**Учет основных средств**

**СОДЕРЖАНИЕ.**

Введение……………………………………………………………………….… 3

Первая часть. ……………………………………………………………….….. 5

Глава 1. Учет основных средств. …………………………………………...… 5

Глава 2. Учет поступления основных средств. ………………………...….... 10

Глава 3. Порядок начисления амортизации (износа) основных средств. .... 12

Глава 4. Учет ремонта основных средств. ……………………..…………… 19

Глава 5. Учет основных средств в условиях аренды. ……………………… 23

Глава 6. Учет выбытия основных средств. ……………………………….… 25

Вторая часть. …………………………………………………………………. 29

Выписка из приказа об учетной политике п/п за ……. год…………..……. 29

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь. ……………... 30

Схема счетов синтетического учета. ……………………………………….. 38

Бухгалтерский баланс на 1 октября. ………………………………………… 43

Оборотная ведомость за сентябрь. …………………………………..……… 44

Литература…………………………………………………………………….. 46

**ВВЕДЕНИЕ.**

Бухгалтерский учет - это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, (обязательствах) и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта (юридического лица).

В данном определении отражены основные этапы учетного процесса (наблюдение за учетным объектом, измерение, регистрация, обработка учтенной информации и передача пользователям) и основные отличия бухгалтерского учета от статистического и оперативного:

ограничение его рамками хозяйствующего субъекта, в связи с чем бухгалтерский учет имеет гораздо более узкие рамки, чем статистический, изучающий помимо хозяйственной деятельности другие стороны общественной жизни, но более широкие, чем оперативный учет, относящийся только к отдельным сторонам хозяйственной деятельности предприятий;

отражение всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, в связи с чем он должен быть сплошным и непрерывным, что необязательно для статистического и оперативного учета;

отражение его объектов в стоимостной оценке, что также не обязательно для других видов учета.

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории РФ. Прочие организации или граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет и составляют отчетность в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

**Основными задачами бухгалтерского учета являются:**

формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;

выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;

оценка фактического использования выявленных резервов.

ПЕРВАЯ ЧАСТЬ.

ГЛАВА 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства - это средства труда, за исключением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, к которым относят объекты стоимостью до 50-кратного, установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу и сроком службы до 1 года.

**Основными задачами** бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным выше задачам, важное значение имеют наличие научно обоснованной классификации основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

На предприятиях применяется **единая типовая классификация** основных средств, в соответствии с которой их группируют по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств *по отраслевому признаку* (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные о их стоимости в каждой отрасли.

*По назначению* основные средства предприятий подразделяют на производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

*По видам* основные средства предприятий подразделяют на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь и принадлежности; хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктовый скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; прочие основные средства.

К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

*По принадлежности* основные средства подразделяют на собственные и арендованные, а *по признаку использования -* на находящиеся в эксплуатации (действующие); в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе (резерве); на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

**Оценка основных средств.** Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства отражают, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон;

полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа - экспертным путем или по данным документов приемки-передачи.

Основные средства, бывшие в эксплуатации и приобретенные за плату, принимаются на учет по покупной стоимости с добавлением расходов по доставке и установке, а также сумм износа по этим объектам, указанным в документах на куплю-продажу.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на величину расходов, связанных с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой), если в результате их осуществления увеличится срок полезной службы или производственная мощность объектов, повысится количество выпускаемой продукции или снизится ее производственная себестоимость.

Остаточную стоимость основных средств определяют вычитанием из первоначальной стоимости износа основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и др.). Переоценка основных фондов по восстановительной стоимости производится по соответствующим решениям правительства.

Последняя переоценка основных средств произведена в соответствии с постановлением Правительства РФ "0 переоценке основных фондов" от 25 ноября 1995 г. № 1148.

В соответствии с данным постановлением переоценке подлежали находящиеся на балансе организаций здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства и другие виды основных фондов независимо от технического состояния (степени износа), как действующие, так и находящиеся на консервации, в резерве, запасе или незавершенном строительстве.

На 1 января 1996 г. подлежали переоценке и жилые здания, а также основные фонды, подготовленные к списанию ввиду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке актами на списание.

Переоценка основных средств осуществлена двумя методами: путем индексации их балансовой стоимости и путем прямого пересчета балансовой стоимости применительно к ценам, складывающимся на 1 января 1996 г. на соответствующие виды основных средств.

В письме Минфина РФ (7) установлено, что в бухгалтерском учете увеличение первоначальной стоимости введенных в действие до 1 января 1996 г. основных средств до их восстановительной стоимости путем применения индексов изменения стоимости отражается по дебету счета 01 "Основные средства" либо счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" (в части долгосрочно арендуемых основных средств с правом выкупа) и кредиту счета 87 "Добавочный капитал" (в части основных средств производственного назначения"), либо счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд социальной сферы" (в части основных средств непроизводственного назначения).

На этот же индекс изменения стоимости пересчитывается и сумма износа, числящегося по состоянию на 1 января 1996 г. Это сумма отражается по дебету счета 87 "Добавочный капитал" или счета 88, субсчет "Фонд средств социальной сферы", и кредиту счета 02 " Износ основных средств".

**Единицей учета** основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляют или обозначают на учитываемом предмете и обязательно указывают в документах, связанных с движением основных средств.

По сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим вновь поступившим основным средствам не ранее чем через три года после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт приемки-передачи основных средств (форма № ОС-І) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах - для сдающей и принимающей основные средства организации.

Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией. Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, и сдают его в бухгалтерию предприятия, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру для обеих сторон).

ГЛАВА 3. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ (ИЗНОСА) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Износ основных средств, подлежащих отражению в учете, определяется ежемесячно исходя из установленных норм амортизационных отчислений на полное их восстановление.

В соответствии с Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве изменен состав средств, являющихся объектом для начисления амортизации. В частности, перечень основных фондов для начисления амортизации дополнен внутрихозяйственными дорогами, оборудованием и транспортными средствами, находящимися в запасе (резерве на складе) и числящимися на балансе основной деятельности действующих организаций.

Вместе с тем стоимостный предел средств труда за единицу, не относящихся к основным средствам и не являющихся объектами для начисления амортизации, увеличен до 50-кратного размера минимальной месячной оплаты труда.

Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных фондов с полной их остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию. На время реконструкции и технического перевооружения срок службы основных фондов продлевается.

Существенные изменения внесены в порядок начисления амортизации. С 1 января 1991 г. амортизационные отчисления производятся только на полное восстановление основных фондов. При этом по всем основным фондам начисление амортизации производят только в течение нормативного срока их службы. С 1 июля 1992 г. износ основных средств начисляется исходя из их восстановительной стоимости.

Начисление амортизации по основным фондам, поступившим по импорту, производится по нормам амортизационных отчислений на аналогичные основные фонды.

В Положении предусмотрен различный порядок начисления амортизации по арендованным основным средствам, зависящим от вида аренды. Если в аренду сдается объект на условиях долгосрочной аренды, то амортизация по этим основным фондам начисляется арендатором с отражением отчислений в себестоимости продукции (работ, услуг). Если в аренду сдаются объекты основных средств на условиях текущей аренды, то амортизация по ним начисляется арендодателем с отнесением отчислений в состав расходов от внереализационных операций и с зачислением арендной платы в состав доходов от внереализованных операций.

Положение разрешает осуществлять ускоренную амортизацию активной части основных фондов (за установленным исключением), введенных в действие после 1 января 1991 г. Ускоренная амортизация может производиться организациями по основным средствам, используемым для увеличения выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов и оборудования, расширения экспорта продукции в случаях, когда ими осуществляется массовая замена изношенной и морально устаревшей техники новой, более производительной (при согласовании этого вопроса с Минэкономики РФ и Минфином РФ).

Метод начисления ускоренной амортизации не распространяется на:

машины, оборудование и транспортные средства, нормативный срок использования которых не превышает 3 лет;

отдельные виды оборудования самолетно-моторного парка Аэрофлота, нормативный срок службы которых определяется количеством часов работы самолетов и вертолетов:

подвижной состав автомобильного транспорта, по которому начисление амортизации на реновацию производится в процентах от стоимости автомашины, отнесенной к 1000 км фактического пробега;

уникальную технику и оборудование, предназначенные для использования только при определенных видах испытаний и производства ограниченного количества видов конкретной продукции

При ускоренной амортизации организации применяют равномерный метод исчисления. Однако норма годовых амортизационных отчислений на полное восстановление увеличивается не более чем в два раза.

Изложенный в Положении порядок начисления ускоренной амортизации уточнен постановлением Совета Министров РСФСР "О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР" от 18 июля 1991 г. № 406, постановлением Правительства РФ "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов" от 19 августа 1994 г. № 967 и Федеральным законом "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ.

Постановлением № 967 в целях создания условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики и внедрения эффективных машин и оборудования предоставлено право организациям применять механизм ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов.

Перечень высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, по которым применяется механизм ускоренной амортизации, устанавливается федеральными органами исполнительной власти.

При введении ускоренной амортизации применяется равномерный (линейный) метод ее исчисления, при котором утвержденная в установленном порядке норма годовых амортизационных отчислений увеличивается на коэффициент ускорения, который не должен превышать 2,0.

Необходимость применения механизма ускоренной амортизации в большем размере согласовывается с финансовыми органами субъектов Российской Федерации.

Малые предприятия в соответствии с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных средств. Наряду с применением механизма ускоренной амортизации малые предприятия могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы свыше 3 лет.

При прекращении деятельности малого предприятия до истечения одного года с момента ввода его в действие суммы дополнительно начисленной амортизации подлежат восстановлению за счет увеличения балансовой прибыли предприятия (дебетуют счет 02 "Износ основных средств" и кредитуют счет 80 "Прибыли и убытки").

Увеличенные амортизационные отчисления производят в течение нового расчетного амортизационного срока их службы до полного перенесения всей стоимости на изготовляемую продукцию или оказываемые услуги и отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Износ основных средств" и дебету счетов учета затрат на производство в установленном порядке.

Если организация принимает решение о применении механизма ускоренной амортизации активной части производственных основных средств (в пределах установленного перечня высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования), то оно должно быть оформлено как элемент учетной политики.

Решения о применении механизма ускоренной амортизации в месячный срок доводятся организациями до соответствующих налоговых органов.

Амортизационные отчисления, начисленные ускоренным методом, используются организациями строго по целевому назначению. В случае их нецелевого использования дополнительная сумма амортизации, соответствующая расчету по ускоренному методу, включается в налогооблагаемую базу и подлежит налогообложению в соответствии с действующим законодательством.

Постановлением № 967 организациям разрешено применять начиная с 1 июля 1994 г. понижающие коэффициенты (в размере до 0,5) к амортизационных отчислениям в случаях, когда финансово-экономические показатели предприятий и организаций после переоценки основных фондов существенно ухудшаются.

При решении вопроса о введении ускоренной амортизации следует иметь в виду, что вследствие этих мер существенно увеличивается себестоимость продукции и снижается сумма валовой прибыли, что может сказаться на финансовой устойчивости организации.

Суммы амортизации организации рассчитывают ежемесячно в размере 1/12 годовой нормы и составляют специальную разработочную таблицу **"Расчет износа (амортизации) основных средств"** (при журнально-ордерной форме учета) или машинограмму аналогичного содержания. Эти регистры служат основанием для отражения амортизации и износа основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета (при журнально-ордерной форме учета в журналах-ордерах № 10, 10/1, ведомостях № 12, 13,15 и др.).

На практике сумму амортизации за отчетный месяц определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Для учета износа основных средств используют пассивный счет 02 "Износ основных средств". К этому счету могут быть открыты два субсчета:

1 "Износ собственных основных средств"

2 "Износ долгосрочно арендованных основных средств".

На первом субсчете учитывают движение износа основных средств, принадлежащих организации на правах собственности, на втором - движение износа долгосрочно арендуемых основных средств.

Начисленную сумму износа по собственным и долгосрочно арендуемым основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и других счетов и кредиту счета 02 "Износ основных средств").

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумму износа отражают по дебету счета 80 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 02 "Износ основных средств", а по основным средствам непроизводственного назначения - по дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" или счетов 81 "Использование прибыли" и 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 02.

По объектам жилищного фонда и внешнего благоустройства сумму износа начисляют по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов в конце года на забалансовых счетах 014 "Износ жилищного фонда" и 015 "Износ объектов внешнего благоустройства".

На продуктивный скот, буйволов, оленей, волов, библиотечные фонды, сооружения городского благоустройства и автомобильные дороги общего пользования, фонды, переведенные на консервацию, фонды бюджетных организаций, земельные участки, находящиеся в собственности организаций и зачисленных в состав основных средств, износ не начисляется.

Сумма износа по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму износа по ним списывают в дебет счета 02 "Износ основных средств" с кредита счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств".

Аналитический учет по счету 02 "Износ основных средств" ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Накопление и использование амортизационного фонда в бухгалтерском учете не отражают. В составе выручки от реализации продукции (работ, услуг) амортизационные отчисления зачисляют на расчетный счет или другие счета предприятия и списывают с этих счетов на финансирование капитальных вложений в основные средства.

ГЛАВА 4. УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонты основных средств, характеризующиеся разной сложностью, объемом и сроками выполнения.

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом (силами самого предприятия) или подрядным способом (силами сторонних организаций). В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют **ведомость дефектов,** в которой указывают: работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в постатейном разрезе.

Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают **наряд - заказы** в трех экземплярах. Первый экземпляр наряд - заказа передается цеху - производителю ремонта, второй - в бухгалтерию для ведения аналитического учета по данному заказу, а третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряд - заказа выписывают документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов.

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты продукции того периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, предприятия могут быть отнесены прямо на счета издержек производства и обращения (счет 20 "Основные производства" и др.) с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.). На счетах издержек производства и обращения расходы по ремонту основных средств будут отражаться по соответствующим элементам затрат (материальные затраты, расходы на оплату труда и др.).

Организации могут создавать ремонтный фонд для накапливания средств на осуществление ремонтных работ, особенно на предприятиях с сезонным производством. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать субсчет "Ремонтный фонд" по пассивному счету 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей".

Отчисления в ремонтный фонд должны производиться на основе плановой сметы затрат на все виды ремонта.

Отчисления в ремонтный фонд оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" (и других счетов производственных затрат),

кредит счета 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей".

При образовании ремонтного фонда операции по учету ремонта основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, предварительно отражают, как правило, на активном синтетическом счете 23 "Вспомогательные производства". По дебету этого счета учитывают фактические затраты по проведенному капитальному и текущему ремонтам собственных основных средств, а с кредита фактическую себестоимость ремонтных работ списывают за счет ремонтного фонда. Сальдо по счету 23 дебетовое и показывает затраты по незаконченному капитальному или текущему ремонту основных средств. В балансе эти затраты отражают по статье "Незавершенное производство".

Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств, осуществляют по дебету соответствующих материальных счетов (10 и 12) и кредиту счета 23 "Вспомогательные производства".

Приемку отремонтированного объекта из капитального ремонта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3). По поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о произведенных работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче служит основанием для списания фактической себестоимости капитального ремонта.

Списание фактической себестоимости ремонта, осуществленного хозяйственным способом с использованием счета 23, оформляют следующей проводкой:

дебет счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей", кредит счета 23 "Вспомогательные производства". На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, предприятие заключает договор с подрядчиком. Приемку законченного капитального ремонта оформляют актом приемки-сдачи (ф. № ОС-3). Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости фактического их объема. ІІа стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют заказчику счета, акцепт которых оформляется следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей", субсчет "Ремонтный фонд",

кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Затраты по капитальному ремонту, осуществляемому подрядным способом, могут быть списаны с кредита счета 60 в дебет счетов издержек производства и обращения.

Оплату счетов подрядчиков производят с расчетного или другого счета и оформляют следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", кредит счета 51 "Расчетный счет" или других счетов. По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат. Сальдо по субсчету "Ремонтный фонд" счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" не должно быть.

В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произведенные затраты на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостатке ремонтного фонда на величину недостатка составляют либо дополнительную проводку по начислениям в ремонтный фонд, либо списывают указанную величину на издержки производства или обращения

Организации вначале могут учитывать затраты по ремонту основных средств по дебету счета 31 "Расходы будущих периодов" (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывать на счета издержек производства (обращения). Данный вариант учета расходов по ремонту основных средств целесообразно использовать на тех предприятиях сезонных отраслей промышленности, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.

Ремонт и содержание основных средств непроизводственного назначения осуществляют за счет чистой прибыли организации (счет 81 "Использование прибыли") или фондов специального назначения (счет 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"). Фактические расходы по ремонту указанных объектов списывают с кредита материальных денежных и расчетных счетов (10, 70, 69, 60, 76 и др.) в дебет счетов 81 или 88.

ГЛАВА 5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ АРЕНДЫ.

Арендные отношения могут принимать различные формы, прежде всего в зависимости от сроков аренды и условий, на которых она представляется.

В зависимости от условий представления различают текущую и долгосрочную аренду. Текущая аренда предполагает сдачу арендодателем своего имущества на определенный срок арендатору для удовлетворения последним своих потребностей в этом имуществе с обязательным возвратом арендованного имущества арендодателю. В арендный период права и обязанности собственника остаются у арендодателя, к арендатору переходит лишь право владения имуществом.

К долгосрочно арендуемым основным средствам относят объекты, договор аренды (или дополнительное соглашение) по которым предусматривает переход их в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены. Аренду основных средств с правом последующего выкупа называют также финансовой арендой.

Если предприятия используют текущую аренду, то арендодатель сданное в аренду имущество учитывает на своем балансе в составе собственных основных средств с соответствующей отметкой их выбытия в инвентарной карточке по учету основных средств. При значительном количестве объектов, сдаваемых в текущую аренду, такие карточки группируют в отдельную группу. Передача в аренду имущества производится по договору аренды и оформляется приемо - передаточным актом. В договоре аренды предусматривают состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, сроки аренды, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества, оговаривается срок их предстоящей службы, рассчитанной исходя из оценки имущества с учетом его фактического износа и действующих норм амортизационных отчислений, и величина арендной платы. Арендная плата за имущество включает в себя, как правило, средства, предусмотренные нормами отчислений на полное восстановление и сметами затрат на ремонт основных средств и часть прибыли, устанавливаемую договором на уровне, как правило, не ниже банковского процента (арендный процент).

Финансовые результаты от сдачи в аренду имущества арендодатель отражает на прибыли или доходах будущих периодов.

Произведенные затраты на ремонт сданных в текущую аренду основных средств арендодатель списывает в дебет счета 80 " Прибыли и убытки" с кредита материальных, расчетных и денежных счетов (10,70, 69 и др.).

Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и оформляет следующей проводкой:

дебет счета 80 "Прибыли и убытки",

кредит счета 02 "Износ основных средств", субсчет 1 "Износ собственных основных средств".

По объектам, по которым амортизацию не начисляют (объектам жилищного фонда и внешнего благоустройства), указанную запись не производят.

Начисление арендной платы за отчетный период отражают по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 80 "Прибыли и убытки". Арендную плату, начисленную авансом за будущие периоды, отражают по дебету счета 76 и кредиту счета, 83 "Доходы будущих периодов". Поступившие арендные платежи списывают с кредита счета 76 в дебет счетов 51 "Расчетный счет" или 52 "Валютный счет".

ГЛАВА 6. УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Учет операций по выбытию основных средств осуществляют на операционном активно-пассивном счете 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств". По дебету счета 47 отражают первоначальную стоимость основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств, налог на добавленную стоимость основных средств, а по кредиту - сумму износа по выбывшим основным средствам, выручку от ликвидации и стоимость материалов по ценам возможного использования, поступивших в результате ликвидации основных средств.

# Схема записей на счете 47

"Реализация и прочее выбытие основных средств".

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Первоначальная стоимость выбывших основных средств | Сумма износа по выбывшим основным средствам |
| Расходы, связанные с выбытием основных средств | Выручка от реализации основных средств и стоимость полученных  от ликвидации основных средств  материалов |
| НДС по реализуемым основным средствам |  |
| Прибыль от выбытия основных средств | Убыток от выбытия основных средств |

К счету 47 целесообразно открыть четыре субсчета для учета выбытия основных средств по причинам выбытия:

1 "Реализация основных средств";

2 "Ликвидация и списание основных средств";

3 "Безвозмездная передача основных средств";

4 "Передача основных средств в уставный капитал (фонд) других организаций".

При реализации основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" (субсчет 1 "Реализация основных средств"). Одновременно первоначальную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 47, а сумму износа по реализованным основным средствам - в дебет счета 02 "Износ основных средств" и кредит счета 47. В дебет счета 47 списывают также налог на добавленную стоимость основных средств (с кредита счета 68 "Расчеты с бюджета") и расходы по реализации основных средств с кредита счетов 43 "Коммерческие расходы", 23 "Вспомогательные производства" и др.

Списание основных средств оформляют следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |
| --- | --- |
| дебет счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств";  кредит счета 01 "Основные средства" | на первоначальную стоимость основных средств; |
| дебет счета 02 "Износ основных средств";  кредит счета 47 "Реализация и прочие выбытия основных средств" | на сумму износа основных средств; |
| дебет счета 10 "Материалы",  дебет счета 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", | на стоимость поступивших в результате ликвидации основных средств материалов; |
| дебет других счетов,  кредит счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств". |  |
| дебет счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", | на расходы по ликвидации основных средств. |
| кредит счета 70 "Расчеты с персоналом  по оплате труда", |  |
| кредит счета 76 "Расчеты с разными  дебиторами и кредиторами", |  |
| кредит других счетов |  |

При безвозмездной передаче основных средств их первоначальную стоимость списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", а сумму износа - с кредита счета 47 в дебет счета 02 "Износ основных средств". Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке и др. по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету счета 47 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают на счета 87 "Добавочный капитал" (по основным средствам производственного назначения) и 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (по основным средствам непроизводственного назначения).

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал (фонд) других организаций, отражают по стоимости, определяемой по соглашению сторон, по дебету счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и кредиту счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств. Первоначальную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 47, а сумму износа по переданным основным средствам - с кредита счета 47 в дебет счета 02 "Износ основных средств". Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 47 с кредита соответствующих счетов.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала) определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотами по каждому субсчету счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и списывают ее на счет 80 "Прибыли и убытки". Превышение дебетового оборота над кредитовым отражают по дебету счета 80 и кредиту счета 47, а превышение кредитового оборота над дебетовым - по дебету счета 47 и кредиту счета 80.

По безвозмездно выбывшим основным средствам финансовый результат, как уже отмечалось, списывают на счета 87 "Добавочный капитал" или 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в зависимости от назначения основных средств.

Выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 80 "Прибыли и убытки" с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц (у бюджетных организаций излишки относят на увеличение финансирования или фондов).

ВТОРАЯ ЧАСТЬ.

ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ П/П ЗА …… ГОД.

1. Учет ведется по журнально-ордерной форме учета.
2. Методика ведения учета:
3. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по фактической цене приобретения.
4. Затраты на производство учитываются на счете 20.
5. Косвенные расходы отражаются на счетах 25-1, 25-2, 26.
6. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции, как условно-постоянные расходы, т. е. в дебет счета 46.
7. Готовая продукция приходуется по плановой себестоимости, т. е. синтетический учет ведется с применением счета 37 «Выпуск готовой продукции». В конце месяца плановая себестоимость доводится до фактической путем определения и списания на готовую продукцию отклонений.
8. Готовая продукция считается реализованной по мере ее отгрузки покупателю и предъявлению счетов, т. е. метод определения выручки от реализации продукции, работ и услуг – по отгрузке.

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

ЗА СЕНТЯБРЬ.

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1. | Полученные счета поставщиков материалы; материалы принятые на склад и оприходованные по покупным ценам,  НДС кроме того – (160 000 \* 20 %) | 160 000  32 000 | 15  19 | 60  60 |
|  | ИТОГО: | 192 000 |  |  |
| 2. | Получен счет транспортной организации за доставку и разгрузку основных материалов  НДС кроме того – (3 200 \* 20 %) | 3 200  640 | 15  19 | 76  76 |
|  | ИТОГО: | 3 840 |  |  |
| 3. | Приняты на баланс материалы по фактической себестоимости заготовления  (160 000 + 3 200) | 163 200 | 10 | 15 |
| 4. | На основании требований и лим. карт отпущено за сентябрь материалов по покупным ценам:   * на основное производство * на обслуживание оборудования основного цеха * на производственные нужды основного цеха * на нужды заводоуправления | 101 183  6 887  3 473  1 734 | 20  25.1  25.1  26 | 10  10  10  10 |
|  | ИТОГО: | 113 277 |  |  |
| 5. | По данным бриг. нарядов и других документов начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за сентябрь:   * производственных рабочих * рабочих, обслуживающих оборудование * пр. персонала основного цеха * персонала заводоуправления | 55 000  10 000  7 000  15 000 | 20  25.1  25.2  26 | 70  70  70  70 |
|  | ИТОГО: | 87 000 |  |  |
| 6. | Производятся отчисления на социальное страхование в установленных процентах к заработной плате (5,4%):   * рабочих основного производства * рабочих, обслуживающих оборудование * пр. персонала основного цеха * персонала заводоуправления | 2 970  540  378  810 | 20  25.1  25.2  26 | 69.1  69.1  69.1  69.1 |
|  | ИТОГО: | 4 698 |  |  |
| 7. | Производятся отчисления в Пенсионный фонд в установленных процентах к заработной плате (28%):   * рабочих основного производства * рабочих, обслуживающих оборудование * пр. персонала основного цеха * персонала заводоуправления | 15 400  2 800  1 960  4 200 | 20 25.1  25.2  26 | 69.2  69.2  69.2  69.2 |
|  | ИТОГО: | 24 360 |  |  |
| 8. | Производятся удержания из заработной платы рабочих и служащих:   * подоходного налога * отчисления в Пенсионный фонд (1 %)   (87 000 \* 1 %) | 14 500  870 | 70  70 | 68.1  69.2 |
| 9. | Отпущено топливо:   * основному цеху * заводоуправлению | 556  1 316 | 25.1  26 | 10  10 |
|  | ИТОГО: | 1 872 |  |  |
| 10. | Начислен износ за сентябрь со стоимости основных средств:   * оборудование основного цеха * здание и хозяйственного инвентаря основного цеха * зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря заводоуправления | 4 260  2 040  2 060 | 25.1  25.2  26 | 02  02  02 |
|  | ИТОГО: | 8 360 |  |  |
| 11. | Получены по чекам с расчетного счета в Госбанке деньги в кассу для выдачи заработной платы за сентябрь. | 76 200 | 50 | 51 |
| 12. | При получении денег на заработную плату перечислены с расчетного счета финансовому органу налоги, удержанные с рабочих и служащих:   * отчисления в Пенсионный фонд (28% и 1%) * отчисления на соц. страхование * подоходный налог | 36 230  8 698  18 500 | 69.2  69.1  68.1 | 51  51  51 |
| 13. | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим за сентябрь | 76 200 | 70 | 50 |
| 14. | Списываются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 25 043 | 20 | 25.1 |
| 15. | Списываются цеховые расходы | 14 851 | 20 | 25.2 |
| 16. | Списываются общехозяйственные расходы | 25 120 | 46 | 26 |
| 17. | Выпущенная основным производством готовая продукция принята на склад:   * по плановой производственной себестоимости * отклонения фактической себестоимости от плановой (экономия « - ») | 231 700  - 41 453 | 40  40 | 37  37 |
|  | ИТОГО: по фактической производственной себестоимости | 190 247 | 37 | 20 |
| 18. | Отгружена продукция покупателям по отпускным ценам  НДС кроме того - | 348 000  58 000 | 62  46 | 46  68.2 |
| 19. | Списана со склада отгруженная покупателям готовая продукция на реализацию:   * по плановой производственной себестоимости * отклонение от плановой себестоимости (экономия) | 230 000  - 3 450 | 46  46 | 40  40 |
|  | ИТОГО: по фактической себестоимости | 226 550 |  |  |
| 20. | С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления,  В т. ч. НДС | 1 570  1 308  262 | 76  43  19 | 51  76  76 |
| 21. | Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию | 277 021 | 51 | 62 |
| 22. | Начислен налог на НИОКР (1,5 % от суммы затрат, списанных на реализацию: (226 550 + 25 120 + 1 308 + 2 900) \* 1,5 %) | 3 838 | 43 | 68.4 |
| 23. | Начислен налог на ветхое жилье (1 % от реализации без НДС: (290 000)\* 1 %) | 2 900 | 43 | 68.5 |
| 24. | Списываются коммерческие расходы на реализацию продукции (1 308+3 838+2 900) | 8 046 | 46 | 43 |
| 25. | Списано с расчетного счета в погашение задолженности по ссудам | 90 000 | 90 | 51 |
| 26. | Выявляется финансовый результат от реализации продукции (прибыль) | 30 284 | 46 | 80 |
| 27. | Перечислено с расчетного счета:  а) в оплату поставщиков и транспортных организаций,  В т. ч. НДС  б) штраф за недопоставку продукции покупателям | 163 200  850 | 60  88 | 51  51 |
| 28. | Поступило на расчетный счет:  а) от поставщиков штраф за поставку некачественных материалов,  В т. ч. НДС  б) дебиторская задолженность списанная в прошлом году как безнадежная | 433  87  520  400 | 51  51  51 | 80  68.2  80 |
| 29. | Начислен налог на содержание милиции за месяц (83,49 \* 40 \* 3 : 100) | 100 | 80 | 68.6 |
| 30. | Начислен налог на содержание жилищного фонда (1,5 % от реализации без НДС: 290 000 \* 1,5 : 100) | 4 350 | 80 | 68.7 |
| 31. | Начислен налог на прибыль в размере 30 % от суммы валовой прибыли за текущий год | 12 408 | 81.1 | 68.3 |
| 32. | Списан НДС по товарам и услугам полученным и оплаченным на возмещение из бюджета  (из оп. 20 – 262,  из оп. 27а – 27 200  (163 200 : 120 \* 20)) | 27 462 | 68.2 | 68.3 |
|  | ИТОГО по журналу за месяц | 2 507 566 |  |  |
|  | Расчет к операции 31  Сальдо на конец месяца по счету 80  Налог на прибыль за текущий год  56 667 \* 30 : 100 = 17 000 руб.  Начислено ранее  Налог на текущий месяц –  17 000 – 29 408 = - 12 408 руб. | 56 667  30 %  29 408 |  |  |

СЧЕТ 20 ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М-ц | № оп. | Сальдо начал. | Оборот по дебету с кредита счетов | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо конеч. |
| 10 | 70 | 69 | 25.1 | 25.2 | Итог по дебету |
|  | 4. |  | 101 183 |  |  |  |  | 101 183 |  |  |
|  | 5. |  |  | 55 000 |  |  |  | 55 000 |  |  |
|  | 6. |  |  |  | 2 970 |  |  | 2 970 |  |  |
|  | 7. |  |  |  | 15 400 |  |  | 15 400 |  |  |
|  | 14. |  |  |  |  | 25 043 |  | 25 043 |  |  |
|  | 15. |  |  |  |  |  | 14 851 | 14 851 |  |  |
| IX. |  | 12 000 | 101 183 | 55 000 | 18 370 | 25 043 | 14 851 | 214 447 | 190 247 | 36 200 |

СЧЕТ 26. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М-ц | № оп. | Сальдо начал. | В дебет счета с кредита счетов | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо конеч. |
| 10 | 70 | 69 | 02 |  | Итог по дебету |
|  | 4. |  | 1 734 |  |  |  |  | 1 734 |  |  |
|  | 5. |  |  | 15 000 |  |  |  | 15 000 |  |  |
|  | 6. |  |  |  | 810 |  |  | 810 |  |  |
|  | 7. |  |  |  | 4 200 |  |  | 4 200 |  |  |
|  | 9. |  | 1 316 |  |  |  |  | 1 316 |  |  |
|  | 10. |  |  |  |  | 2 060 |  | 2 060 |  |  |
| IX. |  | - | 3 050 | 15 000 | 5 010 | 2 060 |  | 25 120 | 25 120 | - |

СЧЕТ 25.1 РСЭО.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М-ц | № оп. | Сальдо начал. | В дебет счета с кредита счетов | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо конеч. |
| 10 | 70 | 69 | 02 |  | Итог по дебету |
|  | 4. |  | 6 887 |  |  |  |  | 6 887 |  |  |
|  | 5. |  |  | 10 000 |  |  |  | 10 000 |  |  |
|  | 6. |  |  |  | 540 |  |  | 540 |  |  |
|  | 7. |  |  |  | 2 800 |  |  | 2 800 |  |  |
|  | 9. |  | 556 |  |  |  |  | 556 |  |  |
|  | 10. |  |  |  |  | 4 260 |  | 4 260 |  |  |
| IX. |  | - | 7 443 | 10 000 | 3 340 | 4 260 |  | 25 043 | 25 043 | - |

СЧЕТ 25.2. ЦЕХОВЫЕ РАСХОДЫ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М-ц | № оп. | Сальдо начал. | В дебет счета с кредита счетов | | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо конеч. |
| 10 | 70 | 69 | 02 |  | Итог по дебету |
|  | 4. |  | 3 473 |  |  |  |  | 3 473 |  |  |
|  | 5. |  |  | 7 000 |  |  |  | 7 000 |  |  |
|  | 6. |  |  |  | 378 |  |  | 378 |  |  |
|  | 7. |  |  |  | 1 960 |  |  | 1 960 |  |  |
|  | 10. |  |  |  |  | 2 040 |  | 2 040 |  |  |
| IX. |  | - | 3 473 | 7 000 | 2 338 | 2 040 |  | 14 851 | 14 851 | - |

СХЕМА СЧЕТОВ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 01 Основные средства К | |  | Д 02 Износ осн-х средств К | |
| Сн 180 000 |  |  |  | Сн 35 000 |
|  |  |  |  | 10) 8 360 |
| Од - | Ок - |  | Од - | Ок 8 360 |
| Ск 180 000 |  |  |  | Ск 43 360 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 10 Материалы К | |  | Д 15 Загот. и приобр. мат. К | |
| Сн 134 800 |  |  | Сн - |  |
| 3) 163 200 | 4) 113 277 |  | 1) 160 000 | 3) 163 200 |
|  | 9) 1 872 |  | 2) 3 200 |  |
| Од 163 200 | Ок 115 149 |  | Од 163 200 | Ок 163 200 |
| Ск 182 851 |  |  | Ск - |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 19 НДС по приобр. мат. цен. К | |  | Д 43 Коммерч. расходы К | |
| Сн 5 000 |  |  | Сн - |  |
| 1) 32 000 | 32) 27 462 |  | 20) 1 308 | 24) 8 046 |
| 2) 640 |  |  | 22) 3 838 |  |
| 20) 262 |  |  | 23) 2 900 |  |
| Од 32 902 | Ок 27 462 |  | Од 8 046 | Ок 8 046 |
| Ск 10 440 |  |  | Ск - |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 40 Готовая продукция К | | | | | | | |
| № оп. | План. | Отк-е | факт | № оп. | План. | Отк-е | факт |
| Сн | 82 900 | + 4 520 | 87 420 |  |  |  |  |
| 17 | 231 700 | - 41 453 | 190 247 | 19 | 230 000 | - 3 450 | 226 550 |
| Од | 231 700 | - 41 453 | 190 247 | Ок | 230 000 | - 3 450 | 226 550 |
| Ск | 84 600 | -33 483 | 51 117 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 37 Выпуск гот. продукции К | |  | Д 46 Реализация К | |
| 17) 190 247 | 17) 231 700 |  | 16) 25 120 | 18) 348 000 |
|  | 41 453 |  | 18) 58 000 |  |
|  |  |  | 19) 226 550 |  |
|  |  |  | 24) 8 046 |  |
|  |  |  | 26) 30 284 |  |
| Од 190 247 | Ок 190 247 |  | Од 348 000 | Ок 348 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 50 Касса К | |  | Д 51 Расчетный счет К | |
| Сн 500 |  |  | Сн 258 000 |  |
| 11) 76 200 | 13) 76 200 |  | 21) 277 021 | 11) 76 200 |
|  |  |  | 28) а) 433 | 12) 36 230 |
|  |  |  | 87 | 8 698 |
|  |  |  | б) 400 | 18 500 |
|  |  |  |  | 20) 1 570 |
|  |  |  |  | 25) 90 000 |
|  |  |  |  | 27) а) 163 200 |
|  |  |  |  | б) 850 |
| Од 76 200 | Ок 76 200 |  | Од 277 941 | Ок 395 248 |
| Ск 500 |  |  | Ск 140 693 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 60 Расчеты с поставщиками К | |  | Д 62 Расчеты с покуп. К | |
|  | Сн - |  | Сн 92 200 | Сн - |
| 27 а) 163 200 | 1) 192 000 |  | 18) 348 000 | 21) 277 021 |
| Од 163 200 | Ок 192 000 |  | Од 348 000 | Ок 277 021 |
|  | Ск 28 800 |  | Ск 163 179 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 69 Расчеты по соц. обесп. и стр.К | |  | Д 68 Расчеты с бюджетом К | |
|  | Сн 15 000 |  |  | Сн 34 000 |
| 12) 36 230 | 6) 4 698 |  | 12) 18 500 | 8) 14 500 |
| 8 698 | 7) 24 360 |  | 32) 27 462 | 18) 58 000 |
|  | 8) 870 |  |  | 22) 3 838 |
|  |  |  |  | 23) 2 900 |
|  |  |  |  | 28 а) 87 |
|  |  |  |  | 29) 100 |
|  |  |  |  | 30) 4 350 |
|  |  |  |  | 31) 12 408 |
| Од 44 928 | Ок 29 928 |  | Од 45 962 | Ок 71 367 |
|  | Ск - |  |  | Ск 59 405 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 68.1 Подоходный налог К | |  | Д 68.2 НДС К | |
|  | Сн 4 000 |  |  | Сн 30 000 |
| 12) 18 500 | 8) 14 500 |  | 32) 27 462 | 18) 58 000 |
|  |  |  |  | 28 а) 87 |
| Од 18 500 | Ок 14 500 |  | Од 27 462 | Ок 58 087 |
|  | Ск - |  |  | Ск 60 625 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 68.3 Налог на прибыль К | |  | Д 68.4 НИОКР К | |
|  | Сн |  |  | Сн - |
|  | 31) 12 408 |  |  | 22) 3 838 |
| Од - | Ок 12 408 |  | Од - | Ок 3 838 |
|  | Ск 12 408 |  |  | Ск 3 838 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 68.5 Ветхое жилье К | |  | Д 69.1 Фонд соц. стр-я К | |
|  | Сн - |  |  | Сн 4 000 |
|  | 23) 2 900 |  | 12) 8 698 | 6) 4 698 |
| Од - | Ок 2 900 |  | Од 8 698 | Ок 4 698 |
|  | Ск - |  |  | Ск - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 69.2 Пенсионный фонд К | |  | Д 81 Использование приб. К | |
|  | Сн 11 000 |  | Сн 18 000 |  |
| 12) 36 230 | 7) 24 360 |  | 31) 12 408 |  |
|  | 8) 870 |  |  |  |
| Од 36 230 | Ок 25 230 |  | Од 12 408 | Ок - |
|  | Ск - |  | Ск 5 592 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 71 Расчеты с поотч. лицами К | |  | Д 70 Расч. с перс. по опл. труда К | |
| Сн 11 800 | Сн - |  |  | Сн 81 000 |
|  |  |  | 8) 14 500 | 5) 87 000 |
|  |  |  | 870 |  |
|  |  |  | 13) 76 200 |  |
| Од - | Ок - |  | Од 91 570 | Ок 87 000 |
| Ск 11 800 | Ск - |  |  | Ск 76 430 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 76 Расч. с разн. Деб. и кред. К | |  | Д 80 Прибыль и убытки К | |
| Сн 32 700 | Сн 121 440 |  |  | Сн 30 000 |
| 20) 1 570 | 2) 3 840 |  | 29) 100 | 26) 30 284 |
|  | 20) 1 308 |  | 30) 4 350 | 28 а) 433 |
|  | 262 |  |  | б) 400 |
| Од 1 570 | Ок 5 410 |  | Од 4 450 | Ок 31 117 |
| Ск 32 700 | Ск 125 280 |  |  | Ск 56 667 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 85 Уставный капитал К | |  | Д 88 Нераспределенная приб. К | |
|  | Сн 280 000 |  |  | Сн 15 980 |
|  |  |  | 27б) 850 |  |
| Од - | Ок - |  | Од 850 | Ок - |
|  | Ск 280 000 |  |  | Ск 15 980 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 90 Краткоср. кредиты банков К | |
|  | Сн 220 000 |
| 25) 90 000 |  |
|  |  |
|  |  |
| Од 90 000 | Ок - |
|  | Ск 130 000 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1 ОКТЯБРЯ, РУБ.

(в сокращении)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | на нач.  отч. пер. | на конец отч. пер. | Пассив | на нач.  отч. пер. | на конец отч. пер. |
| I. Внеоборотные активы |  |  | IV. Капитал и резервы |  |  |
| Основные средства  (01, 02) | 145 000 | 136 640 | Уставный капитал (85) | 280 000 | 280 000 |
| Итого по разделу I | 145 000 | 136 640 | Нераспределенная прибыль прош. лет (88) | 15 980 | 15 130 |
| II. Оборотные активы |  |  | Нераспределенная прибыль отч. года | 12 000 | 51 075 |
| Запасы, в т. ч. | 234 220 | 270 168 | Итого по разделу IV | 307 980 | 346 205 |
| Сырье, материалы (10,15) | 134 800 | 182 851 | VI. Краткосрочные пассивы |  |  |
| Затраты в НЗП (20) | 12 000 | 36 200 | Заемные средства  (90, 94) в т. ч. | 220 000 | 130 000 |
| Готовая продукция (40) | 87 420 | 51 117 | Кредиты банков | 220 000 | 130 000 |
| Налог на добавленную стоимость (19) | 5 000 | 10 440 | Кредиторская задолженность в т. ч. | 251 440 | 289 915 |
| Дебиторская задолженность, в т. ч. | 136 700 | 207 679 | Поставщики и подр. (60) | - | 28 800 |
| Покупатели и заказчики (62) | 92 200 | 163 179 | По оплате труда (70) | 81 000 | 76 430 |
| Прочие дебиторы (71,76) | 44 500 | 44 500 | По соц. страхованию и обеспечению (69) | 15 000 | - |
| Денежные средства,  в т. ч. | 285 500 | 141 193 | Задолженность перед бюджетом (68) | 34 000 | 59 405 |
| Касса (50) | 500 | 500 | Прочие кредиторы (76) | 121 440 | 125 280 |
| Расчетный счет (51) | 258 000 | 140 693 |  |  |  |
| Итого по разделу II | 634 420 | 629 480 | Итого по разделу VI: | 471 440 | 419 915 |
| Баланс: | 779 420 | 766 120 | Баланс | 779 420 | 766 120 |

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА СЕНТЯБРЬ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счета | Сальдо начальные | | Оборот за месяц | | Сальдо конечные | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  | 180 000 | - | - | - | 180 000 | - |
| 02 |  | - | 35 000 | - | 8 360 | - | 43 360 |
| 10 |  | 134 800 | - | 163 200 | 155 149 | 182 851 | - |
| 15 |  | - | - | 163 200 | 163 200 | - | - |
| 19 |  | 5 000 | - | 32 902 | 27 462 | 10 440 | - |
| 20 |  | 12 000 | - | 214 447 | 190 247 | 36 200 | - |
| 25.1 |  | - | - | 25 043 | 25 043 | - | - |
| 25.2 |  | - | - | 14 851 | 14 851 | - | - |
| 26 |  | - | - | 25 120 | 25 120 | - | - |
| 37 |  | - | - | 190 247 | 190 247 | - | - |
| 40 |  | 87 420 | - | 226 550 | 226 550 | 51 117 | - |
| 43 |  | - | - | 8 046 | 8 046 | - | - |
| 46 |  | - | - | 348 000 | 348 000 | - | - |
| 50 |  | 500 | - | 76 200 | 76 200 | 500 | - |
| 51 |  | 258 000 | - | 277 941 | 395 248 | 140 693 | - |
| 60 |  | - | - | 163 200 | 192 000 | - | 28 800 |
| 62 |  | 92 200 | - | 348 000 | 277 021 | 163 179 | - |
| 68 |  | - | 34 000 | 45 962 | 71 367 | - | 59 405 |
| 69 |  | - | 15 000 | 44 928 | 29 928 | - | - |
| 70 |  | - | 81 000 | 91 570 | 87 000 | - | 76 430 |
| 71 |  | 11 800 | - | - | - | 11 800 | - |
| 76 |  | 32 700 | 121 440 | 1 570 | 5 410 | 32 700 | 125 280 |
| 80 |  | - | 30 000 | 4 450 | 31 117 | - | 56 667 |
| 81 |  | 18 000 | - | 12 408 | - | 5 592 | - |
| 85 |  | - | 280 000 | - | - | - | 280 000 |
| 88 |  | - | 15 980 | 850 | - | - | 15 130 |
| 90 |  | - | 220 000 | 90 000 | - | - | 130 000 |
|  | Итого: | 832 420 | 832 420 | 2 507 566 | 2 507 566 | 815 072 | 815 072 |

ЛИТЕРАТУРА.

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие., М., Инфра – М, 1997 г.
2. Вещунова Н. А., Неелова Н. В. Основы бухгалтерского учета: задачи и вопросы; учет. Финансы и статистика, 1999 г.
3. Безруких П. С., Кондраков Н. П., Палий В. Ф. и др. Бухгалтерский учет. Учебник/ под ред. Безруких П. С. – М.: Бухгалтерский учет, 1994 г.
4. Макарьева В. И., Григорьев Ю. А. Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций. – М.: Издательский дом «Консультант», 1994 г.
5. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: Методическое пособие/ Рук. авт. колл. А. С. Бакаев. – М.: Инвест – Фонд, 1995 г.
6. Хабарова Л. П. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: Практическое пособие. – А\О «Бизнес-школа», «Интел-Синтез», 1995 г.
7. Шнейдман Л. З. Учет новых видов имущества и операций. – М.: Бухгалтерский учет, 1993 г.

Amata@newmail.ru