 с.