## Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведут на синтетическом счете 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[[1]](#footnote-1):

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). Последний случай, когда сумму задолженности по займу удерживают с сумм начисленной заработной платы работника, применяется чаще всего, так как это позволяет минимизировать риск непогашения задолженности по займу.[[2]](#footnote-2)

Если работник увольняется до момента полного погашения задолженности по полученному займу, сумму задолженности нужно перевести на счет 76, так как счет 73 предназначен только для расчетов с работниками организации:

Дебет 76 – Кредит 73.

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.[[3]](#footnote-3)

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[[4]](#footnote-4):

* 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.

Таким образом, схема бухгалтерских проводок по удержанию с виновных лиц сумм нанесенного материального ущерба будет следующей:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (41 «Товары», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и т.д.) – на сумму недостачи или иного ущерба, причиненного организации неправомерными действиями работника;

Дебет 73 – Кредит 94 – на сумму ущерба, подлежащего взысканию с работника – в размере суммы фактически нанесенного ущерба;

Дебет 73 – Кредит 98 – на сумму, подлежащую взысканию с работника сверх сумм фактически нанесенного ущерба – в тех случаях, когда за недостачу отдельных видов имущества предусмотрена кратная материальная ответственность;

Дебет 73 – Кредит 28 – на сумму производственного брака, отнесенного на счет виновных лиц;

Дебет 50 – Кредит 73 – на сумму задолженности, погашенную работником, посредством сдачи наличных денег в кассу организации по приходному кассовому ордеру.

Однако, следует иметь в виду, что трудовое законодательство не предусматривает возможности требовать внесения в кассу организации сумм, превышающих установленные размеры – это может быть сделано только самим работником по собственному желанию.

Дебет 51 – Кредит 73 – на сумму задолженности, погашенную работником посредством зачисления ее на расчетный счет организации в банке (как правило, почтовым переводом). Суммы в возмещение ущерба, поступившие на расчетный счет от уволенных работников должны отражаться по дебету счета 76, так как такая задолженность на счете 73 числиться не может.

Дебет 70 – Кредит 73 – на сумму задолженности, удержанную с сумм начисленной оплаты труда работника;

Дебет 94 – Кредит 73 – на сумму задолженности (всей или части) во взыскании которой отказано судом. Эта ситуация может возникнуть тогда, когда решение о взыскании было принято руководителем организации, а вследствие выяснилось, что он при этом превысил свои полномочия или соответствующие документы были оформлены с нарушениями, что дало работнику основание обратиться в суд, который принял решение в его пользу.

Если применяется кратная материальная ответственность, одновременно с проводками, отражающими погашение задолженности, оформляется проводка по списанию части сумм доходов будущих периодов в состав прочих доходов и расходов:

Дебет 98 «Доходы будущих периодов» – Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Если работник увольняется до момента полного погашения задолженности по суммам нанесенного материального ущерба, на него оформляется исполнительная надпись, а сумма задолженности переводится на счет 76:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации[[5]](#footnote-5).

## Задача

1. По данным об остатках средств и источников их формирования необходимо открыть счета бухгалтерского учета на 1 января 2005 года (таблица 1).
2. На основании журнала хозяйственных операций (таблица 2) сделать записи на счетах бухгалтерского учета за январь 2005 г.
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета за январь (таблица 3).
4. Заполнить бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о прибылях и убытках (форма №2) на 1 февраля 2005 года.

Решение

В соответствии с таблицей 1 методических указаний откроем счета бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 Основные средства | |  | 02 Амортизация ОС | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 3600000 |  |  | Сн = 1245000 |
|  |  |  | 18.Д20А=31380  18.Д20Б=32620  18.Д25=12000  18.Д26=8900 |
| Ск=3600000 |  |  | Ск = 1329900 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 04 Нематериальные активы | |  | 05 Амортизация НМА | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 340000 |  |  | Сн = 40000 |
|  |  |  |  |
| Сн=340000 |  |  | Ск=40000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 Материалы | |  | 19 НДС по приобретенным ценностям | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 354150 |  | Сн = 59000 |  |
| 4.К60П=98008  7.К60М=66390  10.К94=9800 | 6.Д20А=224100  6.Д20Б=195600  10.Д94=1120 | 4.К60П=17642  7.К60М=11950 | 9.Д68=29592 |
| Ск=107528 |  | Ск=59000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 Основное производство | |  | 20А | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 252000 |  | Сн = 120000 |  |
| Од=1712326 | Ок=1487326 | 6.К10=224100  15.К70=300260  17.К69.2=191559  17.К69.1=30649  17.К69.3=26818  18.К02=31380  19.К25=53068  19.К26=34764 | 20.Д43=831598 |
| Ск=477000 |  | Ск=181000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20Б | |  | 43 Готовая продукция | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 132000 |  | Сн = 181230 |  |
| 6.К10=195600  15.К70=456980  18.К02=32620  19.К25=81282  19.К26=53246 | 20.Д43=655728 | 20.К20А=831598  20.К20Б=655728 | 23.Д90=1500000 |
| Ск=296000 |  | Ск=168556 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 50 Касса | |  | 51 Расчетный счет | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 1150 |  | Сн = 1116200 |  |
| 1.К51=10500  14.К71=290  21.К51=350000 | 2,3Д71=10500  22.Д70=350000 | 5.К62=650340 | 1.Д50=10500  8.Д60П=225150  8.60М=121150  21.Д50=350000  26.Д68=468000  26.К69.1=216000  26.К69.2=185000  26.К69.3=64000 |
| Ск=1440 |  | Ск=126740 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 58 Краткосрочные финансовые вложения | |  | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 258000 |  |  | Сн = 346300 |
|  |  | 12К91=850  Од=346300 | Ок=193990 |
| Ск=258000 |  |  | Ск=193140 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 Мастер | |  | 60 Профиль | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 121150 |  | Сн=225150 |
| 8.К51=121150 | 7.Д10=66390  7.Д19=11950 | 8.К51=225150 | 4.Д10=98008  4.Д19=17642 |
|  | Ск=78340 |  | Ск=115650 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 62 Расчеты с покупателями и заказчиками | |  | 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | |
| Д | К | Д | К |
| Сн = 721520 |  |  | Сн = 278000 |
|  | 5.Д51=650340 |  |  |
| Ск=71180 |  |  | Сн=278000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | |  | 68 Расчеты по налогам и сборам | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 1150500 |  | Сн = 324804 |
|  |  | 9.К19=29592  23.К90=228814  26.К51=468000 | 16.Д70=124513 |
|  | Ск=1150500 | Ск=277089 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  | 69.1 Расчеты по социальному страхованию | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 305575 |  | Сн = 226178 |
| Од = 465000 | Ок = 249026 | 26.К51=216000 | 17.Д20=30649 |
|  | Ск=89601 |  | Ск=40827 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению | |  | 69.3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 34225 |  | Сн = 45172 |
| 26.К51=185000 | 17.Д20=191559 | 26.К51=64000 | 17.Д20=26818 |
|  | Ск=40784 |  | Ск=7990 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | |  | 71 Расчеты с подотчетными лицами | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 132724 | Сн = 0 |  |
| 11.К94=1120  16.К68=124513  22.К50=350000 | 15.20А=300260  15.20Б=456980  15.25=122354  15.26=78200 | 2.К50=9300  2.К50=1200 | 13.Д26=910  14.Д51=290 |
|  | Ск=614885 | Ск=9300 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 80 Уставный капитал | |  | 83 Добавочный капитал | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 2600000 |  | Сн = 328317 |
|  |  |  |  |
|  | Ск = 2600000 |  | Ск=328317 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |  | 97 Расходы будущих периодов | |
| Д | К | Д | К |
|  | Сн = 225000 | Сн = 138970 |  |
|  |  |  |  |
|  | Ск=225000 | Ск=138970 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 94 Недостачи и потеря от порчи ценностей | |  | 91 Прочие доходы и расходы | |
| Д | К | Д | К |
| Сн=0 |  | Сн = 0 |  |
| 10.К10=1120  11.К91=9800 | 10.Д10=9800  11.Д70=1120 | 27.К99=10650 | 11.Д94=9800  12.Д60=850 |
| Ск=0 |  | Ск=0 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 Общехозяйственные расходы | |  | 25 Общепроизводственные расходы | |
| Д | К | Д | К |
| 13.К71=910  15.К70=78200  18.К02=8900 | 19.Д20А=34764  19.Д20Б=53246 | 15.К70=122354  18.К02=12000 | 19.Д20А=53068  19.Д20Б=81282 |
| Ск=0 |  | Ск=0 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 90 Продажи | |  | 99 Прибыли и убытки | |
| Д | К | Д | К |
| Сн=0 |  | Сн = 0 |  |
| 23.К43=1500000 | 23.Д68=228814  24.Д99=940000  25.Д99=331186 | 24.К90=940000  25.К90=331186 | 27.Д91=10650 |
| Ск=0 |  | Ск=1260536 |  |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Д | К |
| 1 | Получено в кассу по чеку на командировочные и хозяйственные расходы | 10500 | 50 | 51 |
| 2 | Выдано на командировочные расходы Воронову П.М. | 9300 | 71 | 50 |
| 3 | Выдано на хозяйственные расходы Липановой Т.С. | 1200 | 71 | 50 |
| 4 | Поступили материалы от ОАО «Профиль» по договорным ценам  в том числе НДС | 115650  17642 | 10  19.3 | 60П  60П |
| 5 | Поступила на расчетный счет от покупателя выручка за реализованную ему продукцию | 650340 | 51 | 62 |
| 6 | Отпущены материалы на производство:  – продукции А  – продукции Б | 224100  195600 | 20А  20Б | 10  10 |
| 7 | Поступили материалы от ООО «Мастер» по договорным ценам  В том числе НДС | 78340  11950 | 10  19 | 60М  60М |
| 8 | Перечислено поставщикам за полученные материалы, в том числе НДС:  – ООО «Мастер»  – ОАО «Профиль» | 121150  225150 | 60М  60П | 51  51 |
| 9 | Сумма НДС по полученным и оплаченным материалам отнесена в уменьшение задолженности перед бюджетом | 29592 | 68 | 19 |
| 10 | По результатам инвентаризации выявлены:  – излишки материалов на складе  – недостача топлива у водителей | 9800  1120 | 10  94 | 94  10 |
| 11 | Излишки материалов списаны на прочие доходы  Недостача топлива удержана из заработной платы водителей | 9800  1120 | 94  70 | 91  94 |
| 12 | Начислена неустойка за нарушение поставщиком сроков поставки материалов в соответствии с договором | 850 | 60 | 91 |
| 13 | Согласно копии чека приобретены материалы на хозяйственные нужды Липатовой Т.С. | 910 | 26 | 71 |
| 14 | Принят от Липатовой Т.С. остаток неизрасходованной суммы подотчета | 290 | 50 | 71 |
| 15 | Начислена заработная плата:  – основным производственным рабочим за изготовление  продукции А  продукции Б  – управлению цеха  – администрации предприятия | 300260  456980  122354  78200 | 20А  20Б  25  26 | 70  70  70  70 |
| 16 | Произведены удержания НДФЛ из заработной платы – 13% | 124513 | 70 | 68 |
| 17 | Начислен единый социальный налог (26%):  – ПФ – 20%  – ФСС – 3,2%  – ФОМС – 2,8% | 191559  30649  26818 | 20  20  20 | 69.2  69.1  69.3 |
| 18 | Начислена амортизация по объектам ОС:  – производственного назначения, занятым при производстве  продукции А  продукции Б  – общепроизводственного назначения  – общехозяйственного назначения | 31380  32620  12000  8900 | 20А  20Б  25  26 | 02  02  02  02 |
| 19 | По окончании месяца списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы на себестоимость:  Продукции А  Продукции Б  Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются пропорционально заработной плате производственных рабочих | 53068  34764  81282  53246 | 20А  20А  20Б  20Б | 25  26  25  26 |
| 20 | Отпущена из производства на склад готовой продукции по фактической себестоимости:  Продукция А (незавершенное производство на 01.02. – 181000 руб.)  Продукция Б (незавершенное производство на 01.02 – 296000 руб.) | 831598  655728 | 43  43 | 20А  20Б |
| 21 | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты аванса за январь | 350000 | 50 | 51 |
| 22 | Выдан аванс по заработной плате за январь | 350000 | 70 | 50 |
| 23 | Отражена продажа готовой продукции по продажным ценам  В том числе НДС | 1500000  228814 | 90  90 | 43  68 |
| 24 | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции | 940000 | 99 | 90 |
| 25 | Определен финансовый результат от реализации продукции | 331186 | 99 | 90 |
| 26 | Перечислено с расчетного счета:  – задолженность перед бюджетом по НДФЛ  – задолженность перед внебюджетными фондами по ЕСН:  в ПФ  в ФСС  в ФОМС | 468000  185000  216000  64000 | 68  69.2  69.1  69.3 | 51  51  51  51 |
| 27 | Сальдо прочих доходов и расходов списано на финансовый результат | 10650 | 99 | 91 |

Составим оборотно-сальдовую ведомость за полугодие по счетам бухгалтерского учета.

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо на 01.04.2006 г. | | Обороты за II квартал | | Сальдо 01.07.2006 г. | |
| д | к | д | к | д | к |
| 01 | 3600000 |  |  |  | 3600000 |  |
| 02 |  | 1245000 |  | 84900 |  | 1329900 |
| 04 | 340000 |  | 340000 |  | 340000 |  |
| 05 |  | 86000 |  | 86000 |  | 86000 |
| 10 | 354150 |  | 174198 | 196720 | 107528 |  |
| 19 | 59000 |  | 29592 | 29592 | 59000 |  |
| 20 | 252000 |  | 1712326 | 1487326 | 477000 |  |
| 43 | 181230 |  | 1487326 | 1500000 | 168556 |  |
| 50 | 1150 |  | 360790 | 360500 | 1440 |  |
| 51 | 1116200 |  | 650340 | 1639800 | 126740 |  |
| 58 | 258000 |  |  |  | 258000 |  |
| 60 |  | 346300 | 347150 | 193990 | 193140 |  |
| 62 | 721520 |  |  | 650340 | 71180 |  |
| 66 |  | 278000 |  |  |  | 278000 |
| 67 |  | 1150500 |  |  |  | 1150500 |
| 68 |  | 324804 | 726406 | 124513 | 277089 |  |
| 69 |  | 305575 | 465000 | 249026 |  | 89601 |
| 70 |  | 132724 | 475633 | 957794 |  | 614885 |
| 71 |  |  | 10500 | 1200 |  | 9300 |
| 80 |  | 2600000 |  |  |  | 2600000 |
| 83 |  | 328317 |  |  |  | 328317 |
| 84 |  | 225000 |  |  |  | 225000 |
| 97 | 138970 |  |  |  | 138970 |  |
| 94 |  |  | 10920 | 10920 |  |  |
| 91 |  |  | 10650 | 10650 |  |  |
| 26 |  |  | 88010 | 88010 |  |  |
| 25 |  |  | 134354 | 134354 |  |  |
| 90 |  |  | 1500000 | 1500000 |  |  |
| 99 |  |  | 1271186 | 10650 | 1260536 |  |
| Итого | 7022220 | 7022220 | 9794381 | 9316285 | 7784743 | 6981343 |

Составим бухгалтерский баланс на начало и конец рассматриваемого периода.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **на** | | | **январь** | | **20** | **06** | | | **г.** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | КОДЫ | | | | | |
|  | | | | Форма №1 по ОКУД | | | | | | | | | | 0710001 | | | | | |
|  | | | | Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | |  | |  | |  | |
| Организация |  | | | | | | | | | по ОКПО | | | |  | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | ИНН | | | |  | | | | | |
| Вид деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | | | |  | | | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | | | | | | | | |  | | | |  | | |  | | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) | | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384/385 | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Местонахождение (адрес) | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата утверждения | | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | |
| Дата отправки (принятия) | | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | |
| **АКТИВ** | | | | | | | **Код строки** | | | | **на начало периода** | | | | **на конец периода** | | | |
| **1** | | | | | | | **2** | | | | **3** | | | | **4** | | | |
| **I. Внеоборотные активы** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| Нематериальные активы | | | | | | | 110 | | | |  | | | |  | | | |
| Основные средства | | | | | | | 120 | | | |  | | | |  | | | |
| Незавершенное строительство | | | | | | | 130 | | | |  | | | |  | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | 135 | | | |  | | | |  | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | | | | 140 | | | |  | | | |  | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | | 145 | | | |  | | | |  | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | | | 150 | | | |  | | | |  | | | |
| Итого по разделу I | | | | | | | 190 | | | |  | | | |  | | | |
| **II. Оборотные активы** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| Запасы | | | | | | | 210 | | | |  | | | |  | | | |
| в том числе: | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | | | | | | 211 | | | |  | | | |  | | | |
| Затраты в незавершенном производстве | | | | | | | 213 | | | |  | | | |  | | | |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | | | | | | | 214 | | | |  | | | |  | | | |
| Товары отгруженные | | | | | | | 215 | | | |  | | | |  | | | |
| расходы будущих периодов | | | | | | | 216 | | | |  | | | |  | | | |
| прочие запасы и затраты | | | | | | | 217 | | | |  | | | |  | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | | | 220 | | | |  | | | |  | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | | | | | | 230 | | | |  | | | |  | | | |
| В том числе покупатели и заказчики | | | | | | | 231 | | | |  | | | |  | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | | | | | | 240 | | | |  | | | |  | | | |
| В том числе: | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| покупатели и заказчики | | | | | | | 241 | | | |  | | | |  | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | 250 | | | |  | | | |  | | | |
| Денежные средства | | | | | | | 260 | | | |  | | | |  | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | 270 | | | |  | | | |  | | | |
| Итого по разделу II | | | | | | | 290 | | | |  | | | |  | | | |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | | | | | | | 300 | | | |  | | | |  | | | |
| **ПАССИВ** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **III Капитал и резервы** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| Уставный капитал | | | | | | | 410 | | | |  | | | |  | | | |
| Добавочный капитал | | | | | | | 420 | | | |  | | | |  | | | |
| Резервный капитал | | | | | | | 430 | | | |  | | | |  | | | |
| в том числе: | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | | | | | | | 431 | | | |  | | | |  | | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | | | | | | | 432 | | | |  | | | |  | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | | | - | | | |  | | | |  | | | |
| Итого по разделу III | | | | | | | 490 | | | |  | | | |  | | | |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| Займы и кредиты | | | | | | | 510 | | | |  | | | |  | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | | 515 | | | |  | | | |  | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | | | | | | 520 | | | |  | | | |  | | | |
| Итого по разделу IV | | | | | | | 590 | | | |  | | | |  | | | |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| Займы и кредиты | | | | | | | 610 | | | |  | | | |  | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | | | 620 | | | |  | | | |  | | | |
| в том числе: | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| поставщики и подрядчики | | | | | | | 621 | | | |  | | | |  | | | |
| задолженность перед персоналом организации | | | | | | | 624 | | | |  | | | |  | | | |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | | | | | 625 | | | |  | | | |  | | | |
| задолженность по налогам и сборам | | | | | | | 626 | | | |  | | | |  | | | |
| прочие кредиторы | | | | | | | 628 | | | |  | | | |  | | | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | | | | | | | 630 | | | |  | | | |  | | | |
| Доходы будущих периодов | | | | | | | 640 | | | |  | | | |  | | | |
| Резервы предстоящих расходов | | | | | | | 650 | | | |  | | | |  | | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | | | | | | 660 | | | |  | | | |  | | | |
| ИТОГО по разделу V | | | | | | | 690 | | | |  | | | |  | | | |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | | | | | | | 700 | | | |  | | | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель | | | |  | | |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | | | | *(подпись)* | | |  | *(расшифровка подписи)* |  | *(подпись)* |  | *(расшифровка подписи)* |
| " |  | " |  | | 20 |  | | г. |  | | | |

## Задание 1

Объедините хозяйственные средства по составу, размещению и источникам образования (табл. 1.1 – 1.3)

Таблица 1.1. Перечень хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование средства | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 35 |
| 2 | Электрооборудование | 215 |
| 3 | Задолженность персоналу по заработной плате | 3150 |
| 4 | Здание производственных цехов | 12400 |
| 5 | Задолженность инженера Ткачева П.В. по подотчетным суммам | 3 |
| 6 | Фрезерные станки | 1250 |
| 7 | Масло машинное | 10 |
| 8 | Акции научно-технического центра «Гермес и Ко» | 600 |
| 9 | Задолженность фирме «Бриз» за установку сигнализации | 45 |
| 10 | Столы письменные | 50 |
| 11 | Строящееся здание цеха | 1430 |
| 12 | Краска масляная | 12 |
| 13 | Уставный капитал | 17080 |
| 14 | Краткосрочные векселя банка | 5 |
| 15 | Наличные деньги в кассе | 15 |
| 16 | Задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды | 1212 |
| 17 | Легковые автомашины | 2000 |
| 18 | Кредит банка под строительство нового цеха | 4000 |
| 19 | Денежные средства на расчетном счете | 470 |
| 20 | Брокерское место на бирже «Санкт-Петербург» | 94 |
| 21 | Задолженность заводу «Металлист» за материалы | 24 |
| 22 | Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость | 18 |
| 23 | Фонд потребления | 51 |
| 24 | Прибыль, полученная в отчетном году | 300 |
| 25 | Резервный капитал | 60 |
| 26 | Сверла | 25 |
| 27 | Пресс легкий | 206 |
| 28 | Печи плавильные в литейном цехе | 324 |
| 29 | Спецодежда | 60 |
| 30 | Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки | 240 |
| 31 | Задолженность поставщику за продукцию | 12 |
| 32 | Арендная плата за токарное оборудование, внесенная за следующий год | 46 |
| 33 | Незавершенное производство | 2000 |
| 34 | Готовая продукция | 4532 |

Решение

Распределим все хозяйственные операции в две таблицы, одна из которых определяет актив, а другая пассив предприятия. Поэтому итоговые суммы таблиц должны быть равны между собой.

Таблица 1.2. Группировка хозяйственных операций по составу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды хозяйственных средств | Номер операции в исходной таблице | Сумма, тыс. руб. |
| I Внеоборотные активы |  |  |
| 1. Основные средства | 2, 6, 10, 17, 26, 27, 28 | 4070 |
| 1.1. Здания | 4, 11 | 13830 |
| 2. Нематериальные активы | 20 | 94 |
| 3. Капитальные вложения |  |  |
| 4. Долгосрочные финансовые вложения | 8 | 600 |
| ИТОГО внеоборотных активов |  | 18594 |
| II Текущие активы |  |  |
| 5. Производственные запасы | 7, 12, 29 | 82 |
| 6. Незавершенное производство | 33 | 2000 |
| 7. Расходы будущих периодов | 32 | 46 |
| 8. Готовая продукция | 34 | 4532 |
| 9. Денежные средства | 15, 19 | 485 |
| 10. Краткосрочные финансовые вложения | 14 | 5 |
| 11. Средства в расчетах | 5, 30 | 243 |
| ИТОГО текущих активов |  | 7393 |
| ВСЕГО хозяйственных средств |  | 25987 |

Таблица 1.3. Группировка хозяйственных средств по источникам их образования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источники хозяйственных средств | Номер операции в исходной таблице | Сумма, тыс. руб. |
| I Источники собственных средств |  |  |
| 1. Уставный капитал | 13 | 17080 |
| 2. Добавочный капитал |  |  |
| 3. Резервный капитал | 25 | 60 |
| 4. Нераспределенная прибыль | 24 | 300 |
| 5. Фонды и резервы | 23 | 51 |
| 6. Целевое финансирование и поступления |  |  |
| ИТОГО источников собственных средств |  | 17491 |
| II Источники заемных средств |  |  |
| 7. Кредиты банков | 18 | 4000 |
| 8. Займы |  |  |
| 9. Расчеты с кредиторами | 1,3, 9, 16, 21, 22, 31 | 4496 |
| ИТОГО источников заемных средств |  | 8496 |
| ВСЕГО хозяйственных средств |  | 25987 |

Суммы в обеих таблицах оказались равными, следовательно, распределение произведено верно.

## Литература

1. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – 800 с.
2. Бухгалтерский учет / Под ред. Бабаева Ю.А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 476 с.
3. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, Проспект, 2004. – 504 c.
4. Середа Т.П., Середа К.Н. Все основные бухгалтерские проводки. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – 432 с.
5. Сидорова Е.С. План и корреспонденция счетов: 10 000 типовых проводок. – М.: Омега-Л, 2006. – 526 с.

1. Сидорова Е.С. План и корреспонденция счетов: 10 000 типовых проводок. – М.: Омега-Л, 2006. – С. 175. [↑](#footnote-ref-1)
2. Середа Т.П., Середа К.Н. Все основные бухгалтерские проводки. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – С. 183. [↑](#footnote-ref-2)
3. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – С. 610. [↑](#footnote-ref-3)
4. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, Проспект, 2004. – С. 372. [↑](#footnote-ref-4)
5. Бухгалтерский учет / Под ред. Бабаева Ю.А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – с. 259. [↑](#footnote-ref-5)