**Счет 50 Касса (А)**

Инвентаризация кассы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 50 | 91/1 | Оприходованы излишки |
| 91/9 | 99 | Получена прибыль |
|  |
| 94 | 50 | Обнаружена недостача |
| 73/2 | 94 | Выставлен иск кассиру |
| А) 50Б) 70 | 73/273/2 | Внесена сумма недостачиУдержана сумма из зарплаты |

Основные проводки по кассе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 50 | 51 | В кассу с р/с поступили ДС |
| 50 | 90/1 | В кассу пост выручка от реализации гот. прод |
| 50 | 62 | В кассу пост. ДС от покупат. и заказчиков |
| 50 | 75/1 | Пост. взнос от учредителя |
| 50 | 71 | Пост. неисп. подотчетная сумма |
| 51 | 50 | На р/с сданы бабки из кассы |
| 70 | 50 | Выдана зарплата рабочим и служащим |
| 71 | 50 | Из кассы выданы ДС под отчет |
| 73/1 | 60 | По договору займа выданы ДС |
| 76/476 | 5050 | Из кассы выдана депонированная зарплатаИз кассы погашена кред. задолженность(выдана по договору купли-продажи) |

**Счет 51 Расчетный счет (А)**

Основные проводки по р/с

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 51 | 62 | На р/с зачислены ДС от покуп и заказчиков |
| 51 | 90/1 | На р/с зачислена выручка от реализации |
| 51 | 91/1 | На р/с зачислен прочий доход |
| 51 | 75/1 | На р/с зачислен взнос учредителя в УК |
| 51 | 66,67 | На р/с зачислен краткоср. (долгоср.) кредит |
| 51 | 60 | - || - ДС от поставщиков за отсутствием ТМЦ |
| 51 | 76/2 | - || - поступили ДС по претензиям |
| 60 | 51 | С р/с перечислены ДС поставщикам за ТМЦ |
| 70 | 51 | С р/с перечисл. з/пл. на карточки или счета |
| 68 | 51 | Перечислены налоги в бюджет |
| 69 | 51 | Перечислены ДС во внебюджетные фонды |
| 76 | 51 | Перечислены ДС прочим кредиторам и дебитор |
| 58 | 51 | Перечисл. ДС в финансовые вложения |
| 66,67 | 51 | С р/с погашен кредит  |
| 91/2 | 51 | С р/с списали штрафы, неустойки… |

**Счет 52 Валютный счет**

Операции по валютному счету

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | % | Операция |
| 52/1 | 76(В) | 100 | На транзитный в/с поступила выручка |
| 91/2 | 52/1 | 50 | Продажа 50% валютной выручки по курсу ЦБРФ |
| 51 | 91/1 | 50 | На р/с зачислен рублёвый эквивалент от продажи валюты по биржевому курсу |
| 99 | 91/9 |  | От продажи валюты получен финансовый результат – убыток |
| 52/2 | 52/1 | 50 | Оставшиеся 50% валюты с транзитного счета переведены на текущий |

**Счет 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям (А)**

73/1 – расчеты по предоставленным займам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 73/1 | 50 | Из кассы выдан заем работнику |
| 73/1 | 91/1 | Перечислены % на сумму займа |
| 70 | 73/1 | Из зарплаты работника удержано в счет погашения займа |
| 50 | 73/1 | Внесены ДС в кассу в счет погаш. займа |
| 51 | 73/1 | На р/с внесены ДС в счет погашения займа |

73/2 – расчеты по возможному материальному ущербу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 94 | 50 | При проведении инвентаризации выявлена недостача ДС в кассе предприятия |
| 94 |  01,04,10 | Обнаружен недостача ТМЦ у МОЛ |
| 73/2 | 94 | Выставлен иск виновному лицу |
| 50 | 73/2 | Внесены ДС виновным лицом |
| 70 | 73/2 | Удержано из зарплаты виновного лица |
| 51 | 73/2 | ДС внесены на р/с в счет погашения недост. |

**Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (А-П)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 60 | 51 | С р/с перечислены ДС поставщ. и подрядчикам |
| 60 | 66,67 | Краткоср. (долгоср.) кредит банка направлен на погашение задолженности перед поставщиками |
|  Оприходованы ТМЦ от поставщиков: |
| 07 | 60 | а) Оборудование, требующее монтажа (ОС) |
| 08 | 60 | б) Оборудование, не требующее монтажа |
| 10 | 60 | в) Материалы |
|  20,23,25,26 | 60 | г) Списаны услуги |
|  19,1,2,3 | 60 | д) Отражена сумма НДС по пост. ТМЦ |
| 51 | 60 | е) Возврат ДС за отсутствием ТМЦ на р/с |

Счет 19 НДС по приобретенным ТМЦ (А)

Ставки НДС: 0%

 10% = 9,09%

 20% = 16,67%

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 19 | 60,76 | Отражена сумма НДС по поступившим ТМЦ, приобретенным у поставщика или в др. месте |
| 19 | 71 | Отражена сумма НДС по поступившим ТМЦ от подотчетного лица |
| 90/3 | 68 | Начислена сумма НДС с реализации готовой продукции |
| 91/2 | 68 | Начислена сумма НДС от реализации имущества предприятия |
| 68 | 19 | Возмещена сумма НДС из бюджета |
| 68 | 51 | С р/с перечислен НДС в бюджет |

**Счет 76 Расчеты с дебиторами и кредиторами (А-П)**

76/1 – расчеты по имущественному и личному страхованию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 76/1 | 51 | С р/с оплачена страховка имущества (рабочего) |
| 97 | 76/1 | Расходы на страхование рабочего отражены в составе расходов будущих периодов |
| 20 | 97 | Списаны расходы за текущий месяц на себестоимость продукции |
| 51 | 76/1 | Сумма страховых возмещений зачислена на р/с |
| 76/1 | 91/1 | Оприходована сумма страховых возмещений |
| 91/9 | 99 | Определен финансовый результат – прибыль |

76/2 – расчеты по претензиям

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 76/2 | 60 | Выставлена претензия поставщику |
| 08,10 | 76/2 | Поставщик допоставил ТМЦ |
| 19 | 76/2 | Отражен НДС по допоставленным ТМЦ |
| 51 | 76/2 | На р/с покупателя зачислен возврат ДС на предост. сумму  |

76/3 – расчеты по причитающимся дивидендам и доходам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 51 | 76/3 | На р/с зачислены доходы от других операций |
| 76/3 | 91/1 | Отражена сумма поступившего дохода |
| 91/9 | 99 | Отражена прибыль предприятия |
| 76/3 | 51 | Убыток |
| 91/2 | 76/3 |
| 99 | 91/9 |

76/4 – расчеты по депонированным суммам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 20 | 70 | Начислена зарплата |
| 70 | 68 | Начислен налог на доходы физ. лиц |
| 50 | 51 | С р/с получены ДС для выплаты заплаты |
| 70 | 50 | Выдана зарплата |
| 70 | 76/4 | Депонирована зарплата |
| 51 | 50 | Сдана на р/с депонированная зарплата |
| 50 | 51 | С р/с получена депонированная зарплата |
| 76/4 | 50 | Выдана депонированная зарплата |

**Налог с продаж**

Ставка 5% = 4,76%

Берется со след. товаров, проданных за наличный расчет:

Деликатесные товары, ювелирные изделия, меха, мебель, радиотехника, подакцизные товары, услуги 3-5\* гостиниц, авиаперевозки, Ж/Д перевозки класса люкс и СВ, услуги турфирм за пределами РФ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 90/5 | 68(НСП) | Начислен НСП |
| 91/2 | 68(НСП) | Реализовано имущество за наличные |
| 68(НСП) | 51 | С р/с перечислен в бюджет НСП |

Предприятие продает

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 90/2 | 43 | Себестоимость реализованной продукции |
| 90/3 | 68 | НДС |
| 90/5 | 68 | НСП |
| 68 | 51 | Перечислен НСП в бюджет |

Предприятие покупает

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 71 | 50 | Выданы ДС под отчет |
| 60 | 51 | Перечислены поставщику на р/с |
| 10 | 71 | Оприходован товар |
| 19 | 71 | НДС по приобретенным ТМЦ |
| 10 | 60 | Стоимость материалов |
| 19 | 60 | НДС по материалам |

**Счет 70 Заработная плата (П)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 20 | 70 | Начислена зарплата работникам основного производства |
| 23 | 70 | Начислена зарплата работникам вспомогательного производства |
| 25 | 70 | Начислена зарплата управленцам |
| 84 | 70 | Начислена премия работникам  |
| 69 | 70 | Начислено пособие по листу нетрудоспособности |
| 97 | 70 | Начислены отпускные работникам предприятия (аванс) |
| 07,08 | 70 | Начислена зарплата работникам, осуществляющим монтаж оборудования |
| 70 | 68 | С зарплаты удержан подоходный налог |
| 70 | 76 | С зарплаты работника удержано по исполнительным листам |
| 70 | 71 | С зарплаты удержана неиспользованная подотчетная сумма |
| 70 | 73 | Удержано из зарплаты работника в счет погашения ссуды (или мат ущерба) |
| 70 | 76 | Из зарплаты по заявке удержано в счет уплаты коммунальных услуг, подписных изданий, содержания детей в детских учреждениях |

**Счет 68 Налог на доходы физических лиц (П)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 70 | 68 | Начислен (удержан) налог из зарплаты |
| 68 | 51 | Перечислен налог в бюджет |

**Счет 69 Единый социальный налог ЕСН (П)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 20,2325,26 | 69/169/269/3 | Начислен ЕСН в ФСС-ПФ-ФОМС |
| 69/169/269/3 | 51 | Перечислен ЕСН по фондам |
| 08 | 69/169/269/3 | Начислен ЕСН с ФОТ работников, занятых на монтажных и строительных работах |
| 69/1 | 70 | Начислено пособие по листу нетрудоспособности |

**Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т | К-т | Операция |
| 71 | 50 |  |
| 08 | 71 |  |
| 10 | 71 |  |
| 19/1,2,3 | 71 | Отражена сумма НДС с поступивших ТМЦ |
| 26 | 71 | Списаны командировочные и общехозяйственные расходы с подотчетного лица |
| 50 | 71 | В кассу поступила неиспользованная подотчетная сумма |
| 70 | 71 | Неиспользованная подотчетная сумма удержана из зарплаты |

 **План счетов**

РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 |  |
| Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 |  |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных ативов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных |

РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Материалы | 10 | 1 . Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным материально-производственным запасам |

РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основное производство | 20 |  |
| Вспомогательные производства | 23 |  |
| Общепроизводственные расходы | 25 |  |
| Общехозяйственные расходы | 26 |  |

РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выпуск продукции (работ.услуг) | 40 |  |
| Готовая продукция | 43 |  |
| Товары отгруженные | 45 |  |

РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Касса | 50 | 1 . Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы |
| Расчетные счета | 51 |  |
| Валютные счета | 52 |  |
| Финансовые вложения | 58 | 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества |

РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1 . Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | 1 . Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| Расчеты с учредителями | 75 | 1 . Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1 . Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам |

РАЗДЕЛ VII. КАПИТАЛ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уставный капитал | 80 |  |
| Резервный капитал | 82 |  |
| Добавочный капитал | 83 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |  |

РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

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