# Бухгалтерский баланс.

1) Балансовый метод отражения информации.

2) Строение бухгалтерского баланса.

3) Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.

## 1) Балансовый метод отражения информации.

В бухгалтерском балансе имеется две стороны, которые отражают две системы показателей:

1. Имущество предприятия (актив).

2. Источники образования (пассив).

Для обозначения этих сторон используются специальные термины — АКТИВ и ПАССИВ.

Каждая отдельная составляющая бухгалтерского баланса носит название статьи баланса. Каждая статья актива — это экономически однородный вид имущества. Каждая статья пассива — это экономически однородный источник средств.

Экономически однородные статьи могут объединяться в группы и разделы. Между ними внутреннего равенства быть не может. Равенство только по итогу баланса (Актив = Пассив). Итоги баланса — валюта баланса.

## 2) Строение бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс состоит из трех разделов в активе и трех в пассиве.

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| I. Внеоборотные активы | IV. Капитал и резервы |
| II. Оборотные активы | V. Долгосрочные пассивы |
| III. Убытки | VI. Краткосрочные пассивы |
|  |  |

## 3) Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.

Баланс на 1.09.98

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма $ | Пассив | Сумма $ |
| 1. Основные средства (01) | 250000 | 1. Уставный капитал (85) | 400000 |
| 2. Материалы (10) | 150000 | 2. Прибыль (80) | 25000 |
| 3. НЗП[[1]](#footnote-1) (20) | 75000 | 3. Фонды спец. назначения (88) | 20000 |
| 4. Р/С[[2]](#footnote-2) (51) | 25000 | 4. Расчеты с поставщиками (60) | 55000 |
| Итого | 500000 | Итого | 500000 |

Хозяйственные операции за сентябрь 1998 года.

1. Отпущено со склада и израсходовано в производстве материалы на 20000$/

2. Увеличены за сет прибыли фонды специального назначения 10000$.

3. Получены МБП от поставщиков 30000$.

4. Перечислено с расчетного счета задолженность поставщикам 15000$.

Бухгалтерский баланс на 1.10.98

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма на 1.09.98 | Измене-ния за месяц | Остаток на 1.10.98 | Пассив | Сумма на 1.09.98 | Измене-ния за месяц | Остаток на 1.10.98 |
| 1. ОС (01) | 250000 |  | 250000 | 1. Уст кап. (85) | 400000 |  | 400000 |
| 2. Мат-лы (10) | 150000 | -20000 | 130000 | 2. Прибыль(80) | 25000 | -10000 | 15000 |
| 3. НЗП (20) | 75000 | +20000 | 95000 | 3. Фонды (88) | 20000 | +10000 | 30000 |
| 4. Р/С (51) | 25000 | -15000 | 10000 | 4. Расчеты (60). | 55000 | +15000 | 70000 |
| 5. МБП (12) |  | +30000 | 30000 |  |  |  |  |
| Итого: | 500000 | 15000 | 515000 | Итого: | 500000 | 15000 | 515000 |

1) Материалы↑ — НЗП↓ 20000$

2) Фонды↑ — Прибыль↓ 10000$

3) МБП↑ — Расчеты с поставщиками↑ 30000$

4) Р/С↓ — Расчеты с поставщиками↓ 15000$

**Типы изменений баланса.**

1) Изменение статей актива баланса

А + x - x = П

2) Изменение статей пассива баланса

А = П + x - x

3) Изменение актива и пассива с сторону увеличения

А + x = П + x

4) Актив и пассив изменияются в сторону уменьшения

А - x = П - x

Выводы:

— Любая хозяйственная операция отражается не менее, чем в 2-х статьях баланса.

— Изменения могут быть на первой стороне баланса (1 и 2 типы), при этом итоги актива и пассива не изменяются.

— Изменения могут быть одновременно в 2-х сторонах баланса (3 и 4 типы), при этом итоги изменяются в одинаковых суммах.

— Равенство актива и пассива сохраняется после любой операции.

# Система счетов и двойная запись.

1) Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение.

2) Двойная запись хоз. операций на счетах.

3) Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки.

4) Хронологическая и систематическая записи в учете.

## 1) Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение.

Чтобы иметь возможность отражать (учитывать) изменения, происходящие в составе имущества и источников в отчетном периоде, используются счета бухгалтерского учета. Каждой статье бухгалтерского баланса соответствует бухгалтерский счет. Для удобства пользуются таблицей двусторонней формы:

Название счета.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет (Он должен) | Кредит (Он верит) |
|  |  |

В активе баланса находятся остатки по активным счетам.

Структура активного счета:

Активные счета.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 1) Сальдо на начало |  |
| 2) Увеличения | 3) Уменьшения |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту |
| Сальдо конечное |  |

Остаток на начало по дебету (сальдо начальное), увеличение в активных счетах по дебету, уменьшения по кредиту, в конце месяца считают сумму. Оборот по дебету считается без сальдо начального.

Сальдо конечное = сальдо начальное + оборот по дебету - оборот оп кредиту.

Пассивные счета.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | 1) Сальдо на начало |
| 2) Уменьшения | 2) Увеличения |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту |
|  | Сальдо конечное |

Сальдо конечное = сальдо начальное + оборот оп кредиту - оборот оп дебету

Между балансом и счетами существует тесная взаимосвязь:

1) Каждая статья баланса имеет одноименный счет.

Например, статье баланса основные средства соответствует счет “Основные средства” (01).

2) Остатки средств и источников их образования показываются на той же стороне счета, на которой они значатся в балансе.

3) Любая хозяйственная операция вызывает двойное изменение на счетах бухгалтерского учета.

Например, при получении кредита банка р/с↑ кредиты банка↑.

Двойное изменение имущества и источников его образования в результате хозяйственной операции вызывает также двойное отражение оперций на счетах, причем любая хозяйственная операция зарисывается на двух и более счетах. В этом и состоит сущность двойной записи.

Взаимосвязь между счетами в результате отражения хозяйственных операций называется корреспонденцией счетов. Она указывает адреса счетов. Отражение хозяйственной операции и ее суммы на счетах с указанием какие счета дебетуются, а какие кредитуются называется бухгалтерской проводкой (котировкой).

Проводку составляют на основе документов, оформляющих хоз. операции.

Задание: Отразить хоз. операцию на счетах бух. учета; посчитать обороты; вывести сальдо конечное и построить бух. баланс.

Решение:

1) Откроем счета бух. учета. Открыть счет значит нарисовать Т-образную таблицу на основе остатков по счетам и записать сальдо начальное.

Расчетный счет 51

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. — |  |
| 1) 10000$ |  |
| Од. 10000$ | — |
| Ск. 10000$ |  |

Кредиты банков 90

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн. — |
|  | 1) 10000$ |
| — | Ок. 10000$ |
|  | Ск. 10000$ |

2) Разносим операцию по счетам бух. учета. Каждую операцию разносим дважды.

3) Считаем обороты и сальдо.

4) Строим бух. баланс на конец месяца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Р/С 51 | 10000$ | Кредиты 90 | 10000$ |
|  |  |  |  |
| Итого | 10000$ | Итого | 10000$ |

А=П

5) Составляем бух. проводку на основе этой операции

Р/С↑ КБ↑ 10000$

Дебет 51 Кредит 90 10000 — Д51К90 10000

Примеры:

1) Отпущены со склада и израсходованы в производстве материалы на 20000

Производство ↑ Материалы ↓ 20000

Д20К10 20000

2) Увеличены за счет прибыли фонды специального назначения 10000

Д80К88 10000

3) Получены МБП от поставщиков 30000

Д12К60 30000

4) Перечислена с р/с задолженность поставщикам 15000

Д60К51 15000

# Синтетический и аналитический учет.

Та информация, с которой мы до сих пор имели дело, носит обобщенный характер и ее недостаточно для целей управления. Так, в балансе на счете 10 “Материалы” отражается суммарная стоимость материалов на предприятии на начало отчетноного периода без детализации — остатки каких конкретно материалов мы имели в наличии на складе на начало отчетного периода.

В балансе показываются так называемые синтетические счета. Они дают обобщенную информацию по однородным группам имущества и источников имущества.

Для целей управления к синтетическим счетам открывают аналитические счета, детализирующие ситетические. Так к счету 10 будут открыты счета:

— 10 “Медь” — 50 (остаток на начало)

— 10 “Сталь” — 100

На балансе по счету 10 “Материалы” будет показана суммарная стоимость всех этих материалов 150.

## Субсчета.

Кроме аналитических и синтетических счетов на практике применяют субсчета. Это промежуточное звено между аналит. и синт. счетами. Например, счет 10 в плане счетов бухгалтерского учета имеет субсчета:

10/1 — Сырье и материалы

10/2 — покупные полуфабрикаты и комплектующие

10/3 — топливо

10/4 — тара

10/5 — зап. части

10/6 — прочие материалы и т.д.

## Забалансовые счета.

Это счета 2-го порядка. На этих счетах отражаются ценности, которые мы не можем в силу договоров/ условий ставить на баланс (они нам не принадлежат на праве собственности), но за которые мы отвечаем. На баланс ставится только собственность предприятия.

Например, счет 001 Основные средства арендованные.

Получение аренд. ОС отразиться в записи Д001. На забалансовых счетах нет двойной записи. Выбытие отразиться записью К001. Запись Д004 означает поступление товаров на комиссию. Выбытие К004 и т.п. В балансе этих счетов нет.

## Обобщение данные текущего бухг. учета.

Между счетами и балансом существует тесная взаимосвязь:

1) В начале отчетного периода по данным бухг. буланса открываются счета

— по счетам, которые в активе баланса сальдо нач. по дебету

— по счетам в пассиве сальдо нач. по кредиту.

2) На основании проверенных итогов синтетических счетов с аналитическими счетами составляется баланс на следующую отчетную дату. Для этого остатки на счетах по дебету отразятся в активе баланса. Остатки по кредиту в пассиве баланса.

## Оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

Ввиду того, что в бухг. балансе некоторые статьи объединяют несколько счетов, например, по строке 110, 130. А также, основные средства, нематериальные активы, МБП отражаются по остаточной стоимости. Прежде чем составлять баланс необходимо составить оборотно-сальдувую ведомость по счетам синтетического учета.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета | Сальдо нач. | | Обороты | | Сальдо кон. | |
|  | Д | К | Д | К | Д | К |
| ОС (01) | 250 |  |  |  | 250 |  |
| Материалы (10) | 150 |  |  | 20 | 130 |  |
| НЗП (20) | 75 |  | 20 |  | 95 |  |
| Р/С (52) | 25 |  |  | 15 | 10 |  |
| Уст. капитал (85) |  | 400 |  |  |  | 400 |
| Прибыль (80) |  | 25 | 10 |  |  | 15 |
| Фонды (88) |  | 20 |  | 10 |  | 30 |
| Поставщики (60) |  | 55 | 15 | 30 |  | 70 |
| МБП (12) |  |  | 30 |  | 30 |  |
| **Баланс** | 500 | 500 | 75 | 75 | 515 | 515 |

Актив. счета Ск = Сн + Од - Ок

Пассив. счета Ск = Сн + Ок - Од

Оборотно сальдувую ведомость называют оборотным балансом. В отличии от формы №1 Бухгалтерский баланс в оборотной ведомости счета не группируются.

В столбик записываются все счета, с которыми бухгалтер работает на предприятии. И только после оборотно-сальдовой ведомости бухгалтер заполняет форму отчетности №1.

В оборотно-сальд. ведомости должно быть 3 равенства

1. Итог остатков на начало месяца по дебету и кредиту;

2. Итог оборотов по дебету и кредиту;

3. Итог остатков на конец месяца по дебету и кредиту.

Это обусловлено применением баланса и 2-й записи. В наличии этих равенств заключается контрольное значение оборотной ведомости.

## Шахматная оборотная ведомость.

В ШОВ в отличии от оборотной ведомости по счетам синтетич. учета даны обороты и корреспонденция счетов. Она служит для контроля равенства оборотов по дебету и кредиту счета.

1) Отпущены со склада и использованы в производстве материалы

Д20К10 20

2) Увеличены за счет прибыли фонды специального назначения

Д80К88 10

3) Получены МБП от поставщиков

Д12к60 30

4) Перечислена с Р/С задолженность поставщикам

Д60К51 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДК | 20 | 10 | 80 | 88 | 12 | 60 | 51 | Итого по дебету |
| 20 |  | 20 |  |  |  |  |  | 20 |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  | 10 |  |  |  | 10 |
| 88 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  | 30 |  | 30 |
| 60 |  |  |  |  |  |  | 15 | 15 |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по кредиту |  | 20 |  | 10 |  | 30 | 15 | 75 |

# Классификация счетов бухг. учета по экономическому содержанию.

По экономическому содержанию:

1) счета б/у имущества (01, 10, 50 и т.д. в активе)

2) счета б/у источников имущества (85, 88, 90, 68 и т.д. в пассиве)

3) счета хоз. процессов

— процесс заготовления материальных ценностей (10, 15, 16)

— процесс производства (20, 25, 26 и т.д.)

— процесс реализации (46, 47, 48)

Рассмотрим счет 01.

Дать характеристику счета по экономическому содержанию:

1) По отношению к балансу это активный счет

2) Счет инвентарный (имеет натуральную и стоимостную оценку)

3) Счет 01

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. Наличие ОС на начало периода |  |
| Од. Поступление ОС на предприятие | Ок. Выбытие ОС |
| Ск. Наличие ОС на конец периода |  |

Счет 50

1) Активный

2) Счет денежный

3) Счет 50

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. Наличие ден. ср. на начало периода |  |
| Од. Поступление ден. ср. в кассу | Ок. Выбытие средств из кассы |
| Ск. Наличие ден. ср. на конец периода |  |

Счет 88.

1) Пассивный

2) Фондовый

3) Счет 88

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн. Нераспределенная прибыль на начало |
| Од. Уменьшение | Ок. Увеличение НП за период |
|  | Ск. НП на конец |

## Регулирующие счета.

Счета названы регулирующими, т.к. они регулируют оценку имущества предприятия. К ним относятся счет 02 “Износ основных средств” (пассивный); счет 05 “Износ нематериальных активов” (пассивный); счет 13 “Износ МБП” (пассивный). Счет 81 “Использование прибыли” (активный).

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета | Сальдо нач. | | Обороты | | Сальдо кон. | |  |  |  |
|  | Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 100 |  |  |  |  |  |
| 02^ |  | 10 |  |  |  |  |
| 04 | 150 |  |  |  |  |  |
| 05^ |  | 20 |  |  |  |  |
| 12 | 50 |  |  |  |  |  |
| 13^ |  | 10 |  |  |  |  |
| 80 |  | 200 |  |  |  |  |
| 81^ | 50 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | 350 | 350 |  |  |  |  |

Согласно положению по бух. учету и отчетности в РФ основные средства в бухг. учете отражаются по первоначальной стоимости. Кроме первоначальной стоимости основные средства могут оцениваться по остаточной стоимости, которая расчитывается как Первоначальная минус Износ.

01 - 02 = ост. стоимость

02 еще называется контрактивным счетом

Счет 81 в бухг. учете предназначен для отражения использования прибыли.

По данным оборотно-сальдовой ведомости предприятие получило прибыли 200, но эта прибыль балансовая (нечистая). Чистой она станет после уплаты налогов. Счет 81 предназначен для отражения начисленных сумм налогов, т.е. по Д81К68 показано начисление налога на прибыль. Чистая прибыль 150.

# Учет хозяйственных процессов.

## 1) Учет процессов заготовления.

Прежде чем начинать производственную деятельность, предприятию необходимо заготовить материальные ресурсы. Они отражаются по дебету счета 10.

Счет 10 “Материалы”.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. Остаток материалов на начало отчетного периода  1) Поступление материалов от поставщика К60  2) Транспортно-заготовиельные расходы К60 | 3) Списание материалов в производство Д20 |
| Од. | Ок. |
| Ск. |  |

## 2) Учет процесса производства.

Для учета процесса производства предназначен счет 20 “Основное производство” (активный), затратный (калькуляционный).

Счет 20

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн.НЗП на начало отчетного периода  1) Списаны материалы К10  2) Начислена з/п рабочим К70  3) Начислено в ПФ, ФСС, ФЗ, ФМС К69  4) Начислен износ ОС К02  5) Аренда К76  6) Командировочные расходы К71  и т.д., все, что разрешено положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции | 7) Списана готовая продукция по фактической производственной себестоимости Д40 |
| Од. | Ок. |
| Ск. НЗП на конец периода |  |

Счет 40.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. Наличие готовой продукции на складе на начало отчетного периода |  |
| Од. Поступление готовой продукции на склад из производства в отчетном периоде | Ок. Списана готовая продукция на реализацию в отчетном периоде |
| Ск. Готовая продукция на складе на конец отчетного периода |  |

## 3) Учет процесса реализации гот. продукции, работ, услуг (счет 46).

Счет 46.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн. —  1) Списана готовая продукция на реализацию по фактической производственной себестоимости К40  2) Коммерческие расходы К43  4) Начислен НДС в бюджет К68  5)^ Прибыль К80 | 3) Отгружена готовая продукция покупателю Д62 по продажной цене с НДС  5)^ Убыток Д80 |
| Од. | Ок. |
| Ск. — |  |

Счет 46 бессальдовый, т.к. мы закрываем его искусственно и переносим результат на счет 80.

Пример: 1) Списана готовая продукция на реализацию по фактической производственной себестоимости на 100

2) Списаны коммерческие расходы на реализацию 10

3) Отгружена готовая продукция покупателю 240 (В том числе НДС 40)

4) Начислен НДС бюджету 40

Задание сделать проводки, расчитать финансовый результат, сделать проводку по финансовому результату.

1) Д46К40 100

2) Д46К43 10

3) Д62К46 240

4) Д46К68 40

Счет 46

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 1) 100  2) 10  4) 40  5) 90 | 3) 240 |
| 240 | 240 |
| Ск. — |  |

Д46К80 90

# Тема. Документация как элемент метода бухгалтерского учёта.

Документ- бланк определённой формы, в котором отражён факт хозяйственной операции. Это письменно зарегистрированное, первичное учётное свидетельство о хозяйственной операции.

Требования к оформлению документов сформулированы в “Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учёте”, утверждённом Министерством финансов РСФСР.

Для всех документов общими являются следующие обязательные реквизиты:

1. Наименование документа (накладная, приходный кассовый ордер и др.)
2. Дата составления.
3. Содержание хозяйственной операции.
4. Измерители хозяйственной операции (количественный и стоимостные).
5. Наименование должностных лиц, ответственных за совершение операции и правильность её оформления.

По назначению документы делятся на:

1. Распорядительные.
2. Оправдательные.
3. Бухгалтерского оформления.
4. Комбинированные.

**1. Распорядительные** содержат приказ на выполнение хозяйственной операции (например, Приказ о премировании работников, Распоряжение на проведение инвентаризации, Доверенность на получение материальных ценностей и др.)

Сам приказ не является основанием для совершения бухгалтерской проводки. Она делается после совершения хозяйственной операции.

Пример: Приказ о премировании работников за счёт чистой прибыли.

Для бухгалтера это является основанием для расчётно-платёжной ведомости на премию. Допустим, он составил расчётно-платёжную ведомость на сумму 2000 руб. За этим будут осуществлены следующие хозяйственные операции:

1) Начислена премия за счёт чистой прибыли: Д88 К70 2000

2) Выплачена премия из кассы: Д70 К50 2000

2. Оправдательные документы подтверждают факт совершения хозяйственной операции.

Пример: Накладная на получение товаров, Акт на списание материальных ценностей, Расходный кассовый ордер.

Задание: сформулировать хозяйственные операции на 3 документа, составить проводки.

1. Получены готовые товары на склад: Д40 К20
2. Списаны материалы в производство: Д20 К10 или списаны недостающие материалы: Д84 К10.
3. Выплачена из кассы задолженность поставщикам: Д60 К50.

## Сроки хранения документов

Каждый вид бухгалтерского документа имеет свой срок хранения, например:

Баланс – 10 лет, Расчётно-платёжная ведомость – 70 лет.

## Регистры бухгалтерского учёта.

Под техникой бухгалтерского учёта понимается способ его ведения, т.е. способ регистрации учётной информации, которая осуществляется вручную или с использованием средств автоматизации.

Для этой цели разработаны регистры учётной информации. По внешнему виду они подразделяются на книги, журналы, карточки, свободные листы.

### Карточки предназначены для ведения бухгалтерского учёта. Они изготовлены из плотной бумаги или картона и предназначены для аналитического учёта основных средств, материалов, расчётов с поставщиками. Например, это инвентарные карточки учёта основных средств, карточки складского учёта материалов.

**Книги, журналы –** это сброшюрованные листы определённого формата и графления. Их используют на тех участках учёта, где необходим усиленный контроль, например: Кассовая книга (должна быть сброшюрована, скреплена печатью, пронумерована), Главная книга – книга остатков по счетам. Заполняются ежемесячные остатки.

Прежде чем составить баланс, бухгалтер всю информацию по счёту, а именно: СН, ОД, ОК и расчёт СК из регистров бухгалтерского учёта (журналов-ордеров, ведомостей) заносит в Главную книгу. Для каждого счёта в Главной книге предназначен свой лист. Согласно Главной книге составляется оборотно-сальдовая ведомость из неё информация переносится в форму отчётности №1 “Баланс”.

**Свободные листы**- это учётные регистры большего формата и с большим количеством сведений по предприятию по сравнению с карточками. Предназначены для систематического и аналитического учёта. К ним относятся: журналы-ордера, ведомости.

По видам учётной информации регистры делятся на:

1. Хронологические
2. Систематические
3. Комбинированные

**1. Хронологические** используют для регистрации хозяйственных операций по мере их совершения, например: Книга учёта хозяйственных операций.

Пример: занести в Книгу учёта хозяйственных операций следующие операции:

1. Объявлен Уставной капитал в сумме 10000 руб.: Д75 К85 10000
2. Внесены денежные средства на расчётный счёт учредителями в счёт вклада в Уставной капитал – 10000 руб.: Д51 К 75 10000
3. Получено в кассу из банка 5000 руб.: Д50 К 51 5000
4. Выдано подотчетным лицам из кассы 5000 руб.: Д71 К 50 5000.

**Книга учёта хозяйственных операций** (регистр учётной информации, а не документ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документ, Наименование операции | 50 | | 51 | | 71 | | 75 | | 85 | |
|  |  | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  | СН | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.10.99 | Зарегистрированный Устав, Объявлен уставной капитал |  |  |  |  |  |  | 10000 |  |  | 10000 |
| 2.10.99 | Выписка с расчетного счёта, внесены учредителями денежные средства на р/с |  |  | 10000 |  |  |  |  | 10000 |  |  |
| 3.10.99 | ПКО, получено в кассу с р/с | 5000 |  |  | 5000 |  |  |  |  |  |  |
| 4.10.99 | РКО, выдано подотчётному лицу на к.-л. расходы |  | 5000 |  |  | 5000 |  |  |  |  |  |
|  | Обороты за октябрь | 5000 | 5000 | 10000 | 5000 | 5000 | - | 10000 | 10000 | - | 10000 |
|  | СК | - | - | 5000 | - | 5000 | - | - | - | - | 10000 |

**Баланс на 1.11.99 (форма отчётности, не документ).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| 1. Расчётный счёт (51) | 5000 | 1. Уставной капитал(75) | 10000 |
| 2. Расчёты с подотчётными лицами (71) | 5000 |  |  |
| Баланс | 10000 | Баланс | 10000 |

2. Систематические регистры используются для записей однородных по содержанию операций, т.е. для любого счёта открывается отдельная страница. Например, Главная книга (книга остатков по счетам.

В Главной книге открывается отдельная страница, например, по счёту 50: СН по счёту 50, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов.

1. В кассу поступили деньги с р/с: Д50 К51 10000
2. Из кассы деньги выданы подотчётному лицу: Д71 К50 5000
3. На р/с поступили деньги из кассы: Д70 К50 7000
4. Выдана зарплата из кассы: Д70 К50 12000.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д50 К счетов | | | К50 Дсчетов | | | |
| 71 | 51 | Итого по дебету | 71 | 51 | 10 | Итого по кредиту |
| 10000 | 2000 | 12000 | 5000 | 7000 | 12000 | 24000 |

СН=100000

СК=88000

3. Комбинированные регистры (записи). В этих регистрах сочетаются хронологические и систематические записи. Например. Журналы-ордера и ведомости.

Записи бывают:

1) Простыми. Осуществляются в одном учётном регистре.

2) Копировальными. Осуществляются одновременно в нескольких регистрах (Кассовая книга).

Записи в регистрах следует вести аккуратно, подчистки не допускаются.

Для исправления ошибок применяют следующие способы:

1. Корректурный. Представляют собой зачеркивание неправильной записи одной чертой, чтобы можно было прочитать зачёркнутое. Над ней пишут правильную сумму. Рядом- подпись лица, внесшего исправления.
2. Дополнительной проводки. Этот способ применяют, когда корреспонденция счетов правильная, но сумма указана меньше, чем следовало, или ошибка обнаружена после сдачи баланса.

Например, в прошедшем (втором) квартале была составлена проводка: Д10 К60 20000. А следовало указать сумму в 25000. Тогда в третьем квартале пишем бухгалтерскую справку: “Я, … , допустил ошибку (вместо… написал…), поэтому на основании учёта внести в бухгалтерский баланс дополнительную запись: Д10 К60 5000”.

Когда бухгалтер сам исправляет ошибки в бухгалтерском учёте, никакие штрафы не берутся (берётся пеня).

1. Красного сторно (аннулирование). Применяется при исправлении ошибок в корреспонденции счетов.

Цифры, записанные красными чернилами, при подсчёте итогов вычитаются.

Например, на р/с в прошлом квартале поступил платёж от покупателя на 500 руб. Бухгатером была сделана проводка: Д51 К60 500 вместо Д51 К62 500. Исправляем ошибку в следующем квартале.

II кв.

Д51 К60 500

III кв.

Д51 К60 500 (красным цветом) или Д51 К60 500

Д51 К62 500 (правильная запись)

# Тема. Формы бухгалтерского учёта.

Этапы учётной регистрации.

1. Получение первичных бухгалтерских документов.
2. Группировка бухгалтерских документов по признаку однородности, например:

по учёту заработной платы (сч.70) -расчётно-платёжные ведомости;

по приходу материалов (Д10) – приходные ордера;

по расходу материалов (К10) – акты на списание, накладная на отпуск материалов;

по приходу основных средств (Д01) – акты приёмки-передачи, счета-фактуры.

1. Составление и фиксация на документах бухгалтерской проводки.
2. Занесение в книгу регистрации хозяйственных операций в хронологическом порядке.
3. Регистрация бухгалтерских документов, т.е. отражение их сумм в учётных регистрах, например, в журналах-ордерах, ведомостях и т.д.
4. Арифметические действия: подсчёт, расчёт, подведение итогов.
5. Составление итогового учётного регистра (оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического учёта и Главной Книги).
6. Сверка данных Главной Книги с данными в учётных регистрах.
7. Составление бухгалтерского баланса и форм отчётности.
8. Передача учётных регистров и документов на хранение.

Форма бухгалтерского учёта – процесс обработки учётной информации с использованием различных бланков (регистров) аналитического и синтетического учёта, их взаимосвязь и последовательности записи в них.

1. Мемориально-ордерная форма (памятка).

Начала использоваться после революции; в употреблении до сих пор.

Например, за отчётный период собраны в отдельные папки по счёту 50 приходные и расходные ордера. Далее записываем всё в карточку (мемориальный ордер):

Мемориальный ордер по счёту 50.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ | № документа | Наименование операции | Д | К |
|  | СН |  |  |  |
| В хронологическом порядке | №… |  | Приходные ордера | Расходные ордера |
|  | №… |  |  |  |
| Итого |  |  | ОД | ОК |
|  | СК |  |  |  |

Занесём в мемориальный ордер следующие записи:

1. Получены в кассу денежные средства с расчётного счёта: Д50 К 51 100
2. Получено в кассу от покупателя: Д50 К62 200
3. Получено в кассу от подотчётного лица: Д50 К 71 300
4. Выдана из кассы заработная плата: Д70 К50 50
5. Оплачен из кассы счёт поставщика: Д60 К50 200
6. Внесено из кассы на расчётный счёт: Д51 К50 100

СН –

Мемориальный ордер по счёту 50.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ | № документа | Наименование операции | Д | К |
|  | СН |  | -- |  |
| 1.02.99 | №1 | Получены в кассу денежные средства с расчётного счёта | 100 |  |
| 2.02.99 | №2 | Получено в кассу от покупателя | 200 |  |
| 3.02.99 | №3 | Получено в кассу от подотчётного лица | 300 |  |
| 4.02.99 | №4 | Выдана из кассы заработная плата |  | 50 |
| 5.02.99 | №5 | Оплачен из кассы счёт поставщика |  | 200 |
| 8.02.99 | №6 | Внесено из кассы на расчётный счёт |  | 100 |
| Итого |  |  | 600 | 350 |
|  | СК |  | 250 |  |

Недостаток мемориально-ордерной формы: многократность записи (наличие множества карточек – по каждому счёту).

1. Журнально-ордерная форма.

Используется с 1950-х гг.

Информация о массовых однородных операциях, например, по дебету и кредиту счетов 50 и 51, накапливаются в специальных журналах, которые совмещают в одном регистре синтетический и аналитический учёт.

Кроме того, в журналах-ордерах видна корреспонденция счетов, чего нет в мемориальных ордерах.

##### Документ

##### Кассовая книга

##### Главная Книга

##### Журналы-ордера

##### Карточки аналитического учёта

##### Бухгалтерский баланс

##### Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам

Недостаток журнально-ордерной формы: громоздкость журналов-ордеров. Для малых предприятий, где сравнительно небольшой объём учётных работ, их ведение нецелесообразно.

3) Простая форма бухгалтерского учёта.

Введена в 1980-е гг. в связи с распространением малого предпринимательства.

Ведётся только один регистр “Книга учёта хозяйственных операций”.

1. Учёт на ведомостях (упрощённая форма бухгалтерского учёта).

Для малых предприятий, у которых есть имущество (материалы на балансе) целесообразно вести эту форму (рекомендована Министерством финансов).

1. Автоматизированная форма бухгалтерского учёта (самая современная).

# Тема. Учёт денежных средств.

ПЛАН.

1. Задачи учёта денежных средств.
2. Учёт кассовых операций.
3. Безналичные формы расчётов.
4. Учёт операций по расчётному счёту и другим счётам в банке:

а) Порядок открытия расчётного счёта;

б) Очерёдность платежей с расчётного счёта;

в) Бухгалтерская обработка выписок банка;

г) Синтетический учёт операций по расчётному счёту.

## Задачи учёта денежных средств.

1. Учёт операций с наличными денежными средствами и расчёты с юридическими и физическими лицами следует вести в соответствии с требованиями законодательства.
2. Контроль соблюдения кассовой и расчётной дисциплины.
3. Своевременное документальное оформление операций по движению денежных средств.
4. Контроль сохранности денежных средств в кассе и своевременное проведение инвентаризации денежных средств.

## Учёт кассовых операций.

###### Кассовые операции - это операции, связанные с получением и расходованием наличных денег непосредственно из кассы организации.

Порядок организации кассы регламентирован инструкцией ЦБ РФ №18 от 4 октября 1993 г. “Порядок ведения кассовых операций”.

Все вопросы по наличности и работе с ней бухгалтеру надо решать в отделе денежного обращения обслуживающего банка.

## Документы по ведению кассы.

1. Подать кассовую заявку на получение наличных денег (бланк формы: сколько надо наличных на квартал для выдачи зарплаты и хозяйственных операций).
2. Подать заявку по лимиту кассы, т.е. по остатку в кассе не конец дня.

Сверх установленного лимита деньги могут храниться в кассе для выплаты заработной платы, пособий в течение 3-х дней, включая день получения в банке.

Если в течение 3-х рабочих дней зарплата не получена, то она депонируется и сверхлимитный остаток надо сдать в банк.

За сохранностью денежных средств в кассе отвечает кассир, с которым заключается договор о материальной ответственности.

Для расчётов с населением, т.е., когда есть розничная торговля, услуги общепита и другие, предприятие обязано использовать контрольно-кассовые машины (ККМ) – Закон РФ от 18.6.93 г. №5215 “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчётов с населением”.

## Ответственность предприятий за несоблюдение кассовых операций.

1. За превышение лимитов – штраф в 2-х-кратном размере от превышение лимита за каждый день превышения.
2. За неоприходование денежной наличности в 3-х-кратном размере от неоприходованной суммы.

Главный бухгалтер или директор за эти несоблюдения выплачивают штраф до 50 МРОТ.

Кассир принимает наличные деньги в кассу от физических лиц по приходным кассовым ордерам (форма КО-1), подписанным главным бухгалтером. При их составлении должно быть юридическое основание для принятия денежных средств в кассу. Одновременной с приходным ордером заполняется квитанция лицу, сдавшему деньги.

Нумерация приходных ордеров сохраняется в течение года.

Кассовые документы составляются на основании первичных документов, например, при получении в кассу остатка неиспользованного аванса прикладывается авансовый отчёт; при недостаче - акт о недостаче.

**Пример заполнения приходного кассового ордера.**

№ документа 1

Дата 2.11.98 г.

Корреспондирующий счёт 71

Сумма 200 руб.

Принято от: Иванова Петра Сидоровича

Основание: остаток неиспользованного аванса.

Прописью: Двести рублей.

Приложение: Авансовый отчёт №1.

Подпись: Главный бухгалтер

Кассир

**Квитанция к приходному кассовому ордеру №1.**

Принято от: Иванова Петра Сидоровича

Основание: остаток неиспользованного аванса.

Прописью: Двести рублей.

Дата 2.11.98 г.

М.П.

Подпись: Главный бухгалтер

Кассир

Выдачу денег кассир оформляет расходным кассовым ордером, расчётно-платёжными или платёжными ведомостями. В этом случае на два последних документа ставится штамп с реквизитами расходного кассового ордера. Расходный ордер составляется главным бухгалтером. Документы на выдачу денег подписывают руководитель и главный бухгалтер.

Выдачу денег лицам, не состоящим в списочном составе предприятия (штате) производится по расходным ордерам (а не по платёжной ведомости), выписываемым отдельно на каждое лицо.

Все приходные и расходные ордера до передачи бухгалтеру, который отвечает за кассовые операции, регистрируются в бухгалтерии в журнале регистрации приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров.

## Аналитический учёт кассовых операций.

В конце рабочего дня кассир оформляет кассовую книгу на основании приходных и расходных кассовых ордеров за день. При заполнении кассовой книги кассир отрывает часть, написанную под копирку, подкалывает к этой части все документы и сдаёт бухгалтеру.

В конце отчётного периода бухгалтер заполняет журнал-ордер по счёту 50, ведомость по счёту 50 и выводит остаток на конец отчётного периода.

## Синтетический учёт кассовых операций.

Д 50 К

|  |  |
| --- | --- |
| СН - Остатки денег в кассе на начало отчётного периода |  |
| 1)За реализованные основные средства 47 | 12)На оплату производственных, хозяйственных, сбытовых расходов 20,23,25,26,43 |
| 2)За реализованные прочие активы 48,62 | 13)На расчётный счёт 51 |
| 3)С расчетного счёта 51 | 14)На валютный счёт 52 |
| 4)С валютного счёта 52 | 15)На прочие счета 55 |
| 5)С прочих счетов 55 | 16)Зарплата работникам 70 |
| 6)За реализованную продукцию, работы, услуги 62 | 17)Подотчётным лицам аванс и возмещение перерасхода средств 71 |
| 7)Аванс от покупателя (заказчика) 64 | 18)Работникам премии, материальная помощь за счёт чистой прибыли 88 |
| 8)Остаток неиспользованного аванса от подотчётных лиц 71 |  |
| 9)От работников в возмещение убытка, погашение кредита 73 |  |
| 10)От учредителей вклад в Уставной капитал 75 |  |
| 11)От дебиторов в погашение задолженности 76 |  |
| ОД | ОК |
| СК – остаток денег на конец периода |  |

## 3. Безналичная форма расчёта.

Операции по расчётному счёту осуществляются на основании “Положения о безналичных расчётах в РФ”, утверждённом ЦБ РФ от 9.07.92г.

Основными документами, на основании которых банки проводят записи по расчётным счетам, являются:

I. Áåçíàëè÷íàÿ ôîðìà:

1. Платёжное поручение.
2. Расчёты по инкассо (платёжное требование-поручение).
3. Аккредитив.
4. Чек-расчёт.

II. Íàëè÷íàÿ ôîðìà:

1. Чек платёжный
2. Объявление на взнос наличными
3. Денежный чек

Денежные формы расчётов регулируются второй частью ГК РФ от 1.03.96 г .

Расчётные документы представляют собой оформленный в письменном виде распорядительный документ (расчётно-платёжное требование, поручения), содержащий следующие реквизиты : наименование плательщика, банк поставщика, банк получателя, сумма, основание платежа.

Обязательно указать: это предоплата или товар получен, услуга оказана.

Если платежи с НДС, обязать указать сумму НДС.

## Расчёты платёжными поручениями.

С 1.1.98 г. изменилась форма поручения.

Это самая распространённая форма расчёта. Она представляет собой письмо-распоряжение плательщика обслуживающему банку о перечислении определённой суммы со своего счёта на счёт другого предприятия (в том же самом или другом одногороднем или иногороднем банке).

4 2

Банк поставщика 3 Банк покупателя

(получателя) (плательщик)

5 1 5

Поставщик Покупатель

(получатель) (плательщик)

1. Плательщик представляет в банк платёжное поручение;

2. Банк покупателя списывает со счёта плательщика деньги;

3. Банк покупателя направляет в банк поставщика (получателя) платёжные поручения;

4. Банк поставщика (получателя) зачисляет на его счёт деньги в соответствии с платёжным поручением;

5. Банки выдают своим клиентам выписки из расчётных счётов.

## Расчёты платёжными требованиями-поручениями.

Платёжное требование-поручение поставщика к покупателю оплатить на основании направленных в обслуживающий банк плательщика расчётных и отгрузочных документов, в которых указывается сумма поставленной по договору продукции. Выписывается поставщиком вместе с документами, отправляется в банк покупателя, который передаёт его плательщику.

9 3 7

Банк поставщика 8 Банк покупателя

10 2 4 5 6 10

Поставщик 1 Покупатель

1. Отгрузка продукции поставщиком;

2. Передача платёжного требования-поручения вместе с отгрузочными документами в банк покупателя;

3. Помещение отгрузочных документов в картотеку №1 в банк покупателя;

4. Передача платёжного требования-поручения покупателю;

5. Оформление покупателем платёжного требования-поручения и передача его в банк (принимается только при наличии средств на счёте покупателя);

6. Передача покупателю отгрузочных документов;

7. Банк покупателя списывает сумму оплаты со счёта покупателя;

8. Банк покупателя отправляет в банк поставщика платёжные требования-поручения;

9. Банк поставщика зачисляет сумму оплаты на счёт поставщика;

10. Банки выдают своим клиентам выписки с расчётного счёта.

## Расчёты аккредитивами.

Аккредитив – поручение банка покупателя к банку поставщика оплатить расчётные документы при получении заказа, работ, услуг, товара.

Когда заказ получен, банк плательщика бронирует эти средства на особом счёте (аккредитивном счёте). Такое депонирование гарантирует поставщику своевременную оплату за отгруженные ценности.

Зачисление на счёт поставщика производится после получения банком документов, подтверждающих отгрузку или выполнение работ.

5 9 10 2 11

Банк поставщика Банк покупателя

4

6 8 12 1 3 12

Поставщик 7 Покупатель

1. Покупатель представляет в банк заявление на открытие аккредитива
2. В банке покупателя открывается аккредитив путём бронирования средств на счёте “Аккредитивы”
3. Покупателю выдаётся расписка банка об открытии аккредитива
4. Банк покупателя извещает банк поставщика об открытии аккредитива
5. В банке поставщика открывается аккредитив на счёте “Аккредитивы к оплате”
6. Поставщик извещается об открытии аккредитива
7. Поставщик отгружает продукцию покупателю
8. Поставщик предъявляет реестр счётов и отгрузочные документы на получение средств аккредитива
9. В банке поставщика зачисляется сумма реестра счетов с аккредитива на счёт поставщика, аккредитив в банке поставщика закрывается
10. Документы об оплате передаются банку покупателя
11. В банке покупателя списывается сумма со счёта “Аккредитивы”, аккредитив закрывается
12. Клиентам банков выдаются выписки со счетов и документы.

## Расчёты чеками.

7 8 2 9

Банк поставщика Банк покупателя

6 10 1 3 10

4

Поставщик 5 Покупатель

1. Покупатель предоставляет в банк заявление на получение чеков и платёжное поручение на депонирование сумм (если оно осуществляется);
2. В банке покупателя бронируются средства на отдельном счёте;
3. Покупателю выдаются чеки и чековая карточка;
4. Поставщик предъявляет покупателю документы на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
5. Покупатель выдаёт чек поставщику;
6. Поставщик предъявляет чек в банк поставщика при реестре чеков;
7. В банке поставщика зачисляются денежные средства на счёт поставщика;
8. Банк поставщика предъявляет чек для оплаты банку покупателя;
9. Банк покупателя списывает сумму чека с расчётного или отдельного счёта;
10. Банки выдают клиентам выписки из счетов в банке.

## 4. Порядок открытия расчётного счёта.

Для открытия расчётного счёта в банк предоставляются документы:

1. Заявление на открытие расчётного счёта.
2. Временное свидетельство о регистрации.
3. Нотариально заверенные копии Устава предприятия и учредительных документов.
4. Нотариально заверенные в 2-х экземплярах банковские карточки с подписями руководителей и главного бухгалтера (образцы подписи).
5. Копии приказа о назначении главного бухгалтера (или приказ о том, кто исполняет обязанности кассира).
6. Справки из налоговой инспекции, из Пенсионного фонда и т.д.

## Очерёдность платежей (списания денег с расчётного счёта).

Ст. 855 Гражданского Кодекса РФ устанавливает следующую очерёдность платежей:

1. Списание по исполнительным документам для удовлетворения требований о возмещении вреда, причинённого жизни и здоровью, а также плата алиментов.
2. Выдача денежных средств на оплату труда с лицами, работающими по трудовому договору, в т.ч. по контракту, выплата выходных пособий.
3. Перечисление денежных средств для расчётов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, а также отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования и Фонд занятости.
4. Платежи в бюджет и во внебюджетные фонды, кроме перечисленных в третьей очереди, а также таможенным органам.
5. Списание по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.
6. Списание по другим платёжным документам (поставщики, покупатели, кредиторы).

## Бухгалтерская обработка выписок из банка.

Выписка с расчётного счёта предприятия является банковским документом, дающим бухгалтеру достоверную информацию о движении средств по счетам предприятия.

В связи с тем, что средства, хранимые на расчётном счёте в банке, для него (банка) являются источником средств, то расчётный счёт предприятия, на котором учитываются в банке средства, является пассивным счётом, поэтому выписка строится по принципу пассивного счёта. Это значит, что операции по дебету счёта, записанные в выписке банка, для предприятия будут означать кредит расчётного счёта и наоборот.

## Синтетический учёт операций по расчётному счёту.

Для учёта операций по расчётному счёту предусмотрен активный счёт 51.

Д 51 К

|  |  |
| --- | --- |
| СН - остаток денежных средств на начало отчётного периода |  |
| ОД – поступление денежных средств на расчётный счёт. | ОК – списание денежных средств с расчётного счёта. |
| СК- остаток денежных средств на конец отчётного периода |  |

## Бухгалтерские записи по поступлению денежных средств на расчётный счёт.

1) Поступила выручка от реализации продукции, работ, услуг от покупателей Д51 К62;

2) Наличные деньги внесены из кассы Д51 К50;

3) Возврат неиспользованных остатков аккредитивов Д51 К55-1

4) Зачислены суммы, числящиеся в пути Д57 К70

Д51 К57;

5) Возмещены излишние платежи в бюджет Д51 К68

6) Зачислены страховые возмещения от страховщиков по договору имущественного и личного страхования Д51 К65;

1. Поступили денежные средства от учредителей:

1.Объявлен Уставной капитал Д75 К85:

2. Внесены учредителями средства на расчётный счёт Д51 К75.

8) Погашена дебиторская задолженность Д51 К76

9) Зачислен штраф на расчётный счёт за нарушение хозяйственного договора Д51 К80;

10) Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка Д51 К90;

11) Зачислена на расчётный счёт долгосрочная ссуда банка Д51 К92;

12) Зачислен на расчётный счёт заём у юридического лица Д51 К94;

13) Зачислены денежные средства на расчётный счёт целевого финансирования Д51 К96;

14) Зачислен аванс от покупателей Д51 К64.

## Бухгалтерские записи по списанию денежных средств с расчётного счёта.

1) Оплачено банку за ведение расчётного счёта, обналичивание денежных средств, комиссионные Д20,26,44 К51

2) Выставлен аккредитив Д55/1 К51

3) Произведено долгосрочных вложений (>1 года), например, выдан заём, куплен облигации, акции Д06 К51

4) Произведено краткосрочное финансовое вложение Д58 К51

5) Оплачен счёт поставщика Д60 К51

6) Перечислен аванс на поставку Д61 К51

7) Возвращён покупателю неиспользованный аванс Д64 К51

8) Перечислены платежи во внебюджетные дорожные фонды Д67 К51

9) Перечислены платежи в бюджет Д68 К51

10) Перечислены платежи во внебюджетные социальные фонды:

1. Фонд социального страхования Д69/1 К51
2. Пенсионный фонд Д69/2 К51
3. Фонд обязательного медицинского страхования Д69/3 К51
4. Фонд занятости Д69/4 К51

11) Перечислена заработная плата на имя получателя Д70 К51

12) Уплачены штраф, пени, неустойки по хозяйственным договорам Д80 К51

13) Погашена задолженность по кратко- и долгосрочным кредитам Д90,92 К51

14) Погашены кратко- и долгосрочные займы Д94,95 К51

15) Произведены платежи за счёт средств целевого назначения Д96 К51

## Учёт операций на прочих счетах банка.

На счёте 55 “Спецсчёт в банке” предприятие учитывает открытие аккредитива 55/1, чековые книжки 55/2, сберегательные сертификаты 55/3.

Зачисленные на аккредитивы денежные средства (Д55/1 К51) списываются по мере их использования на основании выписок банка (Д60 К55/1).

А неиспользованные остатки восстанавливаются банком на тот счёт, с которого они были открыты (Д51 К 51/1).

Задача:

Составить бухгалтерские проводки к следующим хозяйственным операциям:

1. Открыт аккредитив для расчётов с ОАО “Луч” на сумму 62 тыс.руб.
2. На основе данных об отгрузке лесоматериалов в пользу ОАО “Луч” списано с аккредитива 60 тыс.руб.
3. Оприходовано материалов на сумму 60 тыс.руб.
4. Неиспользованный остаток 2 тыс.руб. аккредитива возвращён на расчётный счёт.

Решение:

1. Д55/1 К51 62
2. Д60 К55/1 60
3. Д10 К60 60
4. Д51 К55/1 2

Задача.

Составить проводки, открыть сч. 51, подсчитать обороты, вывести сальдо конечное.альдо начальное = 20000 р.

1. Получено с расчетного счёта на хозяйственные нужды и командировки 400 р.
2. Перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль 50 р.
3. Выручка из кассы внесена на расчётный счёт 300 р.
4. Оплачен счёт поставщика за материалы 4780 р.
5. Оплачен подоходный налог 210 р.

Взносы в Пенсионный Фонд 434

Фонд занятости 43

1. Перечислена заработная плата по договору подряда на счета в Сбербанке 840 р.
2. Получено за компьютер от покупателя на расчётный счёт 6000.
3. Получено на заработную плату из банка в кассу 1328 р.
4. Получено на расчётный счёт

* от покупателя за реализованную продукцию 840 р.
* пени за просрочку платежа 30 р.

1. Получено от покупателя на расчётный счёт 3256 р.
2. Внесено на расчётный счёт из кассы 350 р.
3. Перечислен в бюджет НДС 900.

Проводки:

1. Д71 К51 400
2. Д68/налог на прибыль К51 50
3. Д51 К50 300
4. Д60 К51 4780

- Д68 К51 687

- Д69/2 К51 434

- Д69 К51 43

1. Д70 К51 840
2. Д51 К62 6000
3. Д50 К51 1328
4. – Д51 К62 840

* Д51 К 62 30

1. Д51 К62 3256
2. Д51 К50 350
3. Д68/НДС К51 900

Д 51 К

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 20000 |  |
| 3) 300 | 1)400 |
| 7) 6000 | 2)50 |
| 9)870 | 4) 4780 |
| 10) 3256 | 5) 687 |
| 11)350 | 6) 840 |
|  | 8) 1328 |
|  | 12) 900 |
| ОД=10776 | ОК=8985 |
| СК =21791 |  |

# Учёт основных средств.

## Основные нормативные документы:

1. Федеральный Закон о бухгалтерском учёте (вводится в действие с 1.1.99г.; соответственно прекращает действие Положение о бухгалтерском учёте и отчетности в РФ №170.)
2. Положение о бухгалтерском учёте.(ПБУ 6/97) “Учет основных средств” (утверждено приказом Минфина от 3 сент. 98г. № 65-Н).
3. Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств (утверждены приказом Минфина от 20 июня 98г. №33-Н).

**ПЛАН:**

1. Понятие основных средств и задачи их учета
2. Классификация основных средств и их оценка.
3. Документальное оформление движения основных средств. Аналитический учет основных средств.
4. Синтетический учет поступления основных средств.
5. Учет износа (амортизации).
6. Учет ремонта основных средств.
7. Учет выбытия ОС.
8. Инвентаризация ОС.
9. Учет переоценки ОС.
10. Учет ОС в условиях их аренды.

## 1. Понятие основных средств и задачи их учета

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управления организацией в течении периода превышающего 12 месяцев (обычный операционный цикл) или стоимостью более 100 МРОТ. К основным средствам не относятся средства труда, служащие менее 1 года, а также стоимостью менее 100 МРОТ (это МБП). Исключения: не относятся к ОС независимо от стоимости и срока службы спец. инструменты и приспособления. (см. п.45 приказа №170 ПБУ)

Задачи учета ОС:

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления ОС, их внутреннее перемещение (из цеха в цех) и выбытие.
2. Достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия ОС.
3. Полное определение затрат, связанных с содержание ОС в рабочем состоянии (расходы на уход, ремонт).
4. Контроль за сохранностью ОС, принятых к бухгалтерском учёте.

## 2. Классификация основных средств и их оценка.

1. По отраслям народного хозяйства:

* Промышленность;
* Сельское хозяйство;
* Лесное хозяйство;
* Транспорт;
* Связь.

На промышленных предприятиях выделяются в соответствии с основными признаками 3 группы ОС:

1. Промышленно-производственные ОС;
2. Производственные ОС других отраслей - амортизация включается в себестоимость;
3. Непроизводственные ОС (социальная сфера) - амортизация не включается в себестоимость.

Определение критериев, по которым ОС делятся на производственные и непроизводственные дается в Общероссийском классификаторе ОС, Утвержденном постановлением Госстандарта России 26.12.94. №359.

В письме Госналогслужбы от 14.10.97г.к производственным относятся ОС, связанные с предпринимательской деятельностью.

1. По натурально-вещественному признаку:

* Здания;
* Сооружения;
* Рабочие, силовые машины и оборудование;
* Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
* Вычислительная техника;
* Транспортные средства;
* Инструменты;
* Производственный и хозяйственный инвентарь;
* Рабочий, продуктивный и племенной скот;
* Многолетние насаждения;
* Прочие (внутрихозяйственные дороги, капитальные вложения в улучшение земель и в арендованные здания, сооружения и др. ОС, земельные участки, объекты природопользования).

1. По использованию:

* Действующие (по действующим ОС начисляем амортизацию)
* Бездействующие (находящиеся на консервации по решению руководителя, амортизация не начисляется)
* Запасные (начисляем амортизацию)

1. По принадлежности:

* Собственные - ставим на баланс (сч.01);
* В оперативном управлении/хозяйственном ведении (административные, государственные здания, институты, университеты) – ставится на баланс;
* Арендованные ОС:

а) краткосрочные (менее 1-го года) – не ставится на баланс;

б) долгосрочные (более 1-го года, лизинг с правом выкупа) - ставится на баланс;

Однако решающим условием определения принадлежности является договор.

## Оценка ОС

Оценка – денежное выражение стоимости ОС, в которой они находят отражение в бухгалтерском учёте и отчетности.

Различают виды оценок:

1. Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Фактические затраты складываются из:

* Сумм, уплаченных поставщику ОС;
* Сумм, уплачиваемых за работы по договорам строительного подряда;
* Сумм за информацию и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
* Таможенных пошлин и иных платежей;
* Невозмещаемых налогов, уплаченных при приобретении ОС (например, налог на приобретение ОС – автотранспорта = 2% от стоимости ОС);
* Вознаграждения посредникам.

Таким образом, Первоначальная Сумма = Цена поставщика + Транспорт + Монтаж + Прочее.

Существует 3 способа приобретения ОС:

1. Для объектов, внесенных учредителями в качестве вклада в уставный капитал первоначальная стоимость определяется в оценке, установленной учредителями по договоренности сторон (вопрос решается на Собрании Учредителей по данным рыночных цен )
2. По объектам ОС, изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и физических лиц первоначальная стоимость складывается из фактических затрат по возведению или приобретению, включая расходы на доставку, монтаж и установку.
3. По объектам ОС, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа, первоначальная стоимость определяется экспертным путем по данным документа приемки-передачи. (Акт приемки-передачи ОС ).

Первоначальная стоимость в течение срока службы не изменяется, за исключением:

* Достройки, реконструкции, дооборудования (стоимость увеличивается);
* Частичной ликвидации объекта (стоимость уменьшается);

2. Восстановительная стоимость **–** это первоначальная стоимость воспроизводства аналогичных объектов основных средств в современных условиях и ценах (определяется по данным переоценки).

3. Остаточная стоимость (реальная) = Балансовая стоимость – Сумма начисленного износа.

В балансе ОС, нематериальные активы показываются по остаточной стоимости.

#### Задача.

В июне 96г. списан станок с первоначальной стоимостью 20 тыс.ден.ед., поступивший в эксплуатацию в сентябре 90г. с начисленным износом 200 ден.ед.

Норма амортизации (годовая) = 6%. Амортизация начинает начисляться на ОС с месяца, следующего после постановки на баланс (введения ОС в эксплуатацию), прекращает начисляться с месяца, следующего после выбытия.

Рассчитать остаточную стоимость станка на момент списания.

Остаточная стоимость на начало эксплуатации: 20000-200 = 19800

Время эксплуатации = 3 мес.90г. + 91г. ,92г. ,93г. ,94г. ,95г. + 6 мес.96г. = 5 лет 9 мес.

Сумма износа = 5\*6% + 6%\*0,75 = 30% + 4,5% = 34,5%

19800 – 20000\*0,345 = 12900

## 3. Документальное оформление движения основных средств. Аналитический учет основных средств.

Поступление ОС на предприятие независимо от способа оформляется актом приемки-передачи ОС:

Типовая форма: ОС 1. (название предприятия, руководитель, дата составления, первоначальная стоимость, норма амортизации, краткая характеристика ОС и т.д., подтверждение “объект необходимым условиям соответствует”).

Акт составляется комиссией, которая создается приказом руководителя предприятия. К актам прилагаются технические паспорта и другие документы. После утверждения акта руководителем предприятия, он поступает в бухгалтерию, а технические документы – в отдел гл. механика или энергетика.

Бухгалтерия на основании акта присваивает объекту инвентарный номер, заполняет инвентарную карточку: форма ОС 6 (для зданий и сооружений)

ОС 7 (для машин и оборудования)

ОС 8 (для животных и насаждений)

После проведения их аналитического учета (т.е. заполнение карточки) бухгалтер составляет проводки по учету поступления ОС на синтетических счетах.

## 4. Синтетический учет поступления основных средств.

Главным источником появления у предприятия нового имущества, учитываемого в составе ОС, являются капитальные вложения. Они представляют собой затраты на осуществление долгосрочных инвестиций, связанных с новым строительством и приобретением новых объектов ОС.

В случае создания ОС на предприятии капитальные вложения могут быть осуществлены хозяйственным способом или подрядным способом. Для учета капвложений предназначен счет 08 “Капитальные вложения”.

Д 08 К

|  |  |
| --- | --- |
| СН – Незавершённые капитальные вложения на начало отчётного периода |  |
| 1) Покупная (рыночная) цена ОС | 6) Списано на сч. 01 (поставлено на баланс) Д01 |
| - от учредителей: К75/а |  |
| - от поставщиков: К60 |  |
| - безвозмездно: К87/2 |  |
| 2) Монтаж: К60,76 |  |
| 3) Транспортировка: К60,76 |  |
| 4) Проценты за кредит: К90 |  |
| 5) Затраты на строительство ОС: |  |
| - подрядный способ: К60 |  |
| - хозяйственный способ: К10,70,69,12 |  |
|  |  |
| ОД | ОК |
| СК – Незавершённые капитальные вложения на конец отчётного периода |  |

## Основные проводки по поступлению ОС:

1. Внесены ОС в качестве вклада в уставной капитал Д08 К75
2. Приобретены основные средства за плату у другого предприятия.

а) на покупную стоимость (без НДС) Д08 К60

б) на сумму НДС Д19 К60

а) + б) = цена ОС + НДС, т.е. в бухгалтерском учёте ОС принимаем 2-мя проводками.

в) Основное производство поставлено на баланс Д01 К08

г) после уплаты поставщику за ОС Д60 к51

Как только ОС поставлено на баланс (в) и счёт поставщика оплачен (г) и выделен отдельной строкой в счёте-фактуре, предъявляем НДС к возмещению из бюджета Д68/НДС К19 (сч. 19 “НДС по приобретенным ценностям”).

## Схема расчетов по НДС: оборот с реализации.

Стоимость = C+V+m

Цена \* N(количество) = выручка

С = стоимость сырья, материалов, топлива,…

V = заработная плата с отчислениями

m = прибыль

V+m = добавленная стоимость

V+m = выручка – С

Первый способ расчета НДС : НДС = ставка \* (V+m)

Второй: НДС = ставка \* (V + ставка \* m)

Третий: НДС = ставка \* (выручка – С)

Четвертый: НДС = ставка \* выручка – ставка \* С

Предприятия: 1. Добывающее предприятие БЮДЖЕТ

2. Изготовление НДС(1)

3. Сборка НДС(2) – НДС(1)

4. Оптовое предприятие НДС(3) – НДС(2)

5. Розничное предприятие НДС(4) – НДС(3)

6. Потребитель НДС(5) – НДС(4)

Сумма = НДС(5) (его возместили потребители).

Исключения:

НДС облагаются даже авансы полученные.

3. Основное средство получено безвозмездно

а) Д 08 К 87/2

б) поставлено на баланс Д 01 К 08

4. Получено безвозмездно основное средство непроизводственного назначения.

а) Д 08 К 88/4 – Фонд социальной сферы

б) поставлено на баланс Д 01 К 08.

## 5. Учет износа (амортизации).

Первоначальная стоимость включается в затраты производства (торговли), издержки обращения - постепенно в виде амортизационных отчислений Они рассчитываются ежемесячно с месяца, следующего после поступления основных средств и прекращают начисляться после следующего месяца выбытия.

Амортизация объектов с 11.98. исчисляется одним из следующих методов (Положение по бухгалтерскому учету №6):

1. Линейный способ.
2. Способ уменьшаемого остатка
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Применение одного из способов по группе однородных основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Раньше нормы амортизации были строго регламентированы государством. Существовал сборник норм амортизации (перечень основных средств по видам и группам). Для каждой группы своя норма амортизации.

Пример. Линейный способ.

На предприятии устанавливается срок технического использования, отсюда определяется месячная норма амортизации.

Приобретаем объект (компьютерная сисетма) стоимостью 120 000 (счет-фактура)

Рассчитать месячную сумму амортизации (годовая = 20%, срок полезного использования = 5 лет)

Месячная норма амортизации = 20:12 = 1,66%.

Месячная сумма = 120 000 \* 1,66:100 = 2 000.

Для учета износа (амортизации) основных средств используется пассивный счет 02 “Износ основных средств”

02/1 – для начисления износа собственных средств, стоящих на балансе.

02/2 – для начисления износа основных средств в долгосрочной аренде, также стоящих на балансе.

Д 02 К

|  |  |
| --- | --- |
|  | СН – Начисленный износ ОС на начало отчётного периода |
| 2) Списан износ в связи с выбытием (реализация и т.д.) К47 | 1) Начислен износ ОС Д20,25,26,29,88 |
| ОД | ОК |
|  | СК – Начисленный износ ОС на конец отчётного периода |

Как только сумма износа становится равной первоначальной стоимости, то перестает начисляться амортизация.

Согласно примеру предприятие использует следующие счета затрат:

20 – “Основное производство”

25 – “Общепроизводственные расходы”

26 – “Общехозяйственные расходы”

Компьютерная система используется в бухгалтерии. Проводка: Д 26 К 02

Компьютер используется в заводской больнице, стоящей на балансе предприятия: Д 29 К 02

Сч. 29 – затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам не включаются в себестоимость, а возмещаются за счет чистой прибыли: Д 88 К 29.

## 6. Учет ремонта основных средств.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего, капитального), а также модернизации и реконструкции. Затраты на модернизацию и реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость объекта, т.е. – это капитальные вложения. Затраты по всем видам ремонтов производственных основных средств включаются в себестоимость. Ремонт непроизводственных основных средств осуществляется за счет чистой прибыли.

## Проводки по модернизации и реконструкции:

1. Произведены затраты на реконструкцию:

а) хозяйственным способом: Д 08 К 10, 70,69 ,12.

б) подрядным способом: Д 08 К 60.

1. После модернизации и реконструкции эти затраты увеличивают первоначальную стоимость основных средств: Д 01 К 08.

Нельзя путать реконструкцию и ремонт (см. Письмо Госплана СССР от 06.02.85. № НВ – 8 – Д/51/6 – 62 “Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий”).

Ремонт может осуществляться:

а) хозяйственным способом. Составляется наряды-заказы на основании которых списываются материалы, запчасти на ремонт, начисляется заработная плата рабочим.

б) подрядным способом. Расходы по ремонту списываются на затраты с кредитованием счета 60. Расходы по ремонту основных средств относят на затраты того периода, когда они возникли. Существуют три схемы включения затрат по ремонту производственных основных средств:

* Прямое включение затрат в себестоимость
* Включение затрат с использованием счета 31 “Расходы будущих периодов”
* Включение затрат с использованием счета 89 “Резерв предстоящих расходов и платежей”

Рассмотрим **первую схему** двумя способами:

1. Хозяйственный способ. Списаны затраты на ремонт:

Д 20, 23, 25, 26, 44 К 10, 12, 70, 69.

2. При подрядном способе:

а) Предъявлен счет подрядной организацией за ремонт (с НДС):

Без НДС: Д 20, 23, 25, 26, 44 К 60

На сумму НДС: Д 19 К60.

б) Оплатили подрядной организации с расчетного счета: Д 60 К51.

в) В счет-фактуре НДС выделен, ремонт сделан, счет оплачен. После этих условий мы имеем право на возмещение НДС: Д 68/НДС К 19

Этот способ целесообразен, когда расходы на ремонт небольшие и соизмеримы с получаемой прибылью. Если ремонт сильно влияет на финансовое положение, то его проведение нецелесообразно.

**Вторая схема**: включение затрат с использованием счета 31.

Эта схема целесообразна для предприятий сезонных отраслей промышленности, а также при значительной величине затрат.

1. При хозяйственном способе:

а) Списаны затраты на ремонт Д 31 К 10, 12, 70, 69.

б) Списывается 1/n часть затрат по ремонту на себестоимость: Д 20, 23, 25, 44 К 31

Списываем n месяцев.

2. При подрядном способе

а) Акцептован счет подрядной организации за выполненный ими ремонт:

Без НДС Д 31 К 60

Сумма НДС Д 19 К60

б) Оплачен счет подрядчика Д 60 К51

в) Предъявлен НДС к возмещению из бюджета Д 68/НДС К 19.

г) Списывается ежемесячно 1/n – ная часть стоимости ремонта Д 20, 23, 25, 44 К 31

**Третья схема**: включение затрат с использованием счета 89.

1. При хозяйственном способе. Эта схема целесообразна, когда в настоящее время средств на ремонт у предприятия нет, поэтому идет резервирование средств для ремонта (накапливается источник).

а) Произведены отчисления в ремонтный фонд Д 20, 23, 25, 26, 44 К 89. Эту проводку повторяем столько месяцев, пока по кредиту счета 89 не накопится достаточной суммы для ремонта.

б) Произведен ремонт, списаны затраты Д 89 К 10, 12, 70, 69.

Итак, не делая ремонт, весь год завышается себестоимость и занижается налог на прибыль.

2. При подрядном способе

а) Произведены отчисления в ремонтный фонд Д 20, 23, 25, 26, 44 К 89.

б) Принят к оплате счет подрядчика за ремонт

Без НДС Д 89 К 60

На сумму НДС Д 19 К 60.

в) Оплачен счет за ремонт Д 60 К 51

г) Предъявлен НДС к возмещению из бюджета Д 68/НДС К 19.

Ремонт основных средств непроизводственного назначения списывается за счет чистой прибыли:

1. при хозяйственном способе Д 88 К 10, 12, 70, 69.

2. при подрядном способе:

а) принят к оплате счет Д 88 К 60; на сумму НДС: Д 19 К 60

б) счет оплачен Д 60 К 51

в) НДС списывается по непроизводственному ремонту (не возмещается) Д 88 К 19

## 7.Учет выбытия ОС.

|  |  |
| --- | --- |
| **Причина выбытия** | **Документы** |
| Реализация (продажа) | Акт приемки-передачи, счет-фактура |
| Ликвидация | Акт о ликвидации |
| Передача безвозмездно | Акт приемки-передачи, извещение (авизо) от получателя |
| Внутреннее перемещение | Накладная на внутреннее перемещение |
| Недостача, стихийные бедствия, кража | Акт инвентаризации, приказ, заключения судебных органов |
| Сдача в аренду | Договор, акт приемки-передачи |
| Конфискация | Решение судебных органов, акт приемки-передачи |
| Вклад в уставной капитал другого предприятия | Акт приемки-передачи, учредительные документы |

Для учета реализации основных средств ведется счет 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств.” Этот счет финансово-результатный, сальдо не имеет.

К нему рекомендуется вести субсчета по причинам выбытия:

47/1 – продажа

47/2 – ликвидация

47/3 – безвозмездно

**Общая схема записей по счету 47.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредит счета | Дебет | Кредит | Дебет счета |
| 01 | 1). Списывается первона-чальная стоимость ОС | 2). Списывается износ ОС | 02 |
| 70; 69/1,2,3,4; 10 | 3). Расходы, связанные с выбытием | 4). Выручка от реализации ОС (с НДС) | 62 |
| 68 НДС | 5). Начислен НДС бюджету | 6). Вклад в Уставной капитал в согласованной оценке | 06 |
| 80 | 7). Прибыль | 7`). Убытки | 80 |

При долгосрочной оценке 2 варианта ( определяется договором):

1. Списывается с баланса основное средство, тогда арендатор принимает его (см. лизинг).
2. До полного выкупа основное средство числится у нас на балансе.

Вклад в Уставной капитал – долгосрочные вложения для нас (счет 06).

Счет 47 закрывается. Если Од > О к, то финансовый результат от выбытия -- прибыль, (7), а если наоборот – убыток (7`).

журнал хозяйственных операций

**Задача**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Списана первоначальная стоимость ОС | 47 | 01 | 8000 |
| 2 | Списаны расходы в связи с выбытием (материалы) | 47 | 10 | 1000 |
| 3 | Списан износ ОС | 02 | 47 | 2000 |
| 4 | Отгружены Основные средства покупателю | 62 | 47 | 12000 |
| 5 | Начислен НДС бюджету | 68 | 47 | 21000 |
| 6 | Финансовый результат от реализации | 47 | 80 | 3000 |

Д 47 К

1. 8 000 3. 2 000

2. 1 000 4. 12 000

5. 2 000

О `д = 11 000 О`к = 14 000

О д = 14 000 О к = 14 000

## 8. Инвентаризация ОС.

1. Излишки, выявленные при инвентаризации:

### Д 01 К 80

1. *1).*  Недостачи, выявленные при инвентаризации:

а) Д 47 К01

б) Списывается износ ОС: Д 02 К 47

в) Д 84 К 47

*2)* Отнесение стоимости недостачи основных средств на виновных лиц:

а) На остаточную стоимость

Д 73/3 К 84

Расчеты с виновными по недостаче:

б) Д 73/3 К 83 – доходы будущего периода (на разницу между остаточной и рыночной стоимостью).

*3)* Внесение в кассу недостачи:

Д 50 К 73/3

*4)* Списаны доходы будущих периодов на прибыль:

Д 83 К 80

5) В тех случаях, когда виновники не установлены, недостачи списываются на издержки производства по остаточной стоимости.

Д 20,26,44 К 84. Эта проводка делается только тогда, если есть выписка из суда, что виновные не установлены. Если выписки нет, то недостача списывается за счет чистой прибыли:

Д 88 К 84.

## 9. Учет переоценки ОС.

В связи с тем, что переоценка основных средств в последние годы проводится регулярно, Министерство финансов периодически издает письма о порядке отражения в учете результатов переоценки. Последняя переоценка должна быть отражена по состоянию на 01.01.97 г. Она проводилась в течение всего 97 года и в бухучете была показана на 01.01.98.г.

1. Увеличение первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки:

а). В части основных средств производственного назначения:

Д 01 К 87/1 (по переоценке)

б). В части основных средств непроизводственного назначения:

Д 01 К 88/4 (фонд социальной сферы)

1. Сумма дооценки износа (корректировка износа). Рассчитывается по % износа:

а). По основным средствам производственного назначения:

Д 87/1 К 02.

б). По основным средствам непроизводственного назначения:

Д 88/4 К 02 .

Пример: до переоценки основное средство стоило 10000 ден. ед. Износ – 2000 ден. ед. После переоценки основное средство стало стоить 15 000 ден. ед. Рассчитать новую сумму износа.

Ответ: 3000.

Д 01 К 87/1 5000

Д 87/1 К 02 1000.

Задача: Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода по приведенным ниже данным:

Остатки по счетам в руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01 | Основные средства | 21000 |
| 10 | Материалы | 4000 |
| 20 | Основное производство | 10000 |
| 51 | Расчетный счет | 5000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 2800 |
| 70 | Оплата труда | 10000 |
| 68 | Бюджет | 5000 |
| 69 | Социальное страхование | 2200 |
| 85 | Уставной капитал | ? |

На основании данных открыть счета бухучета, отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и определить остатки на конец отчетного периода. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Хозяйственные операции за отчетный период | сумма | Д | К |
| 1 | Израсходованы материалы на основное производство | 3800 | 20 | 10 |
| 2. | Принят к оплате счет электросбыта за электроэнергию |  |  |  |
|  | А). На технологические цели | 2200 | 25 | 60 |
|  | Б). На нужды заводоуправления | 600 | 26 | 60 |
| 3. | Начислена заработная плата за месяц |  |  |  |
|  | А). Работникам основного производства | 44000 | 20 | 70 |
|  | Б). Персоналу заводоуправления | 8200 | 26 | 70 |
| 4. | Произведены отчисления на социальные нужды с зарплаты |  |  |  |
|  | А). Рабочих основного производства | 3080 | 20 | 69 |
|  | Б). Персонала заводоуправления | 570 | 26 | 69 |
| 5. | Удержаны налоги с заработной платы | 4160 | 70 | 68 |
| 6. | Списаны по назначению общепроизводственные расходы | ? | 20 | 25 |
| 7. | Списаны по назначению общехозяйственные расходы | ? | 20 | 26 |

## 10. Учет основных средств в условиях аренды.

По продолжительности арендных отношений разделяют 3 формы аренды:

1. долгосрочный лизинг (> 3 лет)
2. среднесрочная – хайренга (1-3 г.)
3. краткосрочная – рентинг (чартинг – до 1г.)

В бухгалтерском учете выделяют:

Краткосрочная аренда – текущая аренда (< 1г.)

Долгосрочная – финансовая аренда ( > 1г.)

Текущая состоит в сдаче внаем, в аренду заранее приобретенного имущества на определенный срок. По окончании срока аренды имущество возвращается арендодателю. В арендный период к арендатору переходит только право владения арендованным имуществом. Права и обязанности собственника остаются у арендодателя.

Сроки аренды, сумма арендной платы определяются по договоренности сторон.

## Бухучет у арендодателя при текущей аренде.

В бухучете арендодателя основные средства, сданные в аренду, продолжают числиться на счете 01, а у арендатора числятся за балансом на счете 001.

На основные договора аренды делаются проводки:

**1**. Начислена арендная плата и предъявлен арендатору счет на оплату

Д 76 / арендатор К 80

Для арендодателя сумма арендной платы, которую он в дальнейшем получит, является нереализационным доходом.

Доход от реализации (выручка) – это доход от основного вида деятельности, т.е. то, чем занимается предприятие по коду ОКПО. Отражается на счете 46 “Реализация продукции, работ, услуг.”

Счет 46 закрывается проводками:

Д 46 К 80 – прибыль (с НДС)

Д 80 К46 – убыток.

Т.к. арендная плата является нереализационным доходом (отражается по К 80), то она облагается налогом на прибыль.

А выручка, отраженная по счету 46, будет облагаться:

1. налогом на прибыль;
2. налогом на пользователей автодорог;
3. налогом на жилсоцсферу.

По нормативным документам по бухучету, если арендодатель неоднократно занимается сдачей в аренду имущества, то эта арендная плата будет считаться доходом от основного вида деятельности (2/3 счет 46)

**2.**Начислен НДС бюджету по арендной плате: Д 80 К 68/ НДС.

**3**.Поступила арендная плата на расчетный счет: Д 51 К 76.

Т.о., сч. 76 закрылся.

**4.**Уплачен НДС бюджету: Д 68 К 51.

## Бухучет у арендатора.

1. На основании полученного счета от арендодателя начислена арендная плата по производственным основным средствам:

Без НДС: Д 20 К 76 / арендодатель.

1. Списан НДС: Д 19 К 76
2. Перечислена арендная плата: Д 76/ арендодатель К 51.
3. Предъявлен НДС к возмещению из бюджета: Д 68/НДС К 19.
4. Получили основные средства по договору аренды: Д 001.
5. Выбыли основные средства: К 001.

Кто платит налог на имущество при краткосрочной аренде? – арендодатель, у которого стоит на балансе.

## Финансируемая аренда.

Заключается в аренде на длительное время и оплате ее в течение этого срока.

Один из вариантов – следующая схема:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Арендодатель (лизинговая компания или банк) | | 3. лизинговые платежи | Арендатор | |
| 1. | |  | 2. | |
|  | Поставщик основных средств (завод, оптовое предприятие) | | |  | |

1. Арендодатель покупает, оплачивает основные средства.
2. Основные средства поступают к арендатору.
3. Осуществление лизинговых платежей.

Лизинговый платеж = АО + ПК + КВ - ДУ + НДС.

АО – амортизационные отчисления

ПК – плата за использование кредитных ресурсов

КВ – вознаграждение арендодателю за предоставление имущества по договору лизинга

ДУ – плата лизингодателю за дополнительные условия

Выручка арендодателя = АО – ПК + КВ – ДУ.

Стоимость основных средств

Лизинговый платеж за месяц = ---------------------------------- + % за кредит

12\* Т лет (краткосрочный)

## Условия долгосрочной аренды.

1. Срок аренды должен быть равен сроку службы основных средств, т.е. к концу аренды должно быть начислено 100 % износа.
2. Сумма платежа включает в себя часть стоимости объекта основных средств, % за кредит и комиссионные платежи.
3. Риск, связанный с порчей и гибелью имущества, принимает на себя арендатор.
4. Объект основных средств является собственностью арендодателя. После окончания срока аренда и выкупа – собственность арендатора.
5. В соответствии с новым приказом об отражении операций лизинга в плане счетов бухучета появились изменения:

Сч. 01 –1 – собственные основные средства

Сч. 01 –2 – арендованные, но стоящие на балансе по условиям договора аренды.

# Тема: Учет труда и расчеты с персоналом по оплате труда.

1. Учет численности персонала и рабочего времени.

2. Документальное оформление и учет выработки рабочих-сдельщиков.

3. Порядок расчета заработка и других выплат.

4. Синтетический учет з/п и связанных с ней расчетов.

— Учет начисление и распределения з/п.

— Учет начислений на социальные нужды.

— Учет сумм на оплату отпусков.

— Учет удержаний из з/п.

— Учет выдачи з/п.

— Учет депонированной з/п.

5. Аналитический учет з/п и расчеты с рабочими и служащими.

## Учет численности персонала и рабочего времени.

Инструкция по заполнению организациями сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах фед. гос. стат . наблюдения. Утверждена постановлением Госкомстата от 7.12.98 №12.

Инструкция о составе фонда з/п и выплат социального характера. Утверждена постановлением Госкомстата от 10.07.95 №89

В фонд з/п входят не только денежные средства, но и натуральные формы оплаты труда:

— начисленные предприятием суммы оплаты труда в ден. и натур. формах за отработанное и неотработанное время.

— стимулирующие доплаты и надбавки.

— компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда.

— премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

**Повременная и сдельная формы оплаты труда.**

Для повременной используется табель учета рабочего времени, а также штатное расписание. В списочный состав предприятия включаются все работники, принятые на постоянную, сезонную и временную работу. В списочном составе должны учитываться за каждый календарный день как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам.

Новое понятие — средняя численность работников, которое применяется при начислении некоторых налогов, расчет которых связан с численностью работников на предприятии.

Средняя численность работников по инструкции состоит из 3-х составляющих:

— среднесписочная численность работников;

— средняя численность внешних совместителей;

— средняя численность работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера.

Среднесписочная численность работников за отчетный месяц исчисляется путем суммирования численности работников списочного состава за каждый календарный день отчетного месяца, включая праздничные и выходные дни, и делением полученной суммы на число календарных дней отчетного месяца.

ССЧ = численность работников за календарные дни / Количество календарных дней в месяце.

Средняя численность внешних совместителей при определении ССЧ учитывается пропорционально отработанному времени.

По договорам гражданско-правового характера работники учитываются как целые единицы в течении всего срока действия этого договора.

## Документальное оформление и учет выработки рабочих-сдельщиков.

1. Наряд на сдельную работу (применяется в цехах с мелкосерийным характером производства, как на 1 работника, так и на бригаду.)

2. Маршрутный лист (карта) (Применяется в серийном производстве, там, где происходит приемка после каждой операции. Выписывается на каждую партию деталей и сопровождает ее в течении всего производственного процесса.)

3. Ведомость выработки (Применяется в массовых и поточных производствах, т.е. там, где приемка деталей не после каждой операции).

В случае непредвиденных обстоятельств оформляется лист на доплату.

Если рабочему оплачивается время простоя, то оформляется листок о простое. Если обнаружен брак — выписывается акт о браке.

## Порядок расчета заработной платы за время отпуска.

Постановление Минтруда от утверждении порядка исчисления среднего заработка в 1998 г.

В соответствии с ним при исчислении выплат за время отпуска, а также других выплат, в основе которых лежит определение среднего заработка, используется показатель среднедневного заработка.

Среднедневной заработок определяется путем деления фактически выплаченных сумм в течении 3-х месяцев, предшествующих уходу работника в отпуск. Эти суммы делятся на 3 и на коэффициент, в зависимости от того, в рабочих (25,25) днях или в календарных (29,60).

В подсчет среднего заработка включаются, как правило, все выплаты вошедшие в фонд з/п.

В ср. заработок не включаются

— пособия по временной нетрудоспособности;

— по беременности и родам;

— выплаты за время нахождения в основном, дополнительном или учебном отпуске.

**Расчет пособий по временной нетрудоспособности.**

Производится на основании положения о порядке обеспечения пособиями по гос. соц. страхованию, утвержденному постановлением президиума ВЦСПС от 12.11.84 №12-6.

В соответствии с этим положением средний заработок определяется за 2 последних календарных месяца, предшествующих первому числу месяца, в котором наступила нетрудоспособность.

Если в указанных 2-х месяцах отработаны не все дни, то для исчисления пособия берется з/п за фактически отработанное время в каждом из этих 2-х месяцев. При расчете пособий по временнной нетрудоспособности в сумму заработка, на базе которого исчисляется пособие, не включаются:

— з/п за сверхурочное время;

— з/п за дни простоя;

— сумма отпускных;

— выплаты во время военных сборов;

— выплаты за выполнение государственных и общественных обязанностей.

Фактический заработок при расчете среднего заработка учитывается в сумме не превышающей двойного должностного оклада по тарифной ставке.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются в зависимости от стажа. При стаже 5 лет, пособие в размере 60%

5-8 лет — 80%

8 и более — 100%

**Основные документы по оплате труда.**

1. Выписка из протокола собрания учредителей о ставках повременщиков и сдельщиков.

2. Штатное расписание с окладами.

3. Табель учета рабочего времени.

4. Карточка учета выработки для сдельщиков.

5. Наряды, договоры, контракт, трудовые соглашения с визой руководителя, приказы (о приеме на работу, увольнении и т.д.)

6. Расчетно-платежная ведомость.

7. Лицевая карточка на каждого работника (заполняется на год).

8. Налоговая карточка.

Основная з/п — за фактичеки отработанное время.

Дополнительная з/п — за фактически неотработанное время (простои, отпуска и т.д.)

Задача: Работник в июне болел. Заработок без компенсаций по болезни 450 р. В июне болел с 1 по 15 число. В июле болел я 1 по 8 число. Заработок за июль 700 р. В августе болел с 1 по 24 число. Заработок 200 р. В сентябре отпуск на 24 рабочих дня. Определить сумму отпускных.

В случае, если каждый из 3-х месяцев расчетного периода отработан не полностью, средний заработок дневной определяется путем деления начисленной суммы заработной платы за проработанное время на количество рабочих дней по календарю 6-ти дневной рабочей недели, приходящейся на отработанное время при предоставлении отпуска в рабочих днях.

Перевод 5-ти дневной рабочей недели в 6-ти дневную.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | 5-дневная | 6-дневная |
| Июнь | 11 | 13 |
| Июль | 17 | 20 |
| Август | 5 | 6 |
| Итого | 33 | 39 |

Средний заработок равен

СЗ = (450 + 700 + 200) / 39 = 34,62р.

Сумма отпускных равна

СОТП = 34,62 \* 24 = 830,88р.

Пособия по нетрудоспособности.

Задача: Никитина А.Н., бухгалтер с окладом 1000 р., с 12 по 28 февраля 1999 г. находилась на больничном (на основании документа лечебного заведения). Стаж работы 10 лет. Расчитать сумму пособия по нетрудоспособности.

В феврале 20 рабочих дней

В январе — 20

В декабре — 20

В февреле работала 11 рабочих дней.

Среднедневной для пособия

(1000 + 1000)/(20 + 20) = 50

Сумма пособия 50 \* 11 = 550 р. (За счет ФСС)

З/п за февраль 1000/20\*9 = 450 р.

**Удержания из з/п.**

1. Подоходный налог.

С 1.1.98 новая методика исчисления подоходного налога.

2. 1% в Пенсионный фонд от начисленной з/п.

3. По исполнительным листам (судебные издержки, алименты и т.п.)

4. Кредиты.

5. Возмещение материального ущерба.

1) Подоходный налог удерживается в соответствии с инструкцией О подоходном налоге с физических лиц №35

Шкала подоходного налога:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Размер совокупного облагаемого дохода (в год). | Ставка в федеральный бюджет | Ставка в бюджет Субъекта Федерации |
| до 30000 | 3% | 9% |
| 30001 — 60000 | 3% | 2700 + 12% с суммы более 30000 |
| 60001 — 90000 | 3% | 6300 + 17% с суммы более 60000 |
| 90001 — 150000 | 3% | 11400 + 22% с суммы более 90000 |
| 150001 — 300000 | 3% | 24600 + 32% с суммы более 150000 |
| 300001 и более | 3% | 72600 + 42% с суммы более 300000 |

Льготы: 2 МРОТ — по доходу менее 10000

Более 10000 но менее 30000 — 1 МРОТ

Также на всех иждивенцев.

2) Методика исчисления налогооблагаемой базы.

Совокупный доход (все, что начислено) - 1% в ПФ - льготы = налогооблагаемый доход.

Налогооблагаемый доход \* ставку = сумма подоходного налога.

Все льготы предоставляются только по месту основной работы, кроме ПФ.

# Тема: Учёт готовой продукции и её реализации.

**ПЛАН.**

1. Учёт готовой продукции на складе и в бухгалтерии.
2. Учёт коммерческих расходов.
3. Учёт реализации готовой продукции.

## 1. Учёт готовой продукции на складе и в бухгалтерии.

Готовая продукция, выпущенная из производства, оформляется приёмо-сдаточными документами:

1. Приёмо-сдаточная накладная.
2. Акт о выполненных работах
3. Приёмо-сдаточные ведомости.

Эти документы составляются в 2-х экземплярах. Первых после приёмки готовой продукции подписывается заведующим складом и возвращается на склад сдатчика. Второй на складе служит основанием в карточках складского учёта готовой продукции. Затем карточки передаются с документами в бухгалтерию. Там на основании ведомости и накладных составляют расчёт выпуска готовой продукции в рублях и натуральном измерении.

После стоимостного расчёта делают проводку по оприходованию готовой продукции на складе:

Оприходовпана готовая продукция на складе по фактической себестоимости Д40 К20.

В случае использования счёта 37 готовая продукция отражается на счёте 40 не по фактической себестоимости, а по плановой или нормативной.

## 2. Учёт коммерческих расходов.

Коммерческие расходы:

1. Расходы по доставке продукции на станцию отправителя и погрузке её соответствующими средствами.
2. Оплата услуг специализированной транспортной организации по перевозке продукции.
3. Расходы по сбыту, рекламе.

Учёт расходов ведётся на счёте 43 (активный) “Коммерческие расходы” (раньше назывался “Внепроизводственные расходы”).

На Д43 собираются расходы, связанные с реализацией.

По К43 списываются расходы в Д46 “Реализация готовой продукции, работ, услуг”.

В случае, когда реализация продукции производится по франко-станции назначения, расходы по перевозке продукции от станции отправки до станции отправления включаются в отпускную цену.

В коммерческие расходы включается и комиссионный сбор, т.е. отчисления, которые уплачены поставщиком продукции сбытовым организациям за реализацию этой продукции.

В коммерческие расходы включается расходы по рекламе, перечень которых приведён в Письме Минфина от 6.10.92г. №94 “Разработка эскизов, витрин, участие в выставках”.

Операции:

1. Списаны расходы предприятия, связанные со сбытом: Д43 К10,70,69,60,78.
2. Списаны коммерческие расходы в части, приходящейся на реализованную продукцию: Д46 К43.

Сч. 43 может иметь сальдо, т.е. это расходы остатков нереализованной продукции на конец месяца (пропорционально реализации).

## 3. Учёт реализации готовой продукции.

Процесс реализации включает хозяйственные операции по сбыту и продаже продукции в соответствии с договорами.

Согласно ГК РФ и Налоговому Кодексу реализацией считается момент перехода права собственности. ГК предусматривает то же, если на иное нет ссылки в договоре:

1. договора, связанные с экспортом.
2. Договора комиссии, поручения, агентирования.

Поэтому в бухгалтерском учёте на предприятиях всех форм собственности отгрузка является реализацией, и в бухгалтерском учёте (не налоговом) бухгалтер считает финансовый результат (прибыль) по отгрузке.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отражается не зависимо от оплаты (за исключением экспортных операций, комиссии, упрощённой системы учёта для малых предприятий).

## Структура счёта “Реализация готовой продукции”:

1. Счёт активно-пассивный.
2. Финансово результативный.

СН не имеет.

Д 46 К

|  |  |
| --- | --- |
| 1) Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции К40 | 4) Выручка от реализации (продажная цена\*количество) Д62 |
| 2) Списаны коммерческие расходы, приходящиеся на реализацию продукции К43 |  |
| 3) Наличие НДС, акцизов бюджету К68/НДС, акциз |  |
| 5) Прибыль К80 | 5) Убыток Д80 |
| ОД | ОК |

1. Если ОД>ОК, то имеем прибыль: Д46 К80.
2. Если ОД<ОК, то имеем убыток: Д80 К46.

Задача.

Сделать проводки, открыть сч.46.

1. Предъявлен счёт покупателям за отгруженную продукцию по рыночным ценам с НДС: 4320 р.
2. Начислен НДС бюджету: 720 р.
3. Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции на реализацию: 2653 р.
4. Предъявлен счёт на рекламу (без НДС) 20 р.
5. Начислен налог на рекламу 1р.
6. Отражена стоимость доставки готовой продукции до станции отправления со склада фабрики:

-без НДС: 7 р.

НДС: 1,4 р.

1. Списаны коммерческие расходы на реализацию полностью ?
2. Поступило на расчётный счёт от покупателей за реализованную продукцию 4320.
3. Выявлен финансовый результат от реализации ?

Решение:

1. Д62 К46 4320
2. Д46 К68/НДС 720
3. Д46 К40 2653
4. Д43 К60 20

Д19 К60 4

1. Д80 К68/налог на рекламу
2. Д43 К60 7

Д19 К60 1,4

1. Д46 К43 27
2. Д51 К 62 4320
3. Д46 К80 920

Д 46 К

|  |  |
| --- | --- |
| 2) 720 | 1) 4320 |
| 3) 2653 |  |
| 4) 27 |  |
| 5) 920 |  |

1. НЗП — незавершенное производство [↑](#footnote-ref-1)
2. Р/С — расчетные счет [↑](#footnote-ref-2)