

Светлана Левшова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ шаг за шагом

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ -
полные тексты

На сайте электронной библиотеки
www.учебники.информ2000.рф

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Диссертации и научные работы
2. Дипломы, курсовые, рефераты, чертежи...
3. Школьные задания

Онлайн-консультации

ЛЮБАЯ тематика, в том числе ТЕХНИКА

Приглашаем авторов

БКБ 65.052.62
УДК 657.1
ЛЗ8

Редактирование, дизайн и верстка — Левшова Ю. В.

Левшова С.

ЛЗ8 Бухгалтерский учет: шаг за шагом. — СПб.: Питер, 2012. — 224 с.

ISBN 978-5-459-01231-6

Данное пособие поможет разобраться с основными терминами и понятиями бухгалтерского учета как студентам, так и начинающим бухгалтерам, предпринимателям, которые решили сами вести учет своего предприятия. Начиная с первых шагов вы познакомитесь с бухгалтерским учетом на конкретных примерах и заданиях, с унифицированными формами первичных документов, научитесь понимать взаимосвязь между счетами. В книге рассмотрены вопросы, которые часто задают студенты при освоении этой дисциплины. Для лучшего восприятия материала даны задания для самостоятельной проработки. В конце книги приведены ответы.

Весь материал представлен с учетом самых последних изменений нормативной базы.

БКБ 65.052.62
УДК 657.1

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

Содержание

От автора	5
1 шаг. Немного истории	6
2 шаг. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	7
3 шаг. Построение счетов	10
<i>Пример № 1</i>	
<i>Задания № 1–2</i>	
4 шаг. Двойная запись и формы двойной записи	17
<i>Примеры № 2–8</i>	
<i>Задание № 3</i>	
5 шаг. Синтетический и аналитический учет	25
<i>Примеры № 9–10</i>	
<i>Задания № 4–5</i>	
6 шаг. Документация и документооборот. График документооборота	30
<i>Пример № 11</i>	
7 шаг. Предмет бухгалтерского учета	38
<i>Пример № 12</i>	
<i>Задание № 6</i>	
8 шаг. Баланс. Виды балансов. Четыре типа балансовых изменений	42
<i>Задания № 7–8</i>	
<i>Пример № 13</i>	
9 шаг. Денежные средства. Счет 50 «Касса»	49
<i>Примеры № 14–16</i>	
<i>Задания № 9–14</i>	
10 шаг. Счет 51 «Расчетный счет». Счет 55 «Специальные счета в банках». Счет 57 «Переводы в пути»	61
<i>Примеры № 17–19</i>	
<i>Задания № 15–18</i>	
11 шаг. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	82
<i>Задания № 19–23</i>	

12 шаг. Различие между счетами 07 и 08, счетами 01 и 03	90
<i>Пример № 20</i>	
<i>Задание № 24</i>	
13 шаг. Основные средства. Счет 01	94
<i>Примеры № 21–22</i>	
<i>Задание № 25</i>	
14 шаг. Переоценка и выбытие основных средств	102
<i>Примеры № 23–30</i>	
<i>Задания № 26–30</i>	
15 шаг. Амортизация ОС. Счет 02. Начисление амортизации по бухгалтерскому учету	115
<i>Примеры № 31–34</i>	
<i>Задания № 31–35</i>	
16 шаг. Начисление амортизации основных средств по налоговому учету	132
<i>Пример № 35</i>	
<i>Задания № 36–37</i>	
17 шаг. Нематериальные активы. Счет 04	138
<i>Примеры № 36–37</i>	
<i>Задания № 38–42</i>	
18 шаг. Методы начисления амортизации нематериальных активов. Счет 05	149
<i>Примеры № 38–42</i>	
<i>Задания № 43–45</i>	
19 шаг. Дебиторская и кредиторская задолженность	160
<i>Пример № 43</i>	
<i>Задания № 46–47</i>	
<i>Приложение 1. Нормативные документы</i>	172
<i>Приложение 2. Ответы</i>	173
<i>Приложение 3. Деление счетов на активные, пассивные, активно-пассивные</i>	213
<i>Приложение 4. Бухгалтерский баланс</i>	217
<i>Приложение 5. Форма № С-09-1. Сообщение об открытии (закрытии) счета</i>	219
<i>Приложение 6. Акт ревизии наличных денежных средств</i>	221

От автора

Дорогие читатели!

Написать эту книгу помогла не только теория, которую я изучала в техникуме и в институте, но и практическая работа бухгалтером — от начинающего (с 1988 года) до главного, а также аудиторские проверки и преподавательская деятельность бухгалтерского и компьютерного учета.

В книге рассмотрены основные понятия бухгалтерского учета. Также вы научитесь составлять проводки, познакомитесь с аналитическим и синтетическим учетом счетов, с классификацией счетов по назначению, четырехуровневой системой нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, с графиком документооборота, формами двойной записи, с четырьмя типами балансовых изменений, с формой и видами баланса, кассовыми и банковскими операциями, с понятием дебиторской и кредиторской задолженности, со счетами 50, 51, 55, 57, 71, 73, 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 60, 62, 91.

Книга состоит из теоретической части и практических заданий. Примеры и задания помогут закрепить полученные знания.

Также готовятся к выпуску другие книги по бухгалтерскому учету, которые станут продолжением данного издания.

Оказываю помощь по ведению бухгалтерского и налогового учета, проверке отчетности, ведению компьютерного учета в 1С.

Желаю вам приятного чтения и успешного освоения предмета! Ваши вопросы и отзывы, а также заявки на приобретение других книг направляйте на электронный адрес:

Svetlana_Levshova@mail.ru

Список сокращений

БУ — бухгалтерский учет
ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации
Дт — дебет
Кт — кредит
НУ — налоговый учет
НДС — налог на добавленную стоимость
НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации
Об — обороты
Ск — сальдо конечное
Сн — сальдо начальное

1 Немного истории

Впервые систематизировал бухгалтерский учет Лука Пачоли (1445–1517), который большую часть своей жизни преподавал математику в университетах Италии. В 1494 году он создал «Трактат о счетах и записях», где раскрыл смысл двойной записи в бухгалтерском учете. Ему принадлежит и порядок составления бухгалтерского баланса. В Англии появились первые профессиональные бухгалтеры, так как Закон о компаниях 1844 года предусматривал обязательную аудиторскую проверку фирм-банкротов. В России учет связан с именем Петра Первого. Именно он ввел книги учета...

Три основные системы

В XVI веке сложились три основные системы хозяйственного учета:

простая (униграфическая) — объектом учета в ней выступает наличие и движение ценностей;

камеральная (сметная, бюджетная) — учитывается выполнение сметы доходов и расходов;

двойная (диграфическая) — все факты хозяйственной жизни фиксируются дважды в одинаковой сумме.

Эти системы учета используются и в наши дни.

Простая система применяется малыми предприятиями, перешедшими на упрощенную систему учета и отчетности.

Камеральная система существует в бюджетных организациях, не ставящих целью получение прибыли.

Двойная система принята во всех коммерческих организациях.

В 90-е годы XX века, когда Россия перешла на рыночную экономику, появились коммерческие предприятия, новый план счетов и тот учет, о котором пойдет речь; на смену бухгалтерским счетам пришли калькуляторы, появились компьютеры, бухгалтерские программы и т. д.



Нормативное регулирование бухгалтерского учета

1. *Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.*
2. *От 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (последние изменения внесены Федеральным законом от 28.09.2010 г. № 243-ФЗ).*
3. *Основные задачи бухгалтерского учета.*
4. *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (последние изменения внесены 08.11.2010 г. № 142н).*

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России

В России нормативное регулирование представляет четырехуровневую систему.

На первом уровне принимаются Гражданский кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Указы Президента, Постановления Правительства.

Они устанавливают единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

На втором уровне принимаются Положения по бухгалтерскому учету (сокращенное наименование — ПБУ).

Они устанавливают общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия механизма применения их к определенному виду деятельности.

На третьем уровне принимаются План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, Методические рекомендации и указания.

Они детализируют и раскрывают механизм применения нормативных документов на первом и втором уровне: например, порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества и т. д.

На четвертом уровне принимаются внутренние документы на предприятии: учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота, положение по учету материально-производственных запасов, штатное расписание, правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда и премировании, положение о персональных данных работника, график отпусков, правила и инструкции по охране труда, положение о коммерческой и должностной тайне (если установлен режим конфиденциальности) и т. п.

Первый закон, с которого начинается бухгалтерский учет, — от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем изложены основные понятия и задачи бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Задачи бухгалтерского учета

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Второй нормативный документ, который необходимо знать: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета, в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию.

В России действуют планы счетов:

- 1) для банковских учреждений;
- 2) для бюджетных;
- 3) для всех остальных организаций.

План счетов является единым и обязательным к применению в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности независимо от подчиненности, формы собственности и организационно-правовой формы.

В плане счетов приведены наименования и коды синтетических счетов (т. е. счетов первого порядка) и субсчетов (т. е. счетов второго порядка).

Например:

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо» и т. д.

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Минфином России вводить при необходимости в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов. Синтетические счета состоят из двух цифр: например, счет 01 «основные средства» и т. д.

Забалансовые счета состоят из трех цифр, например:

счет 001 «арендованные основные средства»,

счет 002 «товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»,

счет 003 «материалы, принятые в переработку»,

счет 004 «товары, принятые на комиссию»,

счет 005 «оборудование, принятое для монтажа» и т. д.

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации.

Запись производится по принципу однократной записи, т. е. только по дебету или кредиту (например, Д001 — поступили арендованные основные средства).

3 Построение счетов

1. Построение счетов. Дебет. Кредит. Сальдо.
2. Активные, пассивные, активно-пассивные счета.
3. Методы бухгалтерского учета:
 - 3.1. Документация и инвентаризация;
 - 3.2. Оценка и калькуляция;
 - 3.3. Счета и двойная запись;
 - 3.4. Баланс и отчетность.
4. Классификация счетов по назначению:
 - 4.1. Основные;
 - 4.2. Регулирующие;
 - 4.3. Операционные;
 - 4.4. Результатные.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Построение счетов производится по двусторонней форме: дебет и кредит. Эти слова латинского происхождения, в переводе на русский язык «дебет» означает «он должен», отсюда дебитор-должник; «кредит» означает «он верит, доверяет». Остаток средств на счете называется «сальдо». Это слово итальянского происхождения, означает «расчет» и показывает разницу между дебетовыми и кредитовыми оборотами. Оборотом называется изменение хозяйственных средств и источников их образования за промежуток времени. Все счета, согласно Плану счетов, делятся на активные, пассивные, активно-пассивные (см. приложение 3). Чтобы понять их различие, нарисуем «самолетики».

Структура активного счета

Дт	50 «Касса»	Кт
Начальное сальдо (Сн)		
Увеличение средств (+)		Уменьшение средств (-)
Обороты по дебету (Доб)		Обороты по кредиту (Коб)
Конечное сальдо (Ск)		

$$Ск = Сн + Доб - Коб$$

Пример № 1. Учет кассовых операций

В кассе было 1200 рублей (начальное сальдо).

1) Получили деньги в банке по чеку 5000 рублей (оборот по дебету – приход).

2) Выдали в подотчет 400 рублей (оборот по кредиту – расход).

Осталось на конец дня:

$$1200 + 5000 - 400 = 5800 \text{ руб. (конечное сальдо).}$$

У активных счетов сальдо только дебетовое или равно нулю. Начальное сальдо по дебету, и конечное тоже по дебету. Нарисуем «самолетик».

Дт	50 «Касса»	Кт
Сн 1200		
1) 5000		2) 400
Доб 5000		Коб 400
Ск 5800		

У пассивных счетов — с точностью до наоборот. Сальдо начальное и конечное только по кредиту или равно нулю.

Структура пассивного счета

Дт	80 «Уставный капитал»	Кт
		Начальное сальдо (Сн)
Уменьшение средств (–)		Увеличение средств (+)
Обороты по дебету (Доб)		Обороты по кредиту (Коб)
		Конечное сальдо (Ск)

$$Ск = Сн + Коб - Доб$$

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

- с односторонним сальдо (счет 99, счет 84);
- с двусторонним сальдо (счет 76).

Структура активно-пассивного счета

Дт 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами» Кт

Начальное сальдо (Сн) (дебеторская задолженность)	Начальное сальдо (Ск) (кредиторская задолженность)
Уменьшение кредиторской задолженность (-)	Уменьшение дебеторской задолженность (-)
Увеличение дебеторской задолженности (+)	Увеличение кредиторской задолженность (+)
Обороты по дебету (Доб)	Обороты по кредиту (Коб)
Конечное сальдо (Ск) (дебеторская задолженность)	Конечное сальдо (Ск) (кредиторская задолженность)

$$Ск = Сн + Доб - Коб$$

$$Ск = Сн + Коб - Доб$$

Понять эту схему просто: если сальдо (остаток) начальное по дебету, то и конечное тоже по дебету, значит, счет в этот момент активный. Если начальное сальдо кредитовое, то конечное тоже кредитовое, значит, счет пассивный. На практике: одно юридическое лицо должно вашему предприятию — это дебеторская задолженность (сальдо дебетовое), другому юридическому лицу вы должны — это кредиторская задолженность (сальдо кредитовое). Счет ведется по аналитике, т. е. по юридическим лицам. Поэтому сальдо одновременно и по дебету, и по кредиту счета 76.

Задание № 1

Фирма «Радость» оплатила за материалы фирме «Путь».

Фирма «Луна» оплатила за швейные изделия фирме «Радость».

Определите, кто является покупателем, а кто поставщиком относительно фирмы «Радость». О каких счетах идет речь? Напишите проводки.

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 2

Напишите наименование счетов в «самолетиках», посчитайте обороты и сальдо конечное.

Дт 50 «.....» Кт	
Сн 120	
8100	4200
Об. ?	Об. ?

Дт 51 «.....» Кт	
2000	9900
4800	
3200	
Об. ?	Об. ?

Дт 60 «.....» Кт	
	Сн 24 300
22 000	
Об. ?	Об. ?

Дт 10 «.....» Кт	
Сн 12000	
1500	10 000
2200	20 000
4300	
20 000	
Об. ?	Об. ?

Дт 76 «.....» Кт	
Сн 18 200	
1800	1800
2500	2200
2000	
Об. ?	Об. ?

Дт 62 «.....» Кт	
	Сн 5200
18000	4800
	5000
	15 000
Об. ?	Об. ?

Ответы даны в *приложении 2*.

Методы бухгалтерского учета

1. Документация и инвентаризация.

За каждой хозяйственной операцией, за каждым видом средств, источником средств ведется наблюдение при помощи документации. Однако не все явления, происходящие в процессе хозяйственной деятельности, могут быть зафиксированы посредством документации.

Например, естественная убыль, хищения, ошибки в учете.

Выявить эти явления можно посредством инвентаризации, как дополнение к документации.

2. Оценка и калькуляция.

Оценка — способ измерения хозяйственных средств и источников в денежном выражении. При помощи оценки производится перевод натуральных и трудовых показателей в цену.

Калькуляция — способ исчисления себестоимости отдельных процессов.

3. Счета и двойная запись.

На каждый вид средств и источников открывается отдельный счет. Каждая операция записывается на двух счетах методом двойной записи.

4. Баланс и отчетность.

Баланс дает нам информацию об остатках всех видов средств и источников средств на дату его составления.

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Посредством отчетности можно получать показатели по отдельным участкам работы — например, данные о выпуске продукции, о реализации, о начисленных и уплаченных налогах и т. д.

Классификация счетов по назначению

- 1) Основные;
- 2) регулирующие;
- 3) операционные;
- 4) результатные.

1. *Основными* счета называются потому, что учитывают средства и источники средств, что представляет основу хозяйственной деятельности предприятия.

К основным относятся следующие виды счетов.

- Материально-вещественные счета (инвентарные) — счета активные, сальдо дебетовое, измеряются в натуральных (штуки, метры и т. п.) и денежных показателях.

Счета:

- 01 «основные средства»,
- 04 «нематериальные активы»,
- 07 «оборудование к установке»,
- 10 «материалы»,
- 21 «полуфабрикаты собственного производства»,
- 41 «товары»,
- 43 «готовая продукция».

• Денежные счета — активные, измеряются в денежных показателях.

Счета:

- 50 «касса»,
- 51 «расчетный счет»,
- 52 «валютный счет»,
- 55 «специальные счета в банках»,
- 57 «переводы в пути».

• Фондовые счета служат для отражения и контроля, наличия и движения источников собственных средств предприятия.

Счета:

- 80 «уставный капитал»,
- 82 «резервный капитал»,
- 83 «добавочный капитал»,
- 86 «целевое финансирование».

• Расчетные счета служат для отражения расчетов данного предприятия с другими предприятиями.

Активные — 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям» и т. д.

Пассивные — 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» и т. д.

Активно-пассивные — 68 «расчеты по налогам и сборам» и т. д.

2. *Регулирующие счета* (контрарные) предназначены для регулирования отдельных видов средств.

Счет 02 «амортизация основных средств» регулирует счет 01 «основные средства».

Счет 05 «амортизация нематериальных активов» регулирует счет 04 «нематериальные активы».

Счет 42 «торговая наценка» регулирует счет 41 «товары».

Счет 81 «собственные акции (доли)» регулирует счет 80 «уставный капитал».

3. *Операционные счета* — на которых отражаются хозяйственные процессы:

- Собираательно-распределительные.

Счета:

25 «общепроизводственные расходы»,

26 «общехозяйственные расходы».

• Калькуляционные — служат для собирания и суммирования затрат по отдельным хозяйственным процессам для выявления себестоимости.

Счета:

08 «вложения во внеоборотные активы»,

20 «основное производство»,

23 «вспомогательные производства».

• Отчетно-распределительные служат для учета расходов и доходов, которые относятся к разным периодам.

Счета:

96 «резервы предстоящих расходов»,

97 «расходы будущих периодов»,

98 «доходы будущих периодов».

4. *Результатные:*

• Операционно-результатные определяют результат от конкретного вида деятельности.

Счета:

90 «продажи»,

91 «прочие доходы и расходы».

- Окончательно-результатные.

Счета:

84 «нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»,

99 «прибыли и убытки».

4

Двойная запись и формы двойной записи

1. Двойная запись.
2. Бухгалтерская проводка.
3. Субсчет 1 и субсчет 2 у счетов 60 и 62.
4. Формы двойной записи.
 - 4.1. Строчная запись.
 - 4.2. Шахматная запись.
 - 4.3. Регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая и систематическая запись).
 - 4.4. «Красное сторно» (или сторнировочная запись).
 - 4.5. Оборотно-сальдовая ведомость (оборотный баланс, сальдовый баланс).

Двойной записью называется такой способ учета, когда каждую хозяйственную операцию записывают на двух счетах, т. е. по дебету одного и по кредиту другого счета равновеликими суммами в денежном измерении.

Счета, взаимодействующие в хозяйственных операциях, называются *корреспондирующими*.

Бухгалтерской проводкой называется указание двух корреспондирующих счетов и суммы хозяйственной операции.

Пример № 2

По хозяйственной операции составим бухгалтерскую проводку: отпустили материалы в производство на сумму 3500 рублей.

Д20 К10 3500

Эта проводка означает: материалов (счет 10) на складе стало меньше, т. е. расход (кредитовый оборот), а на счете 20 «основное производство» затрат стало больше, увеличение активного счета происходит по дебету.

? Как написать проводку?

Чтобы написать проводку, необходимо следовать алгоритму:

1) определить по таблице (см. приложение 3) вид счета: активный, пассивный, активно-пассивный;

- 2) определить наименования и коды синтетических счетов согласно плану счетов;
- 3) внимательно прочитать хозяйственную операцию, так как в операции сказано, о каких счетах идет речь;
- 4) начинать писать проводку лучше от активных, пассивных или денежных счетов.

Пример № 3. Составление проводки по хозяйственной операции

Поступили деньги на расчетный счет от покупателя в сумме 1900 рублей за полученный товар.

Корреспондируют два счета: расчетный счет (51) и расчеты с покупателями и заказчиками (62).

Счет 51 — активный, увеличение по дебету (деньги пришли на расчетный счет — их стало больше), значит Д51.

Счет 62 — активно-пассивный, поэтому рассуждайте от денежных счетов; таким образом мы определили часть проводки (Д51), осталось определить кредит (значит К62).

Проводка: Д51 К62.1 1900.

Использование субсчетов 1 и 2 у счетов 60, 62

❓ Когда используется субсчет 1 и субсчет 2 у счетов 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «расчеты с покупателями и заказчиками»?

Рассмотрим таблицу:

60.1 (62.1)	60.2 (62.2)
Первичные документы	
накладная (ТОРГ-12), счет-фактура, акт выполненных работ	выписка банка, платежное поручение, счет, договор
Субсчет 1	Субсчет 2
Товар отгружен покупателю (сч. 62), товар получен от поставщика (сч. 60)	Авансы, полученные от покупателя (сч. 62), авансы, перечисленные поставщику (сч. 60)

Субсчета — это счета второго порядка.

Счета:

60.1 «Расчеты с поставщиками за поставленные ценности»,

60.2 «Расчеты с поставщиками по авансам выданным»,

62.1 «Расчеты с покупателями за поставленные ценности»,

62.2 «Расчеты с покупателями по авансам полученным».

Пример № 4. Составление проводки по хозяйственной операции

Сделана предоплата поставщику ООО «Светлый путь» за материалы по счету 115 от 25.06.2011 г. по платежному поручению № 123 от 27.06.2011 г.

Корреспондируют два счета.

Расчетный счет (счет 51 – активный, уменьшение счета по кредиту) К51.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60, счет активно-пассивный, поэтому проводку определяем от денежного счета 51).

Итак, проводка: Д60.2 К51

Используется субсчет 2 потому, что сделана предоплата. Некоторые используют счет 10 «материалы» неправильно, так как счет 51 не корреспондирует со счетом 10, только через счет 60 или счет 76.

- ! Запомните: Д10 К51 ТАКОЙ ПРОВОДКИ НЕ СУЩЕСТВУЕТ
- согласно плану счетов.

Задание № 3

Напишите проводки по хозяйственным операциям.

1. Сотрудница Березкина Е. И. внесла неиспользованную подотчетную сумму, 800 рублей, в кассу.

2. Сотрудник Дубров С. В. получил заработную плату из кассы в сумме 27 000 рублей.

3. ООО «Луна» (покупатель) перечислило аванс (предоплату) за мебель на расчетный счет ООО «Радость» в сумме 19 400 рублей.

Ответы даны в *приложении 2*.

Формы двойной записи

1. Строчная запись Д20 К10 3000.
2. Шахматная запись.

Пример № 5

Д20 К10 1000 — отпустили материалы в производство.

Д10 К60.1 12000 — поступили материалы от поставщика.

Д50 К51 3000 — получены деньги в кассу с расчетного счета.

Д71 К50 5000 — выданы деньги в подотчет.

Д60.1 К51 8000 — оплачено поставщику за полученные материалы.

Дт \ Кт	10	60	51	50	Итого по дебету
20	1000				1000
10		12000			12000
50			3000		3000
71				5000	5000
60			8000		8000
Итого по кредиту	1000	12000	11000	5000	29000

Итого по дебету и по кредиту равны. Если обороты по дебету не равны оборотам по кредиту, значит, допущена ошибка.

3. Регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая и систематическая запись).

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета записи производятся в следующем порядке.

3.1. На основании документов составляется проводка.

3.2. Проводки регистрируются в хронологическом порядке, т. е. в порядке оформления по времени. При этом каждой проводке присваивается очередной порядковый номер, под которым она в дальнейшем записывается на счетах. Эта запись называется хронологической. Хронологическую запись осуществляют в регистре, который называется журналом регистрации.

3.3. Систематическая запись — представляет собой регистрацию операций в соответствии с их экономическим содержанием на счетах бухгалтерского учета.

Пример № 6. Регистрационный журнал хозяйственных операций
за январь 2012 года

№	Основание		Хозяйст- венная операция	Корре- спонден- ция счетов		Сумма	
	Номер документа	Дата		Дт	Кт	Част- ная	Общая
1а	Платежное поручение № 1, выписка банка	11.01.12	Перечислен а) аванс поставщику	60.2	51	2000	
1б	Платежное поручение № 2, выписка банка	11.01.12	б) НДС за декабрь 2010 г.	68.1	51	370	2370
2	Приходный кассовый ордер № 1	12.01.12	Возврат подотчетной суммы	50	71		440
3	Платежное поручение № 22, выписка банка	13.01.12	Зачислен краткосрочный кредит банка	51	66		70000
4	Выписка, чек ЖЗ № 151254	14.01.12	Получены деньги в кассу с р/счета	50	51		31500
Итого за январь						2370	104310

4. «Красное сторно» (или сторнировочная запись).

Если необходимо исправить проводку, то используется «красное сторно», т. е. проводка сторнируется, а потом делается верная запись.

Например:

Д10 К60 (-2000)

Д10 К60 2800.

На данную операцию составляется бухгалтерская справка, которая подписывается бухгалтером и подшивается в отдельную папку, прилагается копия исправленного документа.

5. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам.

Пример № 7. *Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам*

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	61 300	–	–	–	61 300	–
Материалы (сч. 10)	44 620	–	–	–	44 620	–
Касса (сч. 50)	70	–	19 440	510	19 000	–
Расчетный счет (сч. 51)	74 500	–	11 400	28 620	57 280	–
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	510	–	510	–	1020	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	7910	7910	–	–	–
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	19 440	–	–	–	19 440
Уставный капитал (сч. 80)	–	146 180	–	–	–	146 180
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	–	6200	–	–	–	6200
Расчеты с Фондом соц. страхования (сч. 69.1)	–	1270	1270	–	–	–

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты по краткосрочным кредитам (сч. 66)	–	–	–	11 400	–	11 400
Итого	181 000	181 000	40 530	40 530	183 220	183 220

Рассмотрим оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам. В ней видим:

- наименование синтетических счетов и суммовые данные по каждому счету;
- каждый счет состоит из трех частей (сальдо начальное, обороты по дебету и по кредиту, сальдо конечное);
- в каждой части есть итог, причем итог по дебету равен итогу по кредиту.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам называется *оборотным балансом*.

Баланс, в котором не приводятся обороты, называется *сальдовым балансом*.

Пример № 8. Сальдовый баланс

Сальдовый баланс показывает, что операций не было, деятельность не велась.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	41 000	–	–	–	41 000	–
Материалы (сч. 10)	4620	–	–	–	4620	–
Касса (сч. 50)	700	–	–	–	700	–
Расчетный счет (сч. 51)	4500	–	–	–	4500	–

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	510	–	–	–	510	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	23 490	–	–	–	23 490
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	10 440	–	–	–	10 440
Уставный капитал (сч. 80)	–	10 000	–	–	–	10 000
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	–	6 200	–	–	–	6 200
Расчеты с Фондом соц. страхования (сч. 69.1)	–	1 200	–	–	–	1 200
Итого	51 330	51 330	–	–	51 330	51 330



Синтетический и аналитический учеты

1. *Синтетический учет и аналитический учет.*
2. *Синтетические и аналитические счета, субсчета или счета второго порядка.*
3. *Формы оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.*

В бухгалтерском учете счета подразделяются на синтетические и аналитические.

Название «синтетический» происходит от слова «синтез», что означает соединение, обобщение (сведение частей в целое).

Понятия, используемые в Федеральном законе № 129-ФЗ:

синтетический учет — учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;

аналитический учет — учет, который ведется в материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

синтетические счета — это счета, на которых проводится укрупненная группировка и учет наличия и движения активов и пассивов организации в денежном измерении.

Субсчета или счета второго порядка:

- это группы однородных аналитических счетов, создаваемых в пределах одного синтетического счета;
- это счета, открываемые в разрезе синтетических счетов для детализированной группировки и учета наличия и движения средств или источников (используются натуральные и денежные измерители).

Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

Оборотная ведомость — свод оборотов и остатков по счетам за определенный период. Данные для ее составления берутся из счетов (дебетовые и кредитовые обороты и конечное сальдо).

Аналитические и синтетические счета ведутся одновременно.

Синтетические счета позволяют объединять, обобщать экономически однородные объекты. На аналитических счетах повторяются все записи, произведенные в синтетических счетах, только более подробно.

Задание № 4

Посчитайте конечное сальдо в оборотно-сальдовой ведомости.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	221 000	–	150 000	–	?	–
Нематериальные активы (сч. 04)	49 000	–	85 000	–	?	–
Готовая продукция (сч. 43)	39 000	–	19 000	20 000	?	–
Расчетный счет (сч. 51)	7500	–	1800	700	?	–
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	1000	–	200	1200	?	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	170 000	25 000	18 000	–	?
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	68 500	50 000	123 000	–	?
Доходы будущих периодов (сч. 98)	–	40 000	8000	100 000	–	?
Расчеты по долгосрочным кредитам (сч. 67)	–	25 000	5000	75 000	–	?
Расчеты с бюджетом (сч. 68)	–	4000	1500	7600	–	?
Уставный капитал (сч. 80)	–	10 000	–	–	–	?
Итого	317 500	317 500	345 500	345 500	?	?

Чтобы выполнить задание, вспомним, как считается сальдо активного и пассивного счета.

Конечное сальдо активного счета (Ск):

$$Ск = Сн + Доб - Коб.$$

Конечное сальдо пассивного счета (Ск):

$$Ск = Сн + Коб - Доб.$$

Из оборотной ведомости видно:

- если начальное сальдо по дебету, то счет активный;
- если начальное сальдо по кредиту, то счет пассивный.

Конечное сальдо будет как и начальное, т. е. у активных счетов — по дебету, а у пассивных счетов — по кредиту.

Ответы даны в *приложении 2*.

Формы оборотных ведомостей по аналитическим счетам

Первая форма используется для счетов, в которых применяются натуральные измерители.

Пример № 9. *Оборотная ведомость по счетам аналитического учета материалов (счет 10)*

Наименование	Единицы измерения	Цена, руб.	Остаток на 01.01.12		Приход за январь		Расход за январь		Остаток на 31.01.12	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Цемент	кг	15	10	150	30	450	40	600	–	–
Бумага	пачка	60	45	2700	12	720	26	1560	31	1860
Итого				2850		1170		2160		1860

Проверим, верно ли мы посчитали:

$$2850 + 1170 - 2160 = 1860. \text{ Верно.}$$

Основной особенностью построения оборотной ведомости такой формы является то, что они ведутся только по активным счетам.

Другая форма используется для счетов, где не применяются натуральные измерители, а только денежные.

Пример № 10. *Оборотная ведомость по счетам аналитического учета расчетов с подотчетными лицами (счет 71)*

Наименование	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Дубров С. В.	700	–	70	300	470	–
Ветров П. А.	250	–	–	150	100	–
Итого	950	–	70	450	570	–

Проверим: $950 + 70 - 450 = 570$.

Задание № 5

Дано начальное сальдо по счетам:

счет 01	200 000
счет 10	2000
счет 51	15 000
счет 70	17 000
счет 80	180 000
счет 84 (прибыль)	20 000

Даны бухгалтерские проводки:

№	Проводка	Сумма
1	Д01 К83	20 000
2	Д60 К51	10 000
3	Д10 К60	23 000
4	Д20 К10	24 700
5	Д43 К20	24 000

Составить:

- 1) «самолетки» по счетам 01, 10, 20, 43, 51, 60, 70, 80, 83, 84;
- 2) оборотно-сальдовую ведомость по счетам.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	200 000	–	20 000	–	220 000	–
Материалы (сч. 10)	?	–	?	?	?	–
Основное производство (сч. 20)	?	–	?	?	?	–
Готовая продукция (сч. 43)	?	–	?	–	?	–
Расчетный счет (сч. 51)	?	–	–	?	?	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	?	?	?	–	?
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	?	–	–	–	?
Уставный капитал (сч. 80)	–	?	–	–	–	?
Добавочный капитал (сч. 83)	–	?	–	?	–	?
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	–	?	–	–	–	?
Итого	217 000	?	101 700	?	250 000	?

Нарисуем «самолетик» по счету 01 «основные средства» и заполним первую строку в оборотно-сальдовой ведомости.

Дт	Кт
Сн 200 000	
1) 20 000	
Доб 20 000	Коб –
Ск 220 000	

$$Ск = 200\,000 + 20\,000 = 220\,000$$

Остальные «самолетики» нарисуйте самостоятельно и заполните ведомость.

Ответы даны в *приложении 2*.



Документация и документооборот. График документооборота

1. Обязательные реквизиты первичного документа.
2. Унифицированные формы.
3. Классификация документов:
 - 3.1. По назначению: распорядительные, оправдательные (исполнительные), комбинированные.
 - 3.2. По способу составления: первичные и сводные.
 - 3.3. По месту составления: внутренние и внешние.
 - 3.4. По способу использования: разовые и накопительные.
4. Требования к заполнению документов.
5. Бухгалтерская обработка документов:
 - 5.1. формальная;
 - 5.2. арифметическая;
 - 5.3. по существу.
6. Сроки хранения первичных документов:
 - согласно п. 1 ст. 17 Федерального закона № 129-ФЗ — 5 лет;
 - согласно подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ Налогового кодекса — 4 года.
7. Документооборот и график документооборота.

Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена в бухгалтерском учете без подтверждения ее первичным документом. Документальное обоснование является важнейшей чертой бухгалтерского учета, так как оно придает учету доказательную силу и достоверность.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм.

Предприятие может самостоятельно разработать формы первичных учетных документов и привести их в приложении к приказу об учетной политике. В учетной политике укажите, какие унифицированные формы вы используете.

Согласно ст. 9 приказа от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (форма);
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и расшифровки подписей.

В России широко применяются следующие унифицированные формы первичных учетных документов.

1. По учету основных средств. Утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

Форма N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Форма N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)».

Форма N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Форма N ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств».

Форма N ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Форма N ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)».

Форма N ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств».

Форма N ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)».

Форма N ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств».

Форма N ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств».

Форма N OC-66 «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Форма N OC-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования».

Форма N OC-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж».

Форма N OC-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

2. По учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 (в редакции Постановления от 03.05.2000 г. № 36).

Унифицированная форма N КО-1 приходный кассовый ордер.

Унифицированная форма N КО-2 расходный кассовый ордер.

Унифицированная форма N КО-3 журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Унифицированная форма N КО-4 кассовая книга.

Унифицированная форма N КО-5 Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Унифицированная форма N ИНВ-1 Инвентаризационная опись основных средств.

Унифицированная форма N ИНВ-1а Инвентаризационная опись нематериальных активов.

Унифицированная форма N ИНВ-2 Инвентаризационный ярлык.

Унифицированная форма N ИНВ-3 Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.

Унифицированная форма N ИНВ-4 Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных и другие.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Классификация документов по признакам

• *По назначению*: распорядительные, оправдательные и комбинированные.

Распорядительными называются такие документы, которые содержат распоряжение на совершение той или иной хозяйственной операции (приказ, распоряжения).

Оправдательными (исполнительными) называются документы, которые оформляют уже произведенные операции. Они составляются в момент совершения операции (накладная, приходный кассовый ордер и т. п.).

Комбинированными называются такие документы, которые сочетают признаки нескольких документов (расчетно-платежная ведомость, лимитно-заборная карта).

- *По способу составления:* первичные и сводные.

Первичные составляются в момент совершения операции.

Сводные представляют группировку данных, взятых из первичных документов (например, кассовые отчеты, авансовые отчеты).

- *По месту составления:* внутренние и внешние.

Внутренние составляются в данной организации.

Внешние поступают на данное предприятие со стороны (например, выписка банка, счет поставщика).

- *По способу использования:* разовые и накопительные.

Разовые документы отражают одну или несколько операций, сразу передаются в бухгалтерию и могут служить для записи в учете (например, приходные ордера на материалы).

Накопительные документы служат для оформления однородных операций, совершаемых в разное время. Например, табель учета рабочего времени.

Требования к заполнению документов

1) Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это невозможно – непосредственно после ее окончания;

2) должны заполняться ясным, разборчивым почерком;

3) не допускаются малопонятные сокращения;

4) в денежных документах суммы указываются цифрами и прописью;

5) все обязательные реквизиты должны быть заполнены;

6) не допускаются подчистки, помарки и неоговоренные исправления;

7) в кассовых и банковских документах исправления не допускаются;

8) в больничных листах допускаются только два исправления; если их три и более, то больничный лист считается испорченным, начислять пособие по такому листу нельзя;

9) исправление ошибки должно быть подтверждено подписью лиц, подписавших документ с указанием даты исправления.

Например:

31 января 2011 года

Неправильный текст или цифру надо аккуратно зачеркнуть и над зачеркнутым текстом или цифрой сделать правильную запись. Зачеркивание производится одной чертой, чтобы можно было прочитать исправленное. Рядом с исправлением надо написать «исправленному верить». Лица, подписавшие документ, должны снова поставить свои подписи.

«30» исправленному верить / подпись / Березкина Е. И. /
31 января 2011 года.

Бухгалтерская обработка документов

Все документы, поступающие в бухгалтерию, проходят следующие проверки:

- 1) формальную;
- 2) арифметическую;
- 3) по существу.

Формальная проверка проверяет соответствие документов формальным требованиям, т. е. заполнение всех реквизитов, исправление ошибок и др.

Арифметическая проверка включает подсчет всех сумм.

Проверка по существу устанавливает законность и обоснованность операций в соответствии с нормативными документами.

В тех случаях, когда в бухгалтерию поступают документы, содержащие операции, противоречащие законодательству, к исполнению главным бухгалтером они не принимаются. Главному бухгалтеру необходимо письменно сообщить руководителю о таких документах. Получив от руководителя письменное подтверждение о принятии документов к учету, главный бухгалтер снимает с себя ответственность. В этом случае вся полнота ответственности за незаконность совершенной операции возлагается на руководителя.

Сроки хранения типовых документов

Рассмотрим нормативные документы.

1. Федеральный закон, п. 1 ст. 17 № 129-ФЗ гласит: организации должны хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Федеральный закон, п. 2 ст. 17 № 129-ФЗ гласит: рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Например, документы за 2009 год должны храниться с 2011 до 2015 года включительно, в 2010 году они обрабатывались.

Согласно п. 3 ст. 17 № 129-ФЗ: ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

2. Федеральный закон от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», ст. 17.

3. Налоговый кодекс требует, чтобы первичные документы, которые нужны для исчисления налогов, хранились 4 года (согласно подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

4. Чтобы правильно определить сроки хранения документов, надо воспользоваться «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 г. № 558).

Другими словами, названные нормативные акты регулируют различные правовые отношения. Налоговым кодексом РФ установлен минимальный срок хранения документов — 4 года, а Федеральным законом «О бухгалтерском учете» — 5 лет.

На государственное хранение принимается документация, имеющая важное научно-техническое, культурное, историческое, экономическое значение, отражающая важные этапы в истории страны, региона, культурной жизни и т. д.

Все организации можно условно разделить на две части:

- 1) те, которые в процессе своей деятельности создают исторически ценные документы (министерства, органы власти, научно-исследовательские институты и т. п.);
- 2) те, которые не создают таких документов (магазины, предприятия бытового обслуживания и т. п.).

На документы, подлежащие уничтожению в связи с истечением срока хранения, составляется акт и приказ директора.

Некоторые документы хранятся в архиве предприятия и после 5 лет в соответствии с Перечнем, например:

- не востребоваанные трудовые книжки — 75 лет (ст. 664 Перечня типовых управленческих архивных документов);
 - личная карточка работника (форма Т-2) — 75 лет (п. 12, п. 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечение ими работодателей. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 г. № 225);
 - трудовые договоры — 75 лет (ст. 16, 56, 57, 67 ТК РФ);
 - график сменности — 75 лет (ст. 13 ТК РФ);
 - приказы — 75 лет (ст. 62, 68, 84.1, 193, 229, 402 ТК РФ)
- и т. п.

Полный перечень документов приведен в Перечне типовых управленческих архивных документов.

Документооборот и график документооборота

Все документы в процессе их составления, проверки, обработки проходят ряд инстанций — этот путь движения документов от момента их выписки до сдачи в архив называется *документооборотом*.

Во время работы возникает необходимость составления документов в нескольких экземплярах, причем каждый из экземпляров может проходить разные стадии документооборота.

Своевременное и достоверное создание первичных документов, передача их в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в данной организации *графиком документооборота*.

График способствует усилению контрольных функций бухгалтерского учета.

График оформляется в виде схемы, таблицы или в виде перечня работ.

В графике фиксируются сроки обработки документов, заполняемых каждым подразделением, а также конкретными исполнителями. С этой целью каждому исполнителю вручается выписка из графика под роспись. В ней перечисляются первичные документы, сроки их представления и подразделения, в которые их следует передавать.

Контроль за соблюдением графика осуществляет главный бухгалтер, а утверждает директор.

Пример № 11. *Фрагмент из Графика документооборота*

ООО «Радость»

Утвержден приказом № 77
от 31.12.2011 г.

Наименование документа	Количество экземпляров	Ответственный	Срок исполнения	Проверка и обработка бухгалтерией
Накладная ТОРГ-12	1-й – складу 2-й – покупателю 3-й – бухгалтерии	Менеджер	Ежедневно к 18 часам	Бухгалтерия – ежедневно в течение следующего дня
Табель учета рабочего времени	Один	Табельщица	К авансу – 15-го числа К зарплате – 5-го числа следующего месяца за предыдущий месяц	К авансу – к 25-му числу. К зарплате – к 15-му числу следующего месяца за предыдущий месяц

По окончании отчетного периода документы переплетаются в папки, пронумеровываются и хранятся в архиве организации.

7 Предмет бухгалтерского учета

1. Предмет бухгалтерского учета:

1.1. *Хозяйственные средства предприятия
(или имущество предприятия).*

1.2. *Источники образования этих средств (или источники формирования имущества предприятия).*

1.3. *Хозяйственные процессы:*

1) *процесс снабжения;*

2) *процесс производства;*

3) *процесс реализации.*

Предмет бухгалтерского учета изучает хозяйственную деятельность предприятия, где объектами учета являются:

- хозяйственные средства предприятия (или имущество предприятия);
- источники образования этих средств (или источники формирования имущества предприятия);
- хозяйственные процессы, вызывающие изменение имущества и источников их формирования.

Чтобы лучше разобраться с понятиями «средства» и «источники», обратимся к бухгалтерскому балансу. С 1 января 2011 года бухгалтерский баланс поменял форму, приложение № 1 к приказу Минфина России от 02.07.2010 г. (см. *приложение 4*).

Все средства расположены в активе баланса, а источники — в пассиве баланса.

Средства (или имущество) предприятия

Внеоборотные активы	Оборотные активы
Нематериальные активы	Запасы: материалы, товары, незавершенное производство, готовая продукция;
Основные средства	
Результаты исследований и разработок	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

Внеоборотные активы	Оборотные активы
Доходные вложения в материальные ценности	Дебиторская задолженность: <ul style="list-style-type: none"> • авансы, перечисленные поставщикам; • задолженность покупателей за полученный товар или услуги; • задолженность сотрудников по подотчетным суммам; • задолженность учредителей по взносам в уставный капитал; • переплата в бюджет налогов; • переплата страховых взносов; • переплата по заработной плате
Финансовые вложения (долгосрочные)	
	Финансовые вложения (краткосрочные)
	Денежные средства

Источники формирования имущества организации

Собственный капитал	Заемный капитал
Уставный капитал	Кредиты банков
Добавочный капитал	Заемные средства
Резервный капитал	Кредиторская задолженность: <ul style="list-style-type: none"> • задолженность перед поставщиками; • задолженность перед персоналом по заработной плате; • задолженность перед внебюджетными фондами; • задолженность перед бюджетом по налогам и сборам; • задолженность перед покупателями за полученные авансы; • задолженность перед персоналом по подотчетным суммам; • задолженность перед учредителями по выплате доходов
Фонды и резервы	
Целевое финансирование (для некоммерческих организаций)	
Нераспределенная прибыль	
	Доходы будущих периодов

Три хозяйственных процесса

Основу деятельности фирмы составляют три хозяйственных процесса:

- 1) процесс снабжения;
- 2) процесс производства;
- 3) процесс реализации.

Процесс снабжения (заготовления) связан с обеспечением предприятия материальными ресурсами, которые необходимы для выполнения хозяйственной деятельности.

Процесс производства связан с операциями по превращению материалов в готовую продукцию.

Процесс реализации связан с операциями по сбыту продукции и доведению ее до потребителя, получением выручки от реализации продукции, выполненных работ и зачислением ее на расчетный счет.

Пример № 12. Средства и источники средств

В таблице рассмотрены средства и источники средств. Между ними всегда существует равенство, т. е. актив баланса равен пассиву баланса.

№	Наименование	Сумма	Средства	Источники
1	Ткань (сч. 10)	1980	1980	–
2	Готовая продукция (сч. 43)	13 450	13 450	–
3	Уставный капитал (сч. 80)	10 000	–	10 000
4	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	25 000	–	25 000
5	Добавочный капитал (сч. 83)	15 000	–	15 000
6	Средства на расчетном счете (сч. 51)	34 570	34 570	–
Итого		100 000	50 000	50 000

Задание № 6

Выделите средства предприятия и источники их образования.

№	Наименование	Сумма	Средства	Источники
1	Бензин (материал)	2400	?	?
2	Пальто (товар)	18 000	?	?
3	Резервный капитал	20 000	?	?
4	Кредиторская задолженность перед персоналом	5000	?	?
5	Доходы будущих периодов	15 000	?	?
6	Дебеторская задолженность покупателей	19 600	?	?
Итого		80 000	?	?

Ответы даны в *приложении 2*.

8 *Баланс. Виды балансов. Четыре типа балансовых изменений*

1. Баланс.
2. Четыре типа балансовых изменений.
3. Виды балансов: баланс-нетто, сальдовый баланс, промежуточный ликвидационный баланс, заключительный ликвидационный баланс.

Баланс можно представить таким образом:

Актив		Пассив	
Имущество организации		Источники формирования имущества организации	
Сальдо дебетовое счетов		Сальдо кредитовое счетов	
Внеоборотные активы	Оборотные активы	Капитал	Обязательства

Однако предприятие не находится в состоянии покоя. В нем совершается большое количество хозяйственных операций. Под влиянием операций средства и источники постоянно изменяются.

Четыре типа балансовых изменений

Пример № 13

Рассмотрим на хозяйственных операциях.

1. Отпущены материалы в производство на сумму 5000 рублей.

Материалы (счет 10), производство (счет 20). Материалы и производство — это средства. Материалы на складе уменьшились, а затраты на производство увеличились. Изменения произошли внутри актива баланса.

$$\text{Актив} + 5000 - 5000 = \text{Пассив}$$

2. Удержан подоходный налог из заработной платы в размере 2000 рублей.

Задолженность по заработной плате (счет 70) уменьшилась, а задолженность перед бюджетом (счет 68) увеличилась за счет удержанного налога (НДФЛ – налог на доходы физических лиц). Изменения произошли внутри пассива баланса.

$$\text{Актив} = \text{Пассив} + 2000 - 2000$$

3. Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка в сумме 70 000 рублей.

На расчетном счете (счет 51) денег стало больше, задолженность перед банком выросла (счет 66). Увеличения произошли и в активе, и в пассиве баланса.

$$\text{Актив} + 70\,000 = \text{Пассив} + 70\,000$$

4. Перечислено с расчетного счета поставщику 13 000 рублей.

На расчетном счете (счет 51) денег стало меньше, задолженность перед поставщиком уменьшилась (счет 60). Уменьшение актива и пассива баланса на 13 000 рублей.

$$\text{Актив} - 13\,000 = \text{Пассив} - 13\,000$$

Задание № 7

Определите типы балансовых изменений по хозяйственным операциям.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Тип изменений
1) поступили материалы от поставщиков	22 000	
2) получены деньги в кассу с расчетного счета	55 000	
3) израсходованы материалы в производство	11 000	
4) выданы деньги в подотчет	4400	
5) выдана зарплата из кассы	33 000	
6) перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета	66 000	
7) перечислен кредит банку	77 000	

Напишите счета.

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 8

Посчитайте сальдо по балансу после хозяйственных операций. Начальный баланс.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	150	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	12 850		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 1. Поступили деньги на расчетный счет от покупателя в сумме 12 000 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	150	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	12 000		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операции 2–5 выполните самостоятельно.

Операция 2. Получены деньги в кассу по чеку с расчетного счета 1000 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	?	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	?		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 3. Выданы деньги из кассы в подотчет в сумме 800 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	?	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	11 000		
Дебиторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	?		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 4. Направлена нераспределенная прибыль на увеличение уставного капитала 5000 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	?
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	?
Касса (сч. 50)	?	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	11 000		
Дебиторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	?		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 5. Частично погашена задолженность перед банком по кредиту 9500 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	?
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	?
Касса (сч. 50)	?	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	?
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	?		
Дебиторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	?		
Итого	?	Итого	?

Ответы даны в *приложении 2*.

Баланс

Идея баланса состоит в том, что с одной стороны он показывает наличие ресурсов, а с другой — их использование, чтобы путем сопоставления обеспечить их равенство.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки хозяйственных средств предприятия по их составу и функциональной роли в процессе производства, а источников этих средств — по форме образования и целевому назначению в денежной оценке на определенную дату.

В настоящее время утверждена единая форма баланса для предприятий любой формы собственности.

Баланс состоит из двух разделов: актива и пассива.

Актив — это система показателей, отражающих состав и размещение средств (или имущества предприятия).

Пассив — это система показателей, отражающих источники образования этих средств (или источники образования имущества предприятия).

Каждая отдельная составная часть актива и пассива баланса называется статьей баланса.

Итог актива равен итогу пассива баланса и называется *валютой баланса*.

Бухгалтерский баланс представляется в налоговую инспекцию по итогам за 3, 6, 9 месяцев не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Например, за 1 квартал баланс сдается до 30 апреля, за 2 квартал — до 30 июля, за 3 квартал — до 30 октября. За год баланс сдается не позднее 31 марта следующего года.

Бухгалтерский баланс составляется на три смежные даты:

- на отчетную дату отчетного периода — графа 3;
- на 31 декабря предыдущего года — графа 4;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, — графа 5.

В графе 1 указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (эта графа заполняется только с годовой отчетностью).

! С 2011 года у баланса, у отчета о прибылях и убытках, а также у других форм к балансу понятие форма № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 упразднено, а название форм сохранено.

В бухгалтерском балансе отражается сальдо по счетам на определенную дату.

Например, в балансе за 1 квартал 2011 года: в графе 3 будет сальдо по счетам на 31 марта 2011 года, в графе 4 — сальдо по счетам на 31 декабря 2010 года, в графе 5 будет сальдо по счетам на 31 декабря 2009 года.

В настоящее время сальдовый баланс-нетто является действующей формой отчетности.

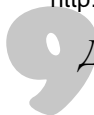
Баланс-нетто — это баланс, из которого исключены регулирующие счета. Это счет 02, 05, 42. Поэтому баланс отражает реальную стоимость имущества организации.

Сальдовый баланс характеризует имущество организации и источники его образования по состоянию на определенную дату.

Промежуточный ликвидационный баланс. Акционеры (в акционерных обществах) или участники (в обществах с ограниченной ответственностью) юридического лица принимают решение о прекращении деятельности предприятия. В течение трех дней с даты принятия решения о ликвидации общество обязано представить в налоговый орган по месту своего учета сообщение о принятии решения о ликвидации (форма С-09-4 утверждена Приказом ФНС от 21.04.2009 г. № ММ-7-6/252) с приложением решения о ликвидации, т. е. оригинал протокола общего собрания участников (подп. 4 п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ).

После окончания срока для предъявления требований кредиторами (не менее двух месяцев с момента публикации в печати о ликвидации предприятия) составляется заключительный ликвидационный баланс.

Заключительный ликвидационный баланс показывает убытки, понесенные собственниками и кредиторами организации, а также результаты изменений, произошедших в составе имущества и источников его образования с момента составления промежуточного ликвидационного баланса.



Денежные средства. Счет 50 «Касса»

1. Нормативные документы:

- *Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», которое вступило в силу с 01.01.2012 г.*
- *Положение ЦБР от 24.04.2008 г. № 318-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монет Банка России в кредитных организациях на территории РФ» (с изменениями от 27.02.2010 г.).*
- *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (последние изменения внесены 08.11.2010 г. № 142н).*
- *Указание ЦБР от 20.06.2007 г. № 1843-У.*

2. Субсчета у счета 50 «касса».

3. Типовые проводки по счету 50.

4. Унифицированные формы по ведению кассовых операций:

- *приходный кассовый ордер КО-1;*
- *расходный кассовый ордер КО-2;*
- *авансовый отчет АО-1 и другие.*

5. Основные положения из «Порядка ведения кассовых операций в РФ».

Субсчета у счета 50 «Касса»

На счете 50 «касса» отражается наличие и движение средств к кассе организации.

К счету 50 открываются субсчета:

- 50.1 касса организации;
- 50.2 операционная касса;
- 50.3 денежные документы.

На субсчете 50.1 учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с ино-

странной валютой, то к счету 50 открываются соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50.2 учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, билетных и багажных кассах портов, вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т. п.

На субсчете 50.3 учитываются находящиеся в кассе организации трудовые книжки, вкладыши к ним, почтовые марки, марки государственной пошлины, талоны на горюче-смазочные материалы в денежном выражении и другие денежные документы. Талоны на ГСМ в количественном выражении (в литрах) учитываются на счете 10.3 «топливо». При использовании этого субсчета в бухгалтерии открывается книга движения денежных документов.

Типовые проводки по счету 50

Поступления денежных средств в кассу:

- 1) Д50 К51 с расчетного счета;
- 2) Д50 К70 возврат в кассу излишне выплаченных сумм оплаты труда;
- 3) Д50 К71 от подотчетного лица;
- 4) Д50 К73.2 погашение работником недостачи;
- 5) Д50 К62.1 от юридического лица за проданный товар (продукцию или оказанную услугу);
- 6) Д50 К 90.1 выручка за день от физических лиц (в розничной торговле);
- 7) Д50 К98.2 безвозмездно;
- 8) Д50 К75.1 от учредителя (погашена задолженность по взносам в уставный капитал);
- 9) Д50 К62.2 поступили авансы от покупателя (предоплата).

Выплаты из кассы:

- 1) Д73.1 К50 займа работнику предприятия;
- 2) Д75.2 К50 дивидендов учредителю, который не является работником предприятия;
- 3) Д70 К50 дивидендов учредителю, который является работником предприятия;

- 4) Д76.4 К50 депонированной заработной платы;
- 5) Д94 К50 отражена недостача денег в кассе;
- 6) Д70 К50 заработной платы;
- 7) Д71 К50 под отчет.

Задание № 9

Напишите проводки и нарисуйте самолеттики по счету 50 к заданиям 1, 2, 3.

1. Остаток денежных средств в кассе = 500 рублей.
 - 1) Получены деньги в кассу от подотчетного лица = 150 рублей.
 - 2) Получены деньги от покупателя = 1800 рублей.
 - 3) Выданы отпускные = 2000 рублей.
 - 4) Выдана премия = 450 рублей.
 2. Остаток денежных средств в кассе — отсутствует.
 - 1) Получены деньги в кассу по чеку = 5000 рублей.
 - 2) Выдано под отчет = 2200 рублей.
 - 3) Погашена недостача = 3500 рублей.
 - 4) Погашена задолженность учредителем = 20 000 рублей.
 - 5) Выплачен аванс сотрудникам = 26 300 рублей.
 3. Остаток денежных средств в кассе = 4300 рублей.
 - 1) Поступила выручка в кассу = 21 500 рублей.
 - 2) Выплачена депонированная заработная плата = 18 900 рублей.
 - 3) Отражена недостача в кассе = 2700 рублей.
 - 4) Возврат переплаты по заработной плате = 3800 рублей.
 - 5) Выдано по приказу на командировку = 8000 рублей.
- Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 10

Заполните многоточие, вставив слова «сальдо», «кредитовый» или «дебетовый» оборот.

Деньги в кассе лежат —

... счета 50.

Деньги выданы кому:

Подотчетнику Петру,

Отпускные Снегиреву,
Премияльные Дуброву,
То из кассы был расход —
... оборот.
Что осталось в конце дня —
Это ... —
ИТОГ ДНЯ.

Ответы даны в *приложении 2*.

Основные положения из «Порядка ведения кассовых операций» № 373-П, которые вступили в силу с 01.01.2012 года

1. Предприятия обязаны хранить свободные денежные средства в банке.
2. Для осуществления расчетов наличными деньгами предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу.
3. В кассах предприятия деньги хранятся в пределах лимита, рассчитанного самим предприятием, утвержденного руководителем. Лимит можно пересматривать раз в месяц или квартал по желанию предприятия.

Пример № 14

Предприятие установило лимит кассы 25 000 рублей. В кассе предприятия 28 000 рублей. Значит, 3000 рублей необходимо отвезти в банк или выдать под отчет, если рабочий день в банке закончился. Но на следующий день вы должны деньги вернуть в кассу по приходному кассовому ордеру и отвезти в банк.

Определение лимита остатка кассы исходя из поступлений выручки

Лимит остатка наличных денег рассчитывается по формуле:

$$L = V/P \times N_c,$$

L — лимит остатка наличных денег в рублях;

V — объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P — расчетный период, определяемый юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, за который учитывается объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях (расчетный период составляет не более 92 рабочих дней);

N_c — период времени между днями сдачи в банк юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях. Указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней, а при расположении юридического лица, индивидуального предпринимателя в населенном пункте, в котором отсутствует банк, — четырнадцати рабочих дней.

Пример № 15

ООО «Радость» составляет расчет лимита кассового остатка на основе данных бухучета за октябрь, ноябрь и декабрь. Наличная выручка поступает ежедневно.

Выручка сдается в банк каждый четвертый день.

Предприятие работает без выходных с 10 до 21 часа. Следовательно, расчетный период составляет 92 рабочих дня (31 дн. + 30 дн. + 31 дн.).

Выручка составила 2 400 000 рублей:

- в октябре — 900 000 рублей;
- в ноябре — 800 000 рублей;
- в декабре — 700 000 рублей.

Рассчитаем допустимый лимит остатка наличных денег в кассе:

$$104\,348 \text{ руб. } (2\,400\,000 \text{ руб.} : 92 \text{ дн.} \times 4 \text{ дн.}).$$

На основе этих данных руководитель организации своим распоряжением установил лимит кассового остатка в сумме 104 348 рублей.

Лимит остатка наличных денег без поступления выручки рассчитывается по формуле:

$$L = R/P \times N_n,$$

L — лимит остатка наличных денег в рублях;

R — объем выдач наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам, за расчетный период в рублях;

P — расчетный период, определяемый юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, за который учитывается объем выдач наличных денег в рабочих днях (при его определении могут учитываться периоды пиковых объемов выдач наличных денег, а также динамика объемов выдач наличных денег за аналогичные периоды прошлых лет; расчетный период составляет не более 92 рабочих дней юридического лица, индивидуального предпринимателя);

N_n — период времени между днями получения по денежному чеку в банке юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам, в рабочих днях. Указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней, а при расположении юридического лица, индивидуального предпринимателя в населенном пункте, в котором отсутствует банк, — четырнадцать рабочих дней.

4. Наличные деньги, полученные в банках, расходуются на цели, указанные в чеке.

5. Превышение лимита в кассе возможно в течение 5 рабочих дней на выплату заработной платы, а также в выходные и праздничные дни.

Ограничение, связанное с размером кассового остатка, распространяется на все организации независимо от их организационно-правовой формы (ООО, ЗАО, ОАО) и применяемой системы налогообложения.

Обязанность устанавливать лимит кассового остатка возложена и на предпринимателей.

Такой порядок установлен пунктом 1.1 Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П, пунктом 4 статьи 346.11 и пунктом 5 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

Пример № 16

На предприятии дни выплаты заработной платы установлены с 13 числа каждого месяца. Рассмотрим эти дни в июне 2012 года. 13 июня выпадает на среду, значит, выплата будет осуществляться: 13, 14, 15 (16, 17 числа — выходные дни). Поэтому дня-

ми выплаты будут также 18 и 19 июня. В эти дни превышение лимита кассы возможно в размере заработной платы по ведомости. Но 20 июня сумму денег, превышающую лимит, необходимо отвезти в банк.

6. Выдача денег под отчет производится только при условии:

- полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу;
- письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подписи руководителя и даты;
- наличие приказа на командировку.

7. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Пример № 17

Сотрудник Дубров С. В. вернулся из командировки 14 июня 2012 года. Он должен отчитаться по командировке до 18 июня включительно. Если остались деньги, не подтвержденные документами, то их необходимо вернуть в кассу. Если Дубров С. В. потратил больше денег, чем получил, и у него есть подтверждающие документы, то кассир обязана выдать недостающую сумму.

Выдавать деньги под отчет сотруднику можно наличными, т. е. через кассу, а можно перечислить на карточку, т. е. через банк.

Остаток денег сотрудник может:

- вернуть в кассу;
- вернуть на расчетный счет организации;
- по письменному заявлению попросить удержать из заработной платы.

8. Выдача денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам (КО-2), по платежным ведомостям (Т-53), по рас-

четно-платежным ведомостям (Т-49). Не выданные деньги по ведомостям депонируются, а деньги сдаются в банк. Нумерация расходных кассовых ордеров ежегодно начинается с первого номера.

9. Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером (КО-1). Нумерация приходных кассовых ордеров ежегодно начинается с первого номера.

10. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3).

11. Нумерация листов кассовой книги осуществляется в порядке возрастания с начала года. Кассир распечатывает «отчет кассира» и прикладывает приходные и расходные кассовые ордера. Отдельно хранятся «вкладные листы кассовой книги». По окончании года, квартала или месяца (по мере необходимости) вкладные листы брошюруются в хронологическом порядке, заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера, и книга опечатывается.

12. К кассовым помещениям снимаются все требования. Деньги должны храниться в несгораемых шкафах.

13. Ключи хранятся у кассиров. Учетные дубликаты ключей, в опечатанных кассирами пакетах, хранятся у руководителей предприятий. Хранение в кассе денег, не принадлежащих предприятию, запрещается.

14. Издаётся приказ о назначении кассира. Сотрудник отдела кадров обязан под расписку ознакомить его с Положением № 373-П. С кассиром заключается договор о полной материальной ответственности.

15. Акт ревизии наличных денежных средств оформляется:

- при внезапной проверке кассы;
- при плановой проверке;
- по болезни кассира;
- по уходу в отпуск;
- при увольнении;
- при переходе с одной должности на другую.

Акт заполняется в двух экземплярах.

16. На малых предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанности выполняются главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя предприятия при условии заключения с ним договора о полной материальной ответственности.

17. Банки систематически проверяют соблюдение предприятиями требований Положения № 373-П.

Согласно Указанию ЦБР от 20.06.2007 г. № 1843-У расчеты наличными деньгами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и предпринимателем в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 рублей.

Согласно этому указанию юридические лица и частные предприниматели могут расходовать наличные деньги, поступившие в кассу на заработную плату, командировочные расходы, на оплату товаров, работ, услуг с учетом предельного размера расчетов наличными деньгами.

Задание № 11

Напишите, что означают проводки:

- 1) Д50 К51;
- 2) Д50 К71;
- 3) Д50 К62.1;
- 4) Д70 К50;
- 5) Д73.1 К50;
- 6) Д76.4 К50.

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 12

Дано сальдо счетов на 01.01.2012 г. Отнесите в актив и пассив баланса. Напишите кодовое обозначение счета.

Уставный капитал — 56 000 рублей.

Основные средства — 64 500 рублей.

Задолженность перед персоналом по оплате труда — 3100 рублей.

Материалы — 43 500 рублей.

Задолженность организации перед фондом социального страхования — 100 рублей.

Средства на расчетном счете — 7000 рублей.

Кредиторская задолженность перед банком по краткосрочному кредиту — 49 900 рублей.

Дебиторская задолженность персонала по недостаче — 400 рублей.

Кредиторская задолженность поставщику — 8000 рублей.

Деньги в кассе — 2000 рублей.

Задолженность перед бюджетом по налогам — 400 рублей.

Дебиторская задолженность сотрудника по подотчетным суммам — 100 рублей.

Актив баланса			Пассив баланса		
Счет	Сумма	Строка баланса	Счет	Сумма	Строка баланса
01	64 500	1130			
Итого			Итого		

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 13

Напишите проводки:

- 1) поступил аванс от покупателя в кассу предприятия;
- 2) погашена задолженность учредителем по взносам в уставный капитал наличными денежными средствами в кассу организации;
- 3) возврат неиспользованной подотчетной суммы сотрудником организации в кассу предприятия;
- 4) безвозмездное поступление денег в кассу;
- 5) выдан займ сотруднику предприятия из кассы организации;
- 6) погашен займ сотрудником в кассу предприятия;
- 7) выплачены дивиденды учредителю, который не является сотрудником предприятия.

Ответы даны в *приложении 2*.

Перечень форм первичной учетной документации по учету кассовых операций

КО-1 приходный кассовый ордер (используется при поступлении денег в кассу; нумерация ведется ежегодно с первого номера).

КО-2 расходный кассовый ордер (используется для выдачи денег из кассы; нумерация ведется ежегодно с первого номера).

КО-3 журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (распечатывается ежегодно, где перечисляются все приходные и расходные кассовые ордера: порядковый номер, сумма, дата).

КО-4 кассовая книга (ведется ежедневно, состоит из двух частей: отчета кассира, к которому прилагаются все приходные и расходные кассовые ордера, и вкладного листа кассовой книги).

КО-5 книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Подчистки и исправления в вышеперечисленных первичных документах не допускаются. Если допущена ошибка, то документ уничтожается и выписывается новый.

АО-1 авансовый отчет (заполняется и подписывается подотчетным лицом, прилагаются документы, подписывается кассиром, главным бухгалтером, утверждается директором предприятия и ставится печать возле подписи директора).

Задание № 14

Найдите правильный ответ на вопрос:

1. Кто устанавливает лимит кассы?
 - директор предприятия;
 - налоговая инспекция;
 - банк, в котором открыт расчетный счет;
 - расчетным путем устанавливает предприятие.
2. Где хранятся оригиналы ключей от сейфа с деньгами?
 - у кассира;
 - у главного бухгалтера;
 - у директора.
3. С кем заключается договор о материальной ответственности?
 - с кассиром;
 - с главным бухгалтером;
 - с директором.

4. Какая предельная сумма расчета наличными деньгами между юридическими лицами?

- 200 000 рублей;
- 100 000 рублей;
- не существует.

5. Какой документ используется при поступлении денег в кассу?

- КО-1;
- КО-2;
- КО-3.

Ответы даны в *приложении 2*.



Счет 51 «Расчетный счет». Счет 55 «Специальные счета в банках». Счет 57 «Переводы в пути»

1. *Нормативные документы:*
 - *Положение от 03.10.2002 г. № 2-П (с изменениями на 22.01.2008 г.) «О безналичных расчетах в РФ».*
 - *Федеральный закон от 02.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (с изменениями на 27.07.2010 г.).*
 - *Инструкция ЦБ РФ от 14.09.2006 г. № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам) (с изменениями на 25.11.2009 г.).*
2. *Счет 51 «расчетный счет». Необходимые документы при открытии расчетного счета в банке юридическим лицом.*
3. *Расчетные документы.*
4. *Типовые проводки по счетам 51, 55, 57.*

Необходимые документы при открытии расчетного счета в банке юридическим лицом

Законодательно открытие расчетных счетов для юридических лиц не ограничено.

Для открытия счета в банке необходимо представить следующие документы.

1. Устав юридического лица (нотариально заверенная копия).
2. Решение о создании юридического лица (решение учредителя, приказ уполномоченного органа о создании и т. п.) (нотариально заверенная копия).
3. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (нотариально заверенная копия).
4. Решение уполномоченного органа юридического лица о назначении руководителя (протокол общего собрания, совета директоров, приказ вышестоящего органа и т. п.) (подлинник или нотариально заверенная копия).

5. Приказы о назначении лиц, имеющих право подписи в картотке образцов подписей (главного бухгалтера, заместителя

главного бухгалтера, финансового директора и т. п.) (подлинники или копии, заверенные руководителем юридического лица).

6. Свидетельство о постановке на налоговый учет (нотариально заверенная копия). Подлинник.

7. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, выданная налоговым органом не более чем за 30 календарных дней (подлинник или нотариально заверенная копия).

8. Справка из Госкомстата (копия, заверенная печатью организации).

9. Карточка образцов подписей и оттиска печати (нотариально заверенная).

10. Заявление на открытие счета (по форме, установленной банком) с указанием видов счетов, подлежащих открытию.

11. Договор аренды офиса (копия, заверенная печатью организации).

12. Договор банковского счета (по форме, установленной банком).

13. Паспорта лиц, имеющих право подписи в карточке образцов подписи (ксерокопия всех заполненных страниц).

Расчетные документы при безналичных расчетах

При проведении безналичных расчетов используются следующие расчетные документы:

- 1) платежные поручения;
- 2) платежные требования;
- 3) аккредитивы;
- 4) чеки;
- 5) инкассовые поручения;
- 6) объявления на взнос наличными;
- 7) банковские пластиковые карточки;
- 8) заявление о бронировании средств.

Платежные поручения действительны в течение 10 дней к предъявлению в обслуживающий банк. Исключение составляют платежи по подоходному налогу физических лиц (НДФЛ) и по страховым взносам, которые принимаются банками день в день. Если у вас не хватило средств на налог сегодня (например, 10 июля), то на следующий день это платежное поручение придется переделать, поставив другую дату (т. е. 11 июля).

Списание денежных средств с расчетного счета организации происходит по распоряжению владельца счета. В бесспорном порядке банк может списать средства по решению суда, по требованию налоговой инспекции об уплате налоговых недоимок, пеней, начисленных по результатам проверки.

Платежное требование и инкассовое поручение — документы для осуществления расчетов по инкассо (банковского плательщика). Банковская операция, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании данных документов осуществляет действия по поручению плательщика. Ежемесячно банк за расчетно-кассовое обслуживание снимает по платежному требованию средства за обслуживание расчетного счета клиента согласно заключенному договору между банком и юридическим лицом.

Аккредитив — условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, произвести платеж в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи.

Чек — ценная бумага, содержащая распоряжение банку выдать определенную сумму денег лицу, предъявившему чек к оплате.

Чековую книжку юридическое лицо заказывает в своем банке, где открыт расчетный счет. По чеку снимаются средства юридическим лицом со своего расчетного счета на заработную плату, на хозяйственные нужды, на расчеты с поставщиками и т. п. Чековые книжки выписываются на 25, 50 чеков по желанию клиента.

Объявления на взнос наличными заполняет операционистка банка на бланках, утвержденных банком, в присутствии представителя юридического лица в момент сдачи денег на расчетный счет.

Банковские пластиковые карточки выдаются юридическому лицу на получение заработной платы сотрудникам предприятия согласно заключенному договору между банком и каждым сотрудником организации.

Заявление о бронировании средств подается в банк, если вы решили снять денежные средства со своего расчетного счета. Бланк выдает банк. Заявку можно сделать по телефону, а заявление привезти в день получения денег со счета.

Типовые проводки по счету 51

1. Внесены на расчетный счет наличные деньги из кассы предприятия

Д51 К50

2. Денежные средства, находящиеся в пути, зачислены на расчетный счет

Д51 К57

3. Денежные средства, поступившие от покупателя за отгруженную продукцию, зачислены на расчетный счет

Д51 К62.1

4. Денежные средства, полученные по краткосрочному (долгосрочному) кредиту

Д51 К66 (67)

5. Денежные средства поступили в качестве вклада в уставный капитал

Д51 К75.1

6. Получены средства безвозмездно

Д51 К98.2

7. Средства сняты с расчетного счета в кассу

Д50 К51

8. Погашена задолженность перед поставщиком

Д60.1 К51

9. Перечислен аванс поставщику (предоплата)

Д60.2 К51

10. Погашение краткосрочного кредита (и процентов по нему)

Д66.1 (66.2) К 51

11. Погашение долгосрочного кредита (и процентов по нему)

Д67.1 (67.2) К 51

12. Перечислены налоги в бюджет

Д68 К51

13. Перечислены страховые взносы в бюджет

Д69 К51

14. Перечислена заработная плата

Д70 К51

15. Перечислен займ сотруднику

Д73.1 К51

16. Перечислен займ другому юридическому лицу

Д58.3 К51

17. Вознаграждение, начисленное банком за использование средств, остающихся на счете, поступило на расчетный счет

Д51 К91.1

Обязанности организации

• В течение 7 дней известить свою налоговую инспекцию об открытии (закрытии) расчетных счетов в соответствии со статьей 23 Налогового кодекса РФ, вступившей в силу 29.01.2010 г.

• В течение 7 дней известить Пенсионный фонд об открытии и закрытии расчетных счетов в соответствии с № 212-ФЗ, вступившим в силу с 01.01.2010 г.

• В течение 7 дней известить фонд социального страхования об открытии и закрытии расчетных счетов в соответствии с № 212-ФЗ, вступившим в силу с 01.01.2010 г.

За невыполнение данного требования к организации может быть применен штраф в размере 5000 рублей в соответствии со статьей 118 НК РФ. На должностных лиц может быть наложен штраф в размере 10–20 МРОТ. Минимальный размер оплаты труда для штрафов 100 рублей.

Задание № 15

Найдите правильный ответ на вопрос:

1. Какой расчетный документ используется для снятия средств с расчетного счета?

- чековая книжка;
- платежное поручение;
- объявления на взнос наличными.

2. Какое количество расчетных счетов может открыть юридическое лицо?

- десять;
- один;
- не ограничено.

3. Кто имеет право подписывать платежные поручения?

- финансовый директор;
- главный бухгалтер;
- генеральный директор, указанный в карточке образцов подписей, поданной в банк.

4. Какой срок действия платежного поручения по налогу НДС?

- не ограничено;
- 10 дней;
- день в день.

Ответы даны в *приложении 2*.

Счет 55 «Специальные счета в банках»

На счете 55 «Специальные счета в банках» отражается наличие и движение денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования, которые должны храниться обособленно от других средств.

К счету открываются субсчета:

55.1 «Аккредитивы»

55.2 «Чековые книжки»

55.3 «Депозитные счета» и др.

Аккредитивы

1. Общие положения о расчетах по аккредитиву устанавливает статья 867 Гражданского кодекса РФ.

2. Аккредитив — это специальный счет, который плательщик открывает в банке. На этом счете покупатель может зарезервировать денежные средства для последующих расчетов с продавцами.

3. Аккредитив открывается покупателем для каждого продавца (поставщика), с которым покупатель осуществляет свои расчеты.

4. Открыть аккредитив покупатель может только в том банке, в котором у него есть расчетный или валютный счет.

5. Чтобы открыть аккредитив, покупатель должен оформить и представить в банк специальную форму № 0401063. Эта форма есть в Положении о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденном Банком России 03.10.2002 г. № 2-П.

6. По общему правилу о каждом банковском счете, который открывает или закрывает организация, она обязана сообщить всю свою налоговую инспекцию. Однако об аккредитиве сообщать в налоговую инспекцию не надо. На это указал Банк России в письме от 04.11.2002 г. № 08-31-1/3922, разъяснив, что аккредитив не является банковским счетом.

7. Аккредитивы могут быть:

- отзывными и безотзывными;
- покрытыми и непокрытыми.

Отзывной аккредитив дает возможность покупателю изменить условия или аннулировать аккредитив и при этом не уведомлять об этом продавца.

Безотзывной аккредитив покупатель может изменить или отменить только с согласия организации-продавца (поставщика).

Если покупатель открывает покрытый аккредитив, то с его расчетного счета обслуживающий компанию банк списывает денежные средства и резервирует их для последующих платежей продавцу. Распоряжаться деньгами, находящимися на покрытых аккредитивах, покупатель не может.

При *непокрытом аккредитиве* банк организации-продавца списывает деньги с корреспондентского счета банка покупателя в пределах суммы, на которую открыт аккредитив. То есть средства самого покупателя с его расчетного счета не списываются и остаются в обороте до момента, определенного договором, и только затем списываются.

Получение денег с аккредитива продавцом (поставщиком)

1. Поставщик должен выполнить обязательство по договору с покупателем.

2. Поставщик должен представить в банк подтверждающие документы (перечень приводится в договоре).

3. Поставщик должен оформить и сдать в банк Реестр счетов в четырех экземплярах, в нем указываются: дата отгрузки, вид транспорта, номер документов, сумма.

4. Поставщик должен сдать в банк реестр и документы до окончания срока действия аккредитива.

Отражение операций по непокрытому аккредитиву

1. Открыт непокрытый аккредитив

Дебет 009

2. Использование непокрытого аккредитива отражается так:

Кредит 009

(т. е. израсходованы средства непокрытого аккредитива)

3. Перечислены денежные средства на счет продавца

Дебет 60 (76) Кредит 51 (52).

Отражение операций по покрытому аккредитиву

1. Д55.1 К51 (52, 66) переведены средства на открытие аккредитива.

2. Д60 (76) К55.1 перечислены средства на счет поставщика.

3. Д91.2 К51 отражены услуги банка за обслуживание аккредитива.

4. Д51 К55.1 возвращены банком неиспользованные средства.

Аккредитив считается покрытым, если денежные средства списываются с расчетного счета покупателя и депонируются банком для последующих платежей поставщику. Распоряжаться средствами, находящимися в покрытых аккредитивах, покупатель не может. Аналитический учет ведут по каждому аккредитиву.

Особенности любого аккредитива

1. За открытие любого аккредитива банк взимает отдельную плату.

2. Предоставление непокрытого аккредитива (когда банк производит платеж за счет своих средств, а плательщик их потом

возмещает) фактически приравнивается к кредиту, что еще больше повышает его стоимость.

3. При покрытом аккредитиве банк снимает со счета компании-плательщика сумму, необходимую для оплаты, сразу после открытия аккредитива, т. е. еще до перечисления оплаты поставщику. Поэтому такой аккредитив по своим последствиям для плательщика является предоплатой.

4. Отзывные аккредитивы могут изменяться или отменяться банком-эмитентом без предварительного письменного уведомления получателя средств.

5. Безотзывные нельзя отменить или изменить без согласия получателя. Причем по российскому праву «отзывность» аккредитива предполагается. Поэтому в тексте договора с банком нужно особо оговориться о том, что аккредитив будет безотзывным (п. 3 ст. 868 Гражданского кодекса РФ).

6. Но полной гарантии от непоступления платежа даже такой аккредитив (безотзывной) не дает.

7. Банк не обязан проверять подлинность документов, которые представляет ему получатель средств. Для него важно, чтобы они соответствовали условиям аккредитива (например, представлен весь перечень документов, заявленный в условиях аккредитива).

8. Отсутствие такой обязанности делает затруднительным привлечение банка к ответственности за необоснованную выплату сумм по аккредитиву (п. 9 информационного письма Президиума ВАС РФ от 15 января 1999 г. № 39 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с использованием аккредитивной и инкассовой форм расчетов»).

9. Аккредитив защищает от неплатежа со стороны должника, но никак не страхует от рисков неплатежеспособности банков.

Инкассо (инкассовое поручение)

Расчетам по инкассо посвящен параграф 4 главы 46 Гражданского кодекса РФ.

В общих чертах порядок выглядит так: поставщик, выполнив свои обязательства (например, отгрузив товар), поручает банку получить деньги от организации-покупателя и передать ей то-

варосопроводительные документы. То есть банк становится посредником между ними, что позволяет снизить риск невыполнения партнерами своих обязательств.

Таким образом, расчеты по инкассо, так же как и аккредитивы, используют в тех случаях, когда контрагенты не совсем уверены друг в друге.

Принципиальные различия инкассо и аккредитива

Инкассо (инкассовые поручения)	Аккредитивы
Банк продавца гарантирует, что передаст покупателю документы при оплате товара	Банк покупателя, получив от поставщика отгрузочные документы, перечислит за счет покупателя деньги за товар
Форма расчетов наиболее выгодна покупателю	Форма расчетов наиболее выгодна продавцу
Проще и дешевле	Дороже и сложнее
С акцептом и без акцепта	Могут быть отзывными и безотзывными
Документы против оплаты	Могут быть покрытыми и непокрытыми
Документы против акцепта	

Инкассовые расчеты при импорте или экспорте товаров регулируются Унифицированными правилами по инкассо (публикация Международной торговой палаты № 522).

При внутренних расчетах по инкассо применяются нормы положения Банка России о безналичных расчетах от 3 октября 2002 г. № 2-П.

Два варианта расчетов по инкассо:

- с акцептом;
- без акцепта.

В случае с акцептом покупатель имеет право отказаться от оплаты, если поставщик нарушил условия договора. При этом покупатель должен указать причины отказа, предусмотренные в договоре, например несоблюдение сроков поставки, отсутствие тех или иных документов на товар, его низкое качество и т. д.

В случае без акцепта возможности отказаться от оплаты у покупателя нет, и банк списывает с его счета сумму долга в безакцептном порядке. Правда, такие расчеты используются значи-

тельно реже, например при оплате коммунальных услуг, электроэнергии и т. д.

Инкассовые расчеты классифицируются и в зависимости от того, в какой момент покупатель получит документы на товар:

1) документы против оплаты. В этом случае поставщик передает документы, а взамен получает деньги;

2) документы против акцепта. Это означает, что взамен документов поставщик получает согласие покупателя оплатить товар.

Пример № 17. Оплата по инкассо

ООО «Радость» отгрузило покупателю товары на сумму 390 000 руб. (в том числе НДС — 59 491,53 руб.). По условиям договора расчеты производятся по инкассо. За услуги по исполнению инкассового поручения обслуживающий организацию банк списывает с расчетного счета компании вознаграждение в размере 800 руб. Покупная стоимость проданных товаров составляет 215 000 руб. Качество отгруженной продукции покупателя устроило, и он оплатил его.

Бухгалтерские проводки:

Дебет 62.1 Кредит 90.1 «Выручка» 390 000

— отражена выручка от продажи товаров и одновременно выставлено инкассовое поручение на их оплату;

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 215 000

— списана себестоимость отгруженных товаров;

Дебет 90.3 Кредит 68.2 59 491,53

— начислен НДС к уплате;

Дебет 51 Кредит 62.1 390 000

— поступили деньги от покупателя (исполнено инкассовое поручение);

Дебет 91.2 субсчет «Прочие расходы» Кредит 51 800

— отражено вознаграждение банка.

Векселя

Векселя выдают в качестве оплаты, когда на покупку не хватает свободных денежных средств. Документ служит гарантией, что покупатель исполнит обязательство.

Вексель — это ценная бумага, подтверждающая денежное обязательство векселедателя (или другого указанного в векселе лица) уплатить некоторую сумму в срок. Таким образом, покупая вексель, организация или предприниматель выдает, по сути, заем.

Основные особенности векселей

Юридические вопросы, связанные с векселями	Регулируются ст. 815 ГК РФ от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ, Положением о простом и переводном векселе, утвержденным постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 г. № 104/1341
Вексель признается ценной бумагой	ст. 143 ГК РФ
Должен содержать определенные реквизиты	п. 1 ст. 142, 144 ГК РФ
Лицо, выпустившее вексель	именуется векселедателем
Владелец (получатель) векселя	именуется векселедержателем
Простой вексель означает	погашать долг будет векселедатель
Переводным называется вексель	если плательщиком обозначено третье лицо
Векселя оформляются на бумаге или бумажном носителе	ст. 4 Федерального закона от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ
Товарные векселя выдаются	в счет оплаты поставленного товара
Финансовые векселя	выпускаются банками
Предъявители процентных векселей получают	не только основную сумму долга, но и проценты (ставка должна быть представлена в документе)
Дисконтный вексель (как правило, финансовый) реализуют	по цене ниже номинальной (при погашении предъявитель получает прибыль в сумме разницы между номинальной и покупной стоимостями (дисконт))

Собственный вексель организация может выписать	в обеспечение задолженности перед контрагентом, получения отсрочки по оплате обязательств, для получения займа (привлечения дополнительных средств) (ст. 823, 815 ГК РФ)
--	--

Векселя:

- простые;
- переводные.

Векселя:

- товарные;
- финансовые.

Векселя:

- процентные;
- дисконтные.

Вексель, не являющийся собственным, называется векселем третьего лица. Векселедержатель вправе передать по индоссаменту любой вексель.

В зависимости от того, что именно указано на векселе, платеж по нему совершается:

- в конкретный день;
- в момент, когда предъявляется вексель;
- через определенное время (количество дней) после того, как предъявлен вексель;
- через определенное время (количество дней) после того, как выписан вексель.

Собственный вексель можно составить:

- на специальном бланке;
- в произвольной форме с соблюдением необходимых реквизитов.

Существуют утвержденные бланки векселей единого образца:

- простой вексель;
- переводной вексель.

Они утверждены постановлением Правительства РФ от 26.10.1994 г. № 1094.

Чтобы составить вексель с использованием данных бланков, достаточно просто заполнить необходимые реквизиты документов.

Единственное ограничение: векселя единого образца вправе использовать только организации, расположенные на территории России (п. 7 постановления Правительства РФ от 26 сентября 1994 г. № 1094).

Приобрести бланки векселей можно в территориальных отделениях казначейства или через банки (п. 4 постановления Правительства РФ от 26 сентября 1994 г. № 1094). Минфин России установил единую цену реализации бланков простых и переводных векселей на всей территории России — 100 руб. за один экземпляр (п. 5 постановления Правительства РФ от 26 сентября 1994 г. № 1094, приказ Минфина России от 26 июня 2000 г. № 171). Однако на практике стоимость приобретения данных документов может превышать указанную величину.

Согласно подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ на суммы, поступившие и возвращенные по договору кредита или займа (включая стоимость ценных бумаг по долговым обязательствам), налоговую базу не увеличивают. Поэтому, предъявив приобретенный вексель и получив деньги, в доходах нужно отразить не всю сумму, а только часть — проценты или дисконт, которые считаются вне-реализационным доходом (п. 6 ст. 250 НК РФ).

Порядок бухучета процентов по векселю не зависит от того, по какому векселю отражаются проценты (векселю третьего лица или собственному векселю контрагента) и каким способом он получен (в обеспечение оплаты, по договору купли-продажи и т. п.).

Проценты по векселю ежемесячно включаются в состав прочих доходов. Сумму процентов учитывают на счете 76, к которому открывается субсчет «Проценты по векселям полученным»:

Дебет 76.7 Кредит 91.1 субсчет «Прочие доходы»

— начислены проценты по векселю.

Поступление денег в уплату процентов отразите так:

Дебет 50 (51) Кредит 76.7 субсчет «Проценты по векселям полученным»

— получены проценты по векселю.

Это следует из Инструкции к плану счетов (счета 91, 76) и п. 7 и 16 ПБУ 9/99.

Дисконт по векселю в бухучете отражайте в зависимости от того, по какому векселю он предусмотрен:

- по векселю, который учитывается как финансовое вложение (в частности, вексель третьего лица);
- по векселю, который учитывается как гарантия оплаты задолженности контрагентом (в частности, собственный вексель контрагента, который организация получила в обеспечение товаров (работ, услуг)).

Для учета финансовых вложений в виде дисконтных векселей организация вправе использовать следующие варианты:

1) учет векселя по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) с корректировкой на дисконт. При этом сумма дисконта равномерно относится на финансовый результат деятельности организации;

2) учет векселя по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) без учета дисконта.

Выбранный вариант закрепите в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Такие правила следуют из п. 21–22 ПБУ 19/02, п. 7 ПБУ 1/2008.

Вариант 1.

При равномерном распределении суммы дисконта ежемесячно увеличивайте балансовую (первоначальную) стоимость векселя и финансовый результат на сумму дисконта, относящегося к отчетному периоду.

Отражается это так:

Дебет 58.2 Кредит 91.1 субсчет «Прочие доходы»

— признан доход в виде части дисконта по векселю.

Таким образом, при данном варианте учета в момент погашения векселя (в срок и в полном объеме) его балансовая стоимость станет равна номинальной. А финансовый результат от данной операции — нулю, так как вся сумма дисконта уже будет учтена в доходах предыдущих отчетных периодов (п. 22 ПБУ 19/02, п. 16 ПБУ 9/99).

Пример № 18. *Отражения в бухучете дисконта по векселю третьего лица, полученному в оплату оказанных услуг.*

Учетной политикой организации для целей бухучета предусмотрено равномерное отнесение дисконта на финансовые результаты в течение срока обращения векселя.

20 июля 2011 г. ООО «Радость» получило в оплату ранее оказанных ООО «Путь» консультационных услуг беспроцентный вексель третьего лица номиналом 80 000 рублей.

Стоимость оказанных услуг, оплаченная векселем, составляет 49 000 рублей. (в том числе НДС — 7474,58 рублей). Срок платежа по векселю — 5 октября 2011 г.

20 июля бухгалтер ООО «Радость» сделал записи:

Дебет 58.2 Кредит 62 49 000

— получен вексель третьего лица в счет оплаты оказанных услуг.

Учетной политикой для целей бухучета предусмотрен равномерный учет дисконта по векселю.

Сумма дисконта за июль:

$(80\ 000\ \text{руб.} - 49\ 000\ \text{руб.}) : 78\ \text{дн.} \times 12\ \text{дн.} = 4769,23\ \text{руб.}$

В конце июля сделана проводка:

Дебет 58.2 Кредит 91.1 4769,23

— отражена корректировка балансовой стоимости векселя на сумму дисконта за июль.

И так далее за август, сентябрь, октябрь, пока равномерно не спишется дисконт в сумме $(80\ 000\ \text{руб.} - 49\ 000\ \text{руб.}) = 31\ 000\ \text{рублей}$.

Вариант 2.

При учете векселей без равномерного распределения суммы дисконта вексель отражается по первоначальной стоимости все время, которое он находится в собственности организации. При этом дисконт никак не влияет на стоимость актива и финансовые результаты организации.

При таком варианте учета дисконт по векселю нужно учесть при выбытии векселя, в частности в момент его погашения как финансовый результат от операции.

Это следует из п. 21, 25, 26 ПБУ 19/02, п. 7, 10.6, 16 ПБУ 9/99 и п. 11, 14.1 ПБУ 10/99.

Пример № 19. *Отражения в бухучете дисконта по векселю третьего лица, полученному в оплату оказанных услуг и погашенному в срок.*

Учетной политикой организации для целей бухучета не предусмотрено равномерное отнесение дисконта на финансовые результаты в течение срока обращения векселя.

23 января 2011 г. ООО «Радость» получило в оплату ранее оказанных ООО «Путь» консультационных услуг беспроцентный вексель третьего лица номиналом 70 000 рублей.

Стоимость оказанных услуг, оплаченная векселем, составляет 49 000 руб. (в том числе НДС — 7474,58 рублей). Срок платежа по векселю — 24 февраля 2011 г.

23 января бухгалтер ООО «Радость» сделал записи:

Дебет 58.2 Кредит 62 49 000

— получен вексель третьего лица в счет оплаты оказанных услуг.

Учетной политикой для целей бухучета предусмотрено отражение векселей третьих лиц по стоимости их приобретения и не предусмотрено равномерное распределение суммы дисконта. Поэтому в течение всего времени, которое вексель находился в собственности ООО «Радость», бухгалтер организации учитывал его по стоимости приобретения — 49 000 рублей. При этом сумма дисконта в размере 21 000 рублей. (70 000 руб. – 49 000 руб.) не была отражена в бухучете.

24 февраля 2011 г. вексель был предъявлен к оплате и погашен ООО «Путь» в полном объеме. Ставка рефинансирования составляет 7,75% годовых.

Бухгалтер ООО «Радость» отразил в учете так:

Дебет 76 Кредит 91.1 70 000

— вексель предъявлен к погашению;

Дебет 51 Кредит 76 70 000

— погашен вексель в полном объеме;

Дебет 91.2 Кредит 58.2 49 000

— списана первоначальная стоимость векселя;

Дебет 91.2 Кредит 68.2 субсчет «Расчеты по НДС» 3151,02

— ((70 000 руб. – 49 000 руб.) – (49 000 руб. × 7,75% : 365 дн. × × 33 дн.)) × 18/118) — начислен НДС с суммы дисконта (образо-

вавшегося при погашении векселя), превышающей сумму процентов, исчисленных исходя из ставки рефинансирования.

Финансовый результат от операции по погашению векселя (дисконт) в бухучете составил 17 848,98 рублей. (70 000 руб. – 49 000 руб. – 3151,02 руб.).

Порядок расчета налогов по доходам в виде процентов (дисконта) по векселю зависит от системы налогообложения, которую применяет организация.

Для целей налогообложения разницы между порядком учета процентов и дисконта нет. Это объясняется тем, что по налоговому законодательству любой заранее заявленный (заранее известный доход), в том числе и дисконт, признается процентом. Это следует из п. 3 ст. 43 Налогового кодекса РФ и подтверждается арбитражной практикой (см., например, постановления ФАС Северо-Западного округа от 8 февраля 2008 г. № А05-8613/2007 и Западно-Сибирского округа от 25 июля 2006 г. № Ф04-4649/2006(24854-А46-37)). Также не имеет значения вид векселя (вексель третьего лица или собственный вексель контрагента) и способ его получения (в обеспечение оплаты, по договору купли-продажи и т. п.).

При расчете налога на прибыль проценты (дисконт) по векселю включаются в состав внереализационных доходов (п. 6 ст. 250 НК РФ).

Если организация рассчитывает налог на прибыль методом начисления, сумму процентов (дисконта) по векселю учитывайте в доходах каждый месяц в размере, приходящемся на него (п. 6 ст. 271 НК РФ).

Учет денежных средств в чековых книжках

1. Д55.2 К51 депонированы средства для расчетов по чекам.
2. Д006 оприходованы чеки, полученные в банке.
3. Д60, 76 К55.2 списаны денежные средства по чекам, предъявленным к оплате.
4. К006 списаны использованные чеки.
5. Д51 К55.2 зачислены на расчетный счет неиспользованные средства, депонированные ранее для оплаты чеков.

Учет денежных средств на депозитных счетах

1. Д55.3 К51 переведены средства на депозитный счет.
2. Д51 К55.3 зачислены средства с депозитного счета.
3. Д76 К91.1 начислены проценты по депозитному вкладу.
4. Д51 К76 получены проценты за размещение средств на депозите на расчетный счет.

Задание № 16

Напишите проводки и нарисуйте «самолетики» по счету 51 к заданиям 1, 2, 3.

1. Остаток средств на счете 25 430 рублей.
 - 1) Сняты наличные деньги в кассу с расчетного счета 3000 рублей.
 - 2) Зачислена на расчетный счет ООО «Радость» оплата от покупателя ООО «Планета» за отгруженный товар 12 200 рублей.
 - 3) ООО «Радость» заплатило за аренду ООО «Луна» 5450 рублей.
 - 4) ООО «Радость» перечислило процент за краткосрочный кредит за текущий месяц 3150 рублей.
2. Остаток средств на счете 29 450 рублей.
 - 1) На расчетный счет из кассы внесена депонированная заработная плата 450 рублей.
 - 2) ООО «Радость» заплатило поставщику ООО «Лето» за материалы 6200 рублей.
 - 3) ООО «Радость» получило предоплату за оборудование от ООО «Путь» 7430 рублей.
 - 4) ООО «Радость» сняло деньги с расчетного счета по чеку на заработную плату 5100 рублей.
3. Остаток средств на счете 28 530 рублей.
 - 1) Поступили наличные деньги в кассу с расчетного счета 5000 рублей.
 - 2) Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет 870 рублей.
 - 3) Перечислены страховые взносы в фонд социального страхования 830 рублей.

4) ООО «Радость» получило аванс от покупателя 4200 рублей.

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 17

Напишите, что означают проводки:

- 1) Д51 К62.1
- 2) Д51 К75.1
- 3) Д51 К98.2
- 4) Д73.1 К51
- 5) Д58.3 К51
- 6) Д51 К91.1

Ответы даны в *приложении 2*.

Счет 57 «Переводы в пути»

На счете 57 отражается информация о движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах в пути.

Отражение операций по счету 57:

1. Д57 К50 выручка сдана инкассаторам (в розничной торговле в конце рабочего дня).

2. Д51 К57 поступили средства на расчетный счет (на следующий день до 12 часов).

3. Д57 К51 перечислены средства на покупку иностранной валюты (дано поручение банку).

4. Д52 К57 поступила иностранная валюта на валютный счет.

5. Д57 К52 дано поручение банку на продажу валюты.

6. Д51 К57 отражена рублевая выручка от продажи иностранной валюты.

Задание № 18

По оборотно-сальдовой ведомости напишите ответы на следующие вопросы:

1) сколько денежных средств поступило в кассу и на расчетный счет?

2) сколько израсходовано средств по счетам 50 и 51?

3) сколько осталось денег в кассе и на расчетном счете?

4) могут ли счета 50 и 51 иметь кредитовое сальдо и почему?

5) сальдо счетов 50 и 51 попадает в актив или пассив баланса?

б) заполните ответами пустые ячейки.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Касса (сч. 50)	2200	–	4350	6550	?	?
Расчетный счет (сч. 51)	87 000	–	12 700	45 000	?	?
Итого	?	–	?	?	?	?

Ответы даны в *приложении 2*.



Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

1. Нормативные документы:

- *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (последние изменения внесены 08.11.2010 г. № 142н);*
- *Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», которое вступило в силу с 01.01.2012 г.*
- *Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 07.04.88 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР» (далее – Инструкция № 62);*
- *Трудовой кодекс (ТК РФ);*
- *Налоговый кодекс (НК РФ).*

2. Типовые проводки по счетам 71 и 73. Командировочные расходы.

Типовые проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1. Возврат неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу

Д50 К71 (документ – приходный кассовый ордер).

2. Возврат неизрасходованных сумм подотчетным лицом на расчетный счет предприятия

Д51 К71 (документ — платежное поручение).

3. Выданы деньги под отчет из кассы организации

Д71 К50 (документ — расходный кассовый ордер).

4. Выданы деньги под отчет с расчетного счета организации

Д71 К51 (документ — платежное поручение).

5. Оприходованы материалы, приобретенные через подотчет-

ных лиц

Д10 (07, 08) К71 (документ — авансовый отчет).

6. Списаны произведенные подотчетными лицами организации хозяйственные расходы на затраты

Д20 (23, 25, 26 и т.д.) К71 (документ – авансовый отчет).

7. Отражены хозяйственные расходы, оплаченные за счет подотчетных сумм

Д60 (76) К71.

К авансовому отчету прилагаются первичные документы:

- товарный и кассовый чек (обязательно сделайте копии этих документов, так как они выгорают со временем);
- накладная;
- счет-фактура;
- акт выполненных работ;
- квитанции;
- бланки строгой отчетности.

Подотчетные суммы выдаются на:

- хозяйственные;
- производственные;
- командировочные;
- представительские расходы.

Согласно Порядку ведения кассовых операций п. 11 подотчетные суммы выдаются только сотрудникам организации:

- при отсутствии задолженности по предыдущим авансам;
- при наличии приказа на командировку;
- при наличии служебной записки, подписанной директором предприятия, директор указывает срок, на который выданы средства.

Командировочные расходы

Служебной командировкой считается поездка работника на определенный срок по распоряжению работодателя для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. (ст. 166 ТК РФ и п. 1 Инструкции № 62).

Унифицированные формы.

1. Командировочное удостоверение Т-10.

2. Приказ на командировку Т-9.
3. Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении Т-10а.
4. Авансовый отчет АО-1.
5. Журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации (Приложение № 2 к приказу Минздравсоцразвития России от 11.09.2009 г. № 739н).

Авансовый отчет об израсходованных суммах представляется по возвращении из командировки в течение трех рабочих дней (п. 11 Порядка ведения кассовых операций, п. 19 Инструкции № 62).

Возмещаются расходы, связанные с командировкой, согласно ст. 167–168 ТК РФ:

- расходы на проезд;
- на проживание;
- на провоз багажа;
- страховые и иные сборы;
- расходы, произведенные работником с разрешения работодателя (Интернет, телефон, ксерокс и т. п.).

Работнику выплачивается средняя заработная плата и суточные за каждый день нахождения в командировке и в пути. Суточные с 01.01.2009 г. в бухгалтерском и налоговом учете не нормируются при расчете налога на прибыль, а выплачиваются по приказу директора (подп. 12 п. 1 ст. 264 и п. 38 ст. 270 НК РФ) и полностью берутся на затраты. НДФЛ (налог на доходы физических лиц) по суточным нормируется ст. 217 НК РФ (подробнее см. тему «Заработная плата»).

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Счет синтетический, активный, балансовый.

Счет отражает информацию обо всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету открываются субсчета:

73.1 расчеты по предоставленным займам;

73.2 расчеты по возмещению материального ущерба;

73.3 расчеты по прочим операциям.

Типовые проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

• *По займу*

1. Выдан заем сотруднику организации из кассы и с расчетного счета

Д73.1 К50 (51).

2. Возвращена сумма займа

Д50,51 К73.1.

3. Удержана сумма займа из заработной платы сотрудника по его письменному заявлению

Д70 К73.1.

4. Начислены проценты за пользование займом

Д73.1 К91.1.

• *По материальному ущербу*

1. Отнесена на виновное лицо сумма ущерба

Д73.2 К94.

2. Удержаны из заработной платы работника суммы ущерба

Д70 К73.2.

3. Погашены работником суммы ущерба в кассу, на расчетный счет организации

Д50 (51) К73.2.

4. Учтена разница между рыночной ценой недостающих ценностей и стоимостью, по которой они числятся в учете

Д73.2 К98.

5. Отражена сумма ущерба, причиненного работодателем имуществу работника

Д91.2 К73.2.

6. Выплачена работнику сумма в счет возмещения ущерба, причиненного его имуществу

Д73.2 К50 (51).

Задание № 19

По оборотно-сальдовой ведомости напишите ответы на следующие вопросы:

- 1) сколько денежных средств выдано под отчет Дуброву И. Н.?
- 2) за какую сумму отчитался Дубров И. Н.?
- 3) какой долг остался у Дуброва И. Н.?
- 4) какая сумма ущерба отнесена на Ветрова С. Е.?
- 5) какую сумму долга Ветров С. Е. погасил?
- 6) сколько осталось выплатить Ветрову С. Е.?

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
71 (сотрудник Дубров И. Н.)	5200	–	1870	6554	?	?
73.2 (сотрудник Ветров С. Е.)	7000	–	–	5000	?	?
Итого	?	–	?	?	?	?

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 20

Посчитайте результат и дайте ответ на вопросы:

- а) что означает сальдо по сотрудникам?
- б) что произошло по операции № 1, 2, 3?

Напишите наименование счетов.

- 1) по сотруднику Снегиреву А. В.

Дт	73.1 «.....»	Кт
Сн 85 000		2) 26 000
1) 15 000		3) 24 000
Доб		Коб
Ск –		

- 2) по сотруднику Дуброву И. Н.

Дт	73.2 «.....»	Кт
Сн 7600		1) 1000
–		2) 2500
Доб		Коб
Ск –		

3) по сотруднику Ветрову С. Е.

Дт	71 «.....»	Кт
Сн 2000		1) 2300
2) 300		3) 380
Доб		Коб
Ск –		

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 21

1. Дано начальное сальдо на 31.12.2011 г.

Основные средства (сч. 01)	561 300
Материалы (сч. 10)	94 620
Касса (сч. 50)	70
Расчетный счет (сч. 51)	74 890
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	510
Расчеты с поставщиками (сч. 60 кредит)	7910
Расчеты по оплате труда (сч. 70 кредит)	19 440
Задолженность ФСС (сч. 69.1 кредит)	1270
Уставный капитал (сч. 80 кредит)	646 570
Нераспределенная прибыль (сч. 84 кредит)	56 200

2. Составить журнал хозяйственных операций.
3. Нарисовать «самолетики», используя начальное сальдо счетов.
4. Завершить оборотно-сальдовой ведомостью.

Хозяйственные операции за январь

1. Выписка с расчетного счета: перечислена задолженность
10.01.2012 г.:

- поставщикам 7910 рублей;

- фонду социального страхования 1270 рублей.
2. Выписка с расчетного счета: получены денежные средства в кассу 11.01.2012 г. на:
- заработную плату 19 340 рублей.
 - хозяйственные нужды 100 рублей.
3. Выписка с расчетного счета 12.01.2012 г.:
- зачислен краткосрочный кредит банка 11 400 рублей.
4. Расходно-кассовый ордер 13.01.2012 г.
- Выдано под отчет Федорову на командировку 510 рублей.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства (сч. 01)						
Материалы (сч. 10)						
Касса (сч. 50)						
Расчетный счет (сч. 51)						
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)						
Расчеты с поставщиками (сч. 60)						
Расчеты по оплате труда (сч. 70)						
Уставный капитал (сч. 80)						
Нераспределенная прибыль (сч. 84)						
Расчеты с Фондом соц. страхования (сч. 69.1)						
Расчеты по краткосрочным кредитам (сч. 66)						
Итого						

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 22

Ответить на вопросы.

1. Сколько уровней составляет нормативное регулирование бухгалтерского учета в России?
2. Как называется закон, с которого начинается бухгалтерский учет?
3. Сколько планов счетов действует в России?
4. Чем отличаются синтетические счета от забалансовых счетов?
5. Что такое валюта баланса?
6. Какая существует классификация счетов по назначению?

Ответы даны в *приложении 2*.

Задание № 23

Продолжите фразу, выбрав правильный ответ.

1. Сальдо активного счета расположено по ... (дебету или кредиту).
2. Сальдо пассивного счета расположено по ... (дебету или кредиту).
3. Сальдо активных счетов попадает в ... (актив или пассив) баланса.
4. Сальдо пассивных счетов попадает в ... (актив или пассив) баланса.
5. Итоговая строка актива баланса равна ... (1300, 1700) строке пассива баланса.
6. К основным счетам относятся счета ... (50, 02, 42).
7. К регулирующим счетам относятся счета ... (41, 05, 60).
8. К операционным счетам относятся счета ... (57, 81, 25).
9. К результатным счетам относятся счета ... (51, 62, 90).
10. К активным счетам относятся счета ... (03, 66, 40).
11. К пассивным счетам относятся счета ... (51, 02, 62).
12. К активно-пассивным относятся счета ... (01, 76, 07).

Ответы даны в *приложении 2*.



Различие между счетами 07 и 08, счетами 01 и 03

- 1. Различие между счетом «Оборудование к установке» и счетом «Вложения во внеоборотные активы».*
- 2. Различие между «Основными средствами» и «Доходными вложениями в материальные ценности».*

Различие между счетами 07 и 08

На счете 07 «Оборудование к установке» собираются затраты по оборудованию, требующему монтажа. Это расходы по транспортировке, включая стоимость оборудования. Это оборудование, которое вводят в эксплуатацию только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, межэтажным перекрытиям и другим конструктивным элементам здания.

На счете 07 не учитывается оборудование, не требующее монтажа. Счет 07 используется (чаще всего) организациями-застройщиками.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, нематериальных активов.

Дт	08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кт
Д08 К60.1 отражена покупная стоимость ОС и НМА		Д01 К08 введен в эксплуатацию объект ОС
Д08 К60.1 транспортные расходы, консультационные, посреднические услуги		Д03 К08 введен в эксплуатацию объект доходных вложений в материальные ценности
Д08 К10 списаны материалы на строительство ОС и создание НМА		Д04 К08 принят к учету НМА

Д08 К70 заработная плата отнесена на строительство ОС и создание НМА	
Д08 К69 начисленны страховые взносы на заработную плату рабочих	
Д08 К60.1 услуги подрядных организаций по строительству ОС	
Д08 К66, 67 отражены проценты по заемным средствам, до ввода объекта в эксплуатацию	

Кредитовые обороты счета 08 списываются на счет 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

Различие между счетами 01 и 03

На счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» учитываются основные средства.

Счет 03 предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудования и другие ценности, предназначенные для сдачи в аренду за плату с целью получения дохода (например, предметы проката, лизинга — вид аренды с последующим правом выкупа).

Счет 01 предназначен для учета основных средств, используемых на предприятии для собственных нужд. По основным средствам, которые учитываются на счетах 01 и 03, начисляется амортизация на счете 02 обособленно (отдельно на разных субсчетах).

Если ОС было учтено на счете 03 и принято решение об использовании его в собственных нуждах, то основное средство со счета 03 перемещается на счет 01.

Пример 20. *Приобретение кондиционера,
требующего монтажа*

ООО «Радость» приобрело кондиционер уличный по цене 51 920 рублей, включая НДС 18%. Расходы по доставке составили 5310 рублей. Монтажные работы по установке силами сторонней организации составили 10 620 рублей, включая НДС 18%.

Проводки:

Д07 К60.1 44 000 приобретено оборудование, требующее монтажа;

Д19.1 К60.1 7920 выделен НДС 18%;

Итого 51 920.

Д07 К60.1 4500 отражены транспортные расходы;

Д19.1 К60.1 810 выделен НДС 18%;

Итого 5310.

Д08 К07 48 500 передано оборудование в монтаж;

Д08 К60.1 9000 включены монтажные работы по установке;

Д19.1 К60.1 1620 выделен НДС 18%;

Итого 10 620

Д01 К08 57 500 оборудование введено в эксплуатацию.

**Типовая корреспонденция
по счету 03**

Д08 К60.1 приобретены ОС, предназначенные для сдачи в аренду.

Д19.1 К 60.1 отражен НДС по приобретенным ОС.

Д03.1 К08 введен в эксплуатацию объект, предназначенный для сдачи в аренду.

Д20 (25, 26) К02.2 начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду.

Д03.2 (субсчет «имущество, сданное в аренду») К03.1 (субсчет «имущество, предназначенное для сдачи в аренду») на основании акта приема-передачи имущество передано в аренду.

Д62.1 К90.1 начислена арендная плата по имуществу, сданному в аренду (если это признается обычным видом деятельности).

Д90.3 К68.2 начислен НДС.

Задание 24

ООО «Светлый путь» приобрело переносной кондиционер для помещения. Стоимость кондиционера 54 280 рублей, включая НДС 18%. Доставка 3540 рублей, включая НДС 18%. Напишите проводки.

Ответы см. в *приложении 2*.

1. Нормативные документы:

- ПБУ 6/01,
- ПБУ 3/2006,
- ПБУ 9/99,
- НК РФ ст. 257 (в ред. Федерального закона от 27.07.2010 г. № 229-ФЗ),
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

2. Первоначальная, остаточная стоимость ОС.

3. Поступление ОС за рубли и за валюту.

Порядок учета и движения основных средств отражен в ПБУ 6/01.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- с 2011 года в налоговом и бухгалтерском учете первоначальная стоимость актива более 40 000 рублей.

Если выполняются все вышеуказанные условия, а стоимость актива менее 40 000 рублей, то это ПМЗ (материально-производственные запасы).

Налоговый учет регламентируется НК РФ.

В новой редакции статьи 257, которая с 4 января 2011 года вступила в силу, рассмотрен порядок определения стоимости амортизируемого имущества.

Под ОС понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ, от 24.07.2007 г. № 216-ФЗ, от 27.07.2010 г. № 229-ФЗ).

К ОС относятся:

- здания и сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника, транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра...).

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Каждому объекту присваивается инвентарный номер. Если у одного объекта — несколько частей, имеющих разный срок использования, то каждая такая часть учитывается как отдельный инвентарный объект.

Основные средства имеют различные стоимости:

- первоначальную;
- остаточную;
- восстановительную;
- рыночную;
- согласованную.

Первоначальная стоимость ОС

Согласно ПБУ 6/01 основное средство принимается к учету по первоначальной стоимости, включая все фактические затраты на его приобретение.

В статье 257 НК РФ сказано: первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, — как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ, от 06.06.2005 г. № 58-ФЗ, от 26.11.2008 г. № 224-ФЗ).

Понятие первоначальной стоимости совпадает в НК РФ и в ПБУ 6/01.

Недостатком этого метода является то, что первоначальная стоимость не всегда отражает реальную текущую стоимость актива.

Пример № 21. Приобретение здания

Предположим, что на балансе ООО «Радость» находится офисное здание, приобретенное в 2004 году за 120 млн рублей, а текущая рыночная стоимость на 2011 год составляет 190 млн рублей. Однако первоначальная стоимость актива в бухгалтерском учете не изменяется (если не будет принято решение о переоценки здания).

Д08 К60.1 120 000 000 приобретено здание

Д01 К08 120 000 000 введено в эксплуатацию здание

Остаточная стоимость ОС

ОС в течение длительного срока сохраняют свою натуральную форму и изнашиваются, постепенно перенося частями свою стоимость на готовую продукцию через начисление износа (через амортизацию). По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе (см. *приложение 4*).

$$\text{Остаточная стоимость} = \text{ПС} - \text{А},$$

где ПС — первоначальная стоимость;

А — начисленная амортизация.

В статье 257 НК РФ сказано: «Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации» (абзац введен Федеральным законом от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ, в ред. Федерального закона от 24.07.2002 г. № 110-ФЗ).

Понятие остаточной стоимости совпадает в ПБУ 6/01 и НК РФ.

Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с поступлением ОС

1. Поступление ОС ведется по первоначальной стоимости.

Приобретено ОС за плату у других организаций.

Д08 К60 — поступление объекта ОС.

Д19.1 К60 — отражен НДС (выделен НДС).

Д01 К08 — введен в эксплуатацию объект ОС.

2. Вклад в уставный капитал:

Д08 К75.1 — поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал по согласованной стоимости.

Д01 К08 — принят объект ОС к бухгалтерскому учету.

3. При хозяйственном способе строительства объектов основных средств:

Д08 К10 — отражены затраты материалов.

Д08 К70 — отражены затраты по оплате рабочих.

Д08 К69 — отражены страховые взносы, начисленные на заработную плату рабочих, занятых строительством объектов ОС.

Д01 К08 — введен объект в эксплуатацию.

4. Приобретение оборудования, требующего монтажа:

Д07 К60 (76) — отражена стоимость оборудования, транспортные расходы.

Д07 К71 — отражены подотчетные суммы.

Д07 К70 — заработная плата работникам за выполнение операций, связанных с приобретением оборудования.

Д07 К69 — страховые взносы на заработную плату работников за выполнение операций, связанных с приобретением оборудования.

Д08 К07 — оборудование передано в монтаж.

Д08 К60.1 — отражены монтажные работы, выполненные силами сторонней организацией.

Д01 К08 — введено в эксплуатацию оборудование.

5. Безвозмездное поступление ОС.

Д08 К98.2 — отражена рыночная стоимость основных средств.

Д08 К60 — доставка основного средства силами сторонней организации.

Д01 К08 — введено в эксплуатацию ОС.

Начисление амортизации происходит ежемесячно следующей проводкой:

Д20 (21, 23, 25, 26, 44) К02.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается на счет 91:

Д98.2 К91.1 — прочие доходы (ПБУ 9/99 «доходы организации»).

Счет 98 на конец отчетного периода не может иметь дебетовое сальдо.

Приобретение ОС за валюту

ОС, приобретенные за валюту, оцениваются в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету (п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Пример № 22. Приобретение ОС за валюту

ООО «Радость» приобрело объект основного средства стоимостью 3000 долларов США у ООО «Луна». По контракту право собственности перешло 26.01.2011 г. Объект принят к учету 27.01.2011 г.

Оплата по контракту произведена 28.01.2011 г.

Курс доллара на 26.01.2011 — 29,7948 рублей за \$1 США,
на 27.01.2011 — 29,7768 рублей за \$1 США,
на 28.01.2011 — 29,6738 рублей за \$1 США.

Будут сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. 26 января — поступил объект ОС

Д08 К60.1 89384,40,

$29,7948 \times 3000 = 89\,384,40$ рублей.

2. 27 января — принят к учету объект ОС (при наличии унифицированной формы ОС-1)

Д01 К08 89330,40,

$29,7768 \times 3000 = 89\,330,40$ рублей.

3. Отражена разница между первоначальной стоимостью (счет 01) и оценкой (счет 08):

Д91.2 К08 54,

$89\,384,40 - 89\,330,40 = 54$ рубля.

4. 28 января — произведена оплата поставщику

Д60.1 К52 89021,40,

$3000 \times 29,6738 = 89\,021,40$ рублей.

5. Отражена курсовая разница

Д60.1 К91.1 363,

$89\,384,40 - 89\,021,40 = 363$ рубля.

6. Нарисуем «самолетики» по счету 08, 60, 91 и получим результат от этой сделки.

Дт	08 «Вложение во внеоборотные активы»	Кт
1) 89 384,40		2) 89 330,40
		3) 54
Об. 89 384,40		Об. 89 384,40
Ск –		

Счет 08 закрывается на счет 91.

Дт	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт
4) 89 021,40		1) 89 384,40
5) 363		
Об. 89 384,40		Об. 89 384,40
		Ск –

Счет 60.1 закрывается по поставщику ООО «Луна» по данному контракту с отнесением разницы на счет 91.

Дт	91 «Прочие доходы и расходы»	Кт
3) 54		5) 363
6) 309		
Об. 363		Об. 363

Счет 91 сальдо не имеет, так как счет ежемесячно закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Результат: Д91.9 К99 309 — это прибыль.

! Записи по субсчетам 91.1 (прочие доходы) и 91.2 (прочие расходы) производятся накопительно в течение года. Ежемесячно по субсчетам определяется сальдо. Это сальдо заключительными оборотами списывается с субсчета 91.9 на счет 99 «прибыли и убытки».

Кредит счетов 99, 84 означает прибыль, а дебет — убыток.

Если Д91.2, то это расходы предприятия, субсчет 2 — только по дебету.

Если К91.1, то это доходы предприятия, субсчет 1 — только по кредиту.

У счета 91 есть субсчет 9, который используется ежемесячно при закрытии счета.

Задание 25

Посчитайте конечное сальдо в оборотно-сальдовой ведомости.

Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
Основные средства (сч. 01)	298 000	–	201 200	–	?	?
Нематериальные активы (сч. 04)	49 000	–	81 000	–	?	?
Оборудование к установке (сч. 07)	73 000	–	9000	50 000	?	?
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	123 400	–	77 800	201 200	?	?
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	–	73 400	54 000	16 800	?	?
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	470 000	25 000	180 000	?	?
Итого	543 400	543 400	448 000	448 000	?	?

Ответы см. в *приложении 2*.

1. *Восстановительная стоимость ОС.*
2. *Последовательность проведения переоценки.*
3. *Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с переоценкой.*
4. *Классификация ОС.*
5. *Выбытие ОС.*
6. *Согласованная и рыночная стоимость ОС.*

Восстановительная стоимость ОС

Глава 25 НК РФ содержит понятие «восстановительная стоимость» только в отношении основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 1 января 2002 года.

По таким ОС амортизация начисляется исходя из восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость равна первоначальной стоимости с учетом проведенных до 1 января 2002 года переоценок (абз. 4 п. 1 ст. 257 НК РФ).

Важно помнить, что результаты переоценок ОС, которые вы провели после 1 января 2002 года, не признаются доходом (расходом) для целей налогообложения, не изменяют восстановительную стоимость такого ОС и, следовательно, не влияют на сумму начисленной амортизации (абз. 6 п. 1 ст. 257 НК РФ).

ВЫВОД: с января 2002 года по налоговому учету при расчете налога на прибыль понятие восстановительной стоимости основных средств упразднено, т. е. переоценку основных средств в налоговом учете не проводят (п. 1 ст. 257 НК РФ). Поэтому амортизацию начисляют в том же порядке, что и до переоценки.

По бухгалтерскому учету согласно ПБУ 6/01 понятие «восстановительная стоимость основных средств» осталось, и изменение стоимости влияет на налог на имущество в сторону увеличения или в сторону уменьшения.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина № 34н от 29.07.1998 г., в ред. приказа от 24.12.2010 г. № 186н) коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно, (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “учет основных средств” ПБУ 6/01», в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

Если вы один раз провели переоценку, в дальнейшем ее придется делать регулярно.

Последовательность проведения переоценки ОС

Осуществляется подготовительная работа.

1. Оформляется приказ или иной распорядительный документ о проведении переоценки.

2. Подготавливается перечень объектов основных средств, подлежащих переоценке. В перечне указывается точное наименование объектов, дата их приобретения, дата принятия объекта к бухгалтерскому учету.

3. Переоценка производится раз в год на конец года (регулярно!).

4. Для выполнения процедуры переоценки в бухгалтерии составляется специальная переоценочная ведомость, в которую заносятся: наименование, балансовая стоимость, применяемый коэффициент, сумма амортизации по объекту.

5. Руководитель организации сам выбирает один из нижеперечисленных способов подтверждения рыночной цены объектов ОС.

Документальное подтверждение полной восстановительной стоимости объектов при применении метода прямой оценки:

а) данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные от других организаций (прайс-листы по факсу, по электронной почте);

б) сведения об уровне цен, имеющих у органов госстатистики (справка);

в) сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

г) экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов ОС, когда привлекается сторонняя организация, имеющая право осуществлять этот вид деятельности, или оценка бюро технической инвентаризации (БТИ).

Однако для большинства организаций подобная переоценка может повлечь увеличение налога на имущество.

Результатом переоценки может быть как дооценка, так и уценка объектов ОС.

Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с переоценкой

Д01 К83 — увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость объектов ОС в результате их переоценки.

Д83 К02 — доначислена амортизация по объекту ОС после переоценки.

Если в результате переоценки стоимость основных средств уменьшилась, то сумму уменьшения относят в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Д84 К01 — уценен объект основных средств;

Д02 К84 — уменьшена амортизация уцененного объекта.

В ходе переоценки может увеличиться стоимость основных средств, которые ранее были уценены.

Тогда сумму дооценки в пределах предыдущей уценки учитывают в составе счета 84 (нераспределенная прибыль), а превышение суммы дооценки над уценкой списывают на счет 83 (добавочный капитал).

Пример № 23. Переоценка ОС на 31.12.2010 г. и на 31.12.2011 г.

На балансе ООО «Радость» числится станок.

По состоянию на 31 декабря 2010 года станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка увеличилась на 6000 рублей, а сумма амортизации — на 1000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года вновь проведена переоценка станка. В результате первоначальная стоимость станка уменьшилась на 9000 рублей, а сумма амортизации — на 2000 рублей.

Результаты переоценки станка по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Д01 К83 6000 — увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;

Д83 К02 1000 — доначислена амортизация основного средства после переоценки.

Результаты переоценки станка по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Д83 К01 6000 — отражена уценка станка в пределах предыдущей дооценки;

Д84 К01 3000 (9000 – 6000) — отражена уценка станка сверх предыдущей дооценки;

Д02 К83 1000 — уменьшена амортизация станка в пределах предыдущей дооценки;

Д02 К84 1000 (2000 – 1000) — уменьшена амортизация станка сверх предыдущей дооценки.

Классификация ОС

Принята следующая классификация основных средств.

1. По натурально-вещественному составу: здания, сооружения, машины, и оборудование, и т. д.

2. По отношению к производству:

- производственные ОС, т. е. они используются для производства продукции;

- непроизводственные ОС, т. е. предназначенные для управленческих нужд предприятия.

3. По отношению к собственнику:

- собственные (приобретенные за плату для собственных нужд предприятия, учитываются на счете 01);

- арендованные (находятся на забалансовом счете 001).

Пример № 24. Переоценка объекта ОС

ООО «Парус» в январе 2007 года приобретен объект ОС за 100 000 рублей.

По состоянию на 01.01.2011 г. по решению учредителей проведена переоценка основного средства. На момент переоценки накопленная амортизация составила 60 000 рублей. После переоценки восстановительная стоимость объекта стала равна 140 000 рублей.

1. Определяется коэффициент: восстановительную стоимость ОС делим на первоначальную стоимость ОС.

$$140\,000/100\,000 = 1,4$$

2. Коэффициент умножаем на сумму накопленной амортизации ОС:

$$1,4 \times 60\,000 = 84\,000 \text{ рублей.}$$

3. На разницу между восстановительной стоимостью и первоначальной стоимостью ОС делается проводка:

Д01 К83 40 000

$$140\,000 - 100\,000 = 40\,000 \text{ рублей.}$$

4. На разницу между начисленной амортизации с учетом коэффициента и накопленной амортизацией делается проводка:

Д83 К02 24 000,

$$84\,000 - 60\,000 = 24\,000 \text{ рублей.}$$

5. Определяется результат переоценки.

Дт	83 «Добавочный капитал»	Кт
4) 24 000		
5) 16 000		3) 40 000
Об. 40 000		Об. 40 000

Счет 83 «добавочный капитал» закрывается на счет 84 «нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» Д83 К84 16 000, что означает прибыль.

Выбытие ОС

- Продажа.
- Моральный и физический износ.

- Ликвидация при аварии, стихийном бедствии или чрезвычайных ситуациях.
- Вклад в уставный капитал других организаций.
- Частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции.
 - Безвозмездная передача юридическим или физическим лицам.
 - Выявление недостатков или порчи при инвентаризации.

Все эти способы выбытия отражены в п. 29 ПБУ6/01 «учет основных средств».

Итак, реализация ОС, как правило, осуществляется по договору купли-продажи. Согласно п. 1 ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а другая (покупатель) — принять и уплатить за нее определенную денежную сумму. Цена продажи устанавливается в соответствии с договором и согласно ст. 40 НК РФ является рыночной, пока не доказано обратное.

Списание ОС может происходить по причине их безвозмездной передачи (дарения). В соответствии со ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность. Согласно подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ безвозмездная передача товаров, выполнение работ или оказание услуг в рамках благотворительной деятельности, производимых в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», освобождается от НДС.

Типовая корреспонденция счетов по операциям выбытия ОС

Д62 К91.1 — отражена задолженность покупателя по оплате реализуемых ОС, включая НДС.

Д91.2 К68.2 — отражена сумма НДС (если организация не пользуется льготой по НДС).

Д01.9 (выбытие ОС) К01 — списана первоначальная стоимость ОС, реализуемых другим организациям.

Д02 К01.9 — списана ранее начисленная амортизация по ОС.

Д91.2 К01.9 — списана остаточная стоимость ОС.

Д23 К10 (69, 70...) — сформированы затраты, связанные с выбытием ОС (демонтаж, транспортировка и т. д.).

Д91.2 К23 (44) — списаны затраты, связанные с выбытием ОС.

Д91.2 К99 — отражена прибыль от реализации ОС.

Д99 К91.1 — отражен убыток от реализации ОС.

Д94 К01 — выявлена недостача ОС по остаточной стоимости.

Д10 К91.1 — оприходован лом и другие материалы от выбытия объектов ОС.

Передача ОС в уставный капитал других организаций:

Д58 К01.9 — списана стоимость ОС, переданного в УК другой организации.

Д58 К91.1 — отражена разница в ценах по переданным объектам ОС (когда стоимостная оценка ОС превышает их балансовую стоимость).

Пример № 25. *Выбытие вследствие непригодности к дальнейшему использованию*

Станок с первоначальной стоимостью 40 000 рублей. Начисленная амортизация за время эксплуатации 37 000 рублей. Начислена зарплата при разборке станка 1000 рублей, оприходован металлолом 2000 рублей.

1. Списана первоначальная стоимость станка

Д01.9 К01 40 000

2. Списана ранее начисленная амортизация

Д02 К01.9 37 000

3. Остаточная стоимость станка признается прочими расходами (это недоамортизированная стоимость станка)

Д91.2 К01.9 3000

Дт 01.9 «Выбытие основного средства» Кт

1) 40 000

2) 37 000

3) 3000

Об. 40 000

Об. 40 000

4. За разборку станка начислена заработная плата рабочим и страховые взносы на заработную плату

Д91.2 К70 (69) 1000

5. Оприходован металлолом

Д10 К91.1 2000

6. Выявлен финансовый результат от списания станка (сопоставляются обороты по счету 91)

Дт	91 «Прочие доходы и расходы»	Кт
3) 3000		5) 2000
4) 1000		6) 2000
Об. 4000		Об. 4000

Д99 К91.9 2000 — отражен убыток, так как Д99.

! При списании ОС на счете 01 вводится субсчет 01.9 «Выбытие ОС».

Пример № 26. *Выбытие в результате продажи*

Автомобиль: первоначальная стоимость — 50 000 рублей, накопленная амортизация — 6000 рублей, отпускная цена — 45 000 рублей, НДС 18% — 8100.

Итого выставлен счет на сумму 53 100 рублей.

Проводки:

1. Списана первоначальная стоимость автомобиля:

Д01.9 К01 50 000

2. Списана ранее начисленная сумма амортизации:

Д02 К01.9 6000

3. Отражена остаточная стоимость автомобиля:

Д91.2 К01.9 44 000

$50\,000 - 6\,000 = 44\,000$ рублей

4. Предъявлен счет покупателю, право собственности на автомобиль перешло к покупателю:

Д62.1 К91.1 53 100

5. Начислен НДС за проданный автомобиль:

Д91.2 К68.2 8100

6. Выявлен и списан финансовый результат:

Дт	91 «Прочие доходы и расходы»	Кт
3) 44 000		4) 53 100
5) 8100		
6) 1000		
Об. 53 100		Об. 53 100

Д91.9 К99 1000, отражена прибыль на счете 99.

Пример № 27. *Выбытие ОС в результате безвозмездной передачи*

Школе передано 2 компьютера по цене 45 000 рублей за штуку.

Сумма накопленной амортизации по одному компьютеру 4000 рублей.

Проводки:

1. Списана первоначальная стоимость

Д01.9 К01 90 000

2. Списана ранее начисленная амортизация

Д02 К01.9 8000

3. Списана остаточная стоимость

Д91.2 К01.9 82 000

4. Начислен НДС по переданным объектам (18% от остаточной стоимости)

Д91.2 К68.2 14 760

$82000 \times 0,18 = 14760$ руб. (или умножаем на 18%).

5. Определен финансовый результат:

Дт	91 «Прочие доходы и расходы»	Кт
3) 82 000		5) 96 760
4) 14 760		
Об. 96 760		Об. 96 760

Отражен убыток на счете 99: Д99 К91.9 96 760.

Пример № 28. *Выбытие ОС в результате стихийных бедствий*

Первоначальная стоимость ОС — 200 000 рублей, накопленная амортизация — 50 000 рублей.

Проводки:

1. Списана первоначальная стоимость
Д01.9 К01 200 000
2. Списана накопленная амортизация
Д02 К01.9 50 000
3. Списана остаточная стоимость
Д91.2 К01.9 150 000
4. Финансовый результат – убыток
Д99 К91.9 150 000

Согласованная и рыночная стоимость ОС

Пример № 29. *Выбытие ОС в результате внесения в счет вклада в уставный капитал другой организации*

Первоначальная стоимость ОС — 50 000 рублей, накопленная амортизация — 10 000 рублей, согласованная стоимость — 45 000 рублей.

1. Списана первоначальная стоимость ОС
Д01.9 К01 50 000
2. Списана накопленная амортизация ОС
Д02 К01.9 10 000
3. Отражена согласованная стоимость ОС в виде финансовых вложений в другое предприятие:
 - а) списана остаточная стоимость ОС
Д58 К01.9 40 000
 $50\,000 - 10\,000 = 40\,000$ руб.
 - б) отражена разница между согласованной и остаточной стоимостью
Д58 К91.1 5000

Дт	58 «Финансовые вложения»	Кт
3а)	40 000	
3б)	5000	
Об.	45 000	Об. –

4. Финансовый результат

Д91.9 К99 5000

В примере появилась согласованная стоимость. Это стоимость ОС, которая согласована между учредителями.

Для целей налогообложения принимается та цена товаров, работ, услуг, которая указана сторонами сделки.

Как правило, они ориентируются на рыночную цену данного ОС. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Рыночная цена товара (работы, услуги) определяется с учетом п. 1 ст. 40 НК РФ.

Это цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

Пример № 30. *Выбытие в результате недостачи*

Инструменты: первоначальная стоимость 80 000 рублей и накопленная амортизация 15 000 рублей. Рыночная цена инструментов 70 000 рублей.

1. Списана первоначальная стоимость ОС

Д01.9 K01 80 000

2. Списана накопленная амортизация ОС

Д02 K01.9 15 000

3. Остаточная стоимость отнесена на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Д94 K01.9 65 000

4. Недостача инструментов предъявлена к возмещению виновному материально-ответственному лицу, согласно приказу директора, по рыночной цене 70 000 рублей.

а) списана остаточная стоимость инструментов со счета 94 по данному виновному лицу на счет 73

Д73 K94 65 000

б) разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью отражена на счете 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 4

Д73 K98.4 5000,

$70\,000 - 65\,000 = 5000$

5. Материально-ответственное лицо погашает свою недостачу через кассу

Д50 K73 70 000

6. Разница в ценах списана на прочие доходы организации

Д98.4 K91.1 5000

7. Выявлен финансовый результат (прибыль)

Д91.9 K99 5000

- ! Последовательность закрытия счетов: 01, 94, 73, 98.4 и в заключение счет 91 на 99.

Задание № 26

Составьте журнал хозяйственных операций:

1) поступили материалы: бумага для факса 20 пачек по 50 рублей за пачку, включая НДС 18%, по накладной № 20 от 14.01.2011 г.;

2) приобретен ноутбук в ООО «Луна» за 40 000 рублей, НДС 18% сверху, по накладной № 28 от 15.01.2011 г.;

3) оплачено поставщику за бумагу 8000 рублей по платежному поручению № 2 от 16.01.2011 г.;

4) выдано из кассы 25 000 рублей за ноутбук ООО «Луна» по расходному кассовому ордеру № 20 от 17.01.2011 г.;

5) получен патент на изобретение стиральной машины с программой управления в сумме 250 000 рублей от 18.01.2011 г.;

6) патент принят к учету 19.01.2011 г в сумме 250 000 рублей.
Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 27

ООО «Радость» безвозмездно передало кондиционер детскому дому по цене 45 000 рублей. Льгота по НДС у ООО «Радость». Напишите проводки.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 28

Оборудование пришло в негодность в результате наводнения. Стоимость 63 000 рублей. Напишите проводки.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 29

ООО «Радость» внесло в счет вклада в уставный капитал ООО «Путь» сверлильный станок: первоначальная стоимость 190 000 рублей, амортизация 45 000 рублей, по согласованной стоимости 170 000 рублей. Напишите проводки.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 30

В результате инвентаризации выявлена недостача: факс по первоначальной стоимости 40 000 рублей, накопленная амортизация 25 000 рублей. Удержано с Ветрова К. С. по рыночной цене 22 000 рублей из заработной платы. Напишите проводки.

Ответы см. в *приложении 2*.



Амортизация ОС. Счет 02. Начисление амортизации по бухгалтерскому учету

1. *Физический и моральный износ основных средств.*
2. *Счет 02 «Амортизация основных средств».*
3. *«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г., с изменениями на 24.02.2009 г.).*
4. *Способы начисления амортизации согласно ПБУ 6/01:*
 - *линейный способ;*
 - *способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);*
 - *способ уменьшаемого остатка;*
 - *способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.*
5. *Повышенные и пониженные коэффициенты амортизации ОС.*

Износ и амортизация основных фондов

Основные фонды предприятия служат в течение нескольких лет и подлежат замене (возмещению) лишь по мере их физического и морального износа.

Износ основных фондов — это частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

Различают физический и моральный износ основных фондов.

Физический износ основных фондов — выражается в потере ими технических свойств и характеристик в результате эксплуатации, атмосферных воздействий, условий хранения.

Моральный износ основных фондов — это снижение стоимости действующих основных фондов в результате появления их новых видов: более дешевых и более производительных.

Амортизация — процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере износа на производимую про-

дукцию до полного погашения стоимости начиная с первого числа следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Амортизируемым признается имущество (п. 1 ст. 256 НК РФ), которое:

- находится у организации на праве собственности;
- используется для получения дохода;
- имеет срок полезного использования более 12 месяцев;
- стоимость имущества превышает 40 000 рублей (в отношении имущества, введенного в эксплуатацию с 1 января 2011 года).

Начисление амортизации по установленным нормам называется амортизационными отчислениями.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации (ПБУ 6/01, п. 24).

Используется регулирующий синтетический пассивный счет 02 «амортизация основных средств».

По кредиту отражается сумма начисленной амортизации по основным средствам, находящимся в эксплуатации.

По дебету — списание накопленной амортизации при выбытии основных средств. Счет 02 не может иметь дебетовое сальдо.

Корреспонденция счетов по начислению амортизации

Д20 К02 — начислена амортизация по основным средствам основного производства.

Д23 К02 — начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства.

Д25 К02 — начислена амортизация по зданиям, сооружениям, оборудованию цеха (производства, участка и т. д.)

Д26 К02 — начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного характера (администрации, бухгалтерии, отдела кадров и др.).

Д91 К02 — начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду, если сдача объектов не является обычным видом деятельности организации.

Д44 К02 — начислена амортизация по основным средствам в торговых организациях.

Амортизация не начисляется по основным средствам (п. 17 ПБУ 6/01):

1) по используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и коллекциям, и др.);

3) по объектам основных средств некоммерческих организаций;

4) по служебным квартирам (такая точка зрения отражена в письме Минфина России от 16 апреля 2007 г. № 03-03-06/2/69).

Начисление амортизации приостанавливается в следующих случаях (п. 3 ст. 256 НК РФ):

- при передаче (получении) основных средств по договорам в безвозмездное пользование;
- при переводе основных средств на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев по решению руководства организации;
- при реконструкции и модернизации основных средств продолжительностью свыше 12 месяцев.

Начисление амортизации по объектам основных средств в течение срока полезного использования не приостанавливается, кроме случаев (п. 23 ПБУ 6/01):

1) перевода амортизируемого объекта на консервацию на срок более 3 месяцев по решению руководителя организации;

2) в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 10.12.2010 г.). Если в этом документе тот или иной объект не указан, срок его полезного использования устанавливается на основании рекомендаций изготовителя и (или) технических условий (п. 4 и 6 ст. 258 НК РФ).

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы в соответствии со сроком его полезного использования (п. 3 ст. 258 НК РФ).

Номер группы	Срок полезного использования	Метод начисления амортизации по налоговому учету
первая	1–2 года включительно (12 до 24 месяцев)	линейный и нелинейный по выбору организации
вторая	2–3 года включительно (25 до 36 месяцев)	
третья	3–5 лет включительно (37 до 60 месяцев)	
четвертая	5–7 лет включительно (61 до 84 месяцев)	
пятая	7–10 лет включительно (85 до 120 месяцев)	
шестая	10–15 лет включительно (121 до 180 месяцев)	
седьмая	15–20 лет включительно (181 до 240 месяцев)	
восьмая	20–25 лет включительно (241 до 300 месяцев)	только линейный
девятая	25–30 лет включительно (301 до 360 месяцев)	
десятая	свыше 30 лет (от 361 месяца)	

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты его ввода в эксплуатацию в случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, если у объекта увеличится срок его полезного использования.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения не произошло увеличение срока его полезного использования, то налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств по бухгалтерскому учету производится одним из следующих способов:

- 1) линейный способ;
- 2) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- 3) способ уменьшаемого остатка;
- 4) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример 31. Начисление амортизации линейным способом

Первоначальная стоимость насоса артезианского 66 000 рублей без НДС. По классификации основных средств насос имеет код ОКОФ 14 2912102, относится ко второй группе, срок полезного использования от 2 до 3 лет включительно. На предприятии

в учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по конечному сроку амортизационной группы, поэтому амортизировать насос необходимо три года.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле:

$$\text{Амортизация} = \frac{\text{Первоначальная стоимость ОС}}{\text{Срок полезного использования}}$$

$$A = 66\,000 \text{ руб.} / 3 \text{ года} = 22\,000 \text{ руб.}$$

Ежемесячная сумма амортизации:

$$A = 66\,000 \text{ руб.} / 36 \text{ месяцев} = 1833,33 \text{ руб.}$$

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизация	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	66 000	22 000	22 000	44 000
Конец 2 года	66 000	22 000	44 000	22 000
Конец 3 года	66 000	22 000	66 000	–

Накопленная амортизация:

$$22\,000$$

$$22\,000 + 22\,000 = 44\,000$$

$$44\,000 + 22\,000 = 66\,000$$

Остаточная стоимость:

$$66\,000 - 22\,000 = 44\,000$$

$$66\,000 - 44\,000 = 22\,000$$

$$66\,000 - 66\,000 = 0$$

ВЫВОД: сумма амортизационных отчислений в течение трех лет постоянная. Накопленная амортизация увеличивается равномерно. Остаточная стоимость объекта равномерно уменьшается.

Начисление амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету происходит ежемесячно.

Задание № 31

Завершите предложение, выбрав правильный ответ:

- А — остаточной,
- Б — первоначальной,
- В — восстановительной,
- Г — рыночной,
- Д — согласованной.

1. Поступление основных средств ведется в бухгалтерском учете по ... стоимости.
2. В балансе основные средства отражаются по ... стоимости.
3. После переоценки основные средства учитываются по ... стоимости.
4. Недостача основного средства предъявлена к материально-ответственному лицу по ... цене.
5. Продажа основного средства осуществляется по ... цене.
6. Основное средство внесено в качестве вклада в уставный капитал по ... стоимости.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 32

Начислите амортизацию годовую и ежемесячную линейным способом.

Дано:

Швейная машина первоначальной стоимостью 52 000 рублей без НДС.

По классификатору швейная машина относится к третьей группе код ОКОФ 14 2926070, имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. В учетной политике сказано, что начислять амортизацию необходимо по среднему сроку амортизационной группы, поэтому возьмем 4 года.

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизация	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	52 000			

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизация	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 2 года	52 000			
Конец 3 года	52 000			
Конец 4 года	52 000			—

Ответы см. в *приложении 2*.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Списание стоимости при этом способе производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств (п. 19 ПБУ 6/01).

Пример 32. *Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)*

Первоначальная стоимость автобуса 250 000 рублей.

Предполагаемый пробег за весь срок полезного использования 25 000 км.

ОКОФ автобуса 15 3410250, 3 группа, срок полезного использования 3–5 лет включительно. В учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по конечному сроку амортизационной группы, поэтому срок — пять лет.

Амортизация на 1 км пробега определяется по формуле:

$$A = 250\,000 \text{ руб.} / 25\,000 \text{ км} = 10 \text{ руб./км}$$

Период	Первоначальная стоимость	Пробег, км	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	250 000	5000	50 000	50 000	200 000
Конец 2 года	250 000	5000	50 000	100 000	150 000
Конец 3 года	250 000	10 000	100 000	200 000	50 000
Конец 4 года	250 000	3000	30 000	230 000	20 000
Конец 5 года	250 000	2000	20 000	250 000	–

Накопленная амортизация:

$$5000 \text{ км} \times 10 \text{ руб./км} = 50\,000 \text{ руб.}$$

$$10\,000 \text{ км} \times 10 \text{ руб./км} = 100\,000 \text{ руб.}$$

$$3000 \text{ км} \times 10 \text{ руб./км} = 30\,000 \text{ руб.}$$

$$2000 \text{ км} \times 10 \text{ руб./км} = 20\,000 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость:

$$250\,000 - 50\,000 = 200\,000$$

$$250\,000 - 100\,000 = 150\,000$$

$$250\,000 - 200\,000 = 50\,000$$

$$250\,000 - 230\,000 = 20\,000$$

ВЫВОД: сумма амортизационных отчислений прямо пропорциональна пробегу автобуса. Накопленная амортизация изменяется ежегодно и находится в прямой зависимости от пробега автобуса.

Задание № 33

Начислите амортизацию годовую и ежемесячную способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Дано:

Первоначальная стоимость автобуса 460 000 рублей.

Предполагаемый пробег за весь срок полезного использования 35 000 км.

ОКОФ автобуса 15 3410250, 3 группа, срок полезного использования 3–5 лет включительно. В учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по среднему сроку амортизационной группы, поэтому срок — 4 года.

Период	Первоначальная стоимость	Пробег, км	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	460 000	15 000			
Конец 2 года	460 000	10 000			
Конец 3 года	460 000	8000			
Конец 4 года	460 000	2000			-

Ответы см. в *приложении 2*.

Ускоренная амортизация

Сущность ускоренной амортизации заключается в том, что в начале эксплуатации основных средств сумма начисленной амортизации значительно превышает амортизационные суммы, начисленные в конце службы объекта.

Целесообразность ускоренной амортизации объясняется тем, что многие виды производственных основных средств работают более эффективно в первые годы эксплуатации. Кроме того, в связи с научно-техническим прогрессом многие виды оборудования морально устаревают.

Повышенные коэффициенты амортизации

К основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальные коэффициенты, которые позволяют увеличить амортизацию и тем самым уменьшить базу по налогу на прибыль.

Повышенные коэффициенты можно применять по пяти видам основных средств.

Первый вид: основные средства, используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Максимальное значение коэффициента равно 2 (пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ). Коэффициент повышенной сменности можно использовать, если оборудование работает в три смены или круглосуточно (письмо Минфина России от 19 октября 2007 года № 03-03-06/1/727).

Для применения коэффициента по основным средствам, задействованным в условиях агрессивной среды, организация определяет перечень таких основных средств самостоятельно в соответствии с нормами подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ и с учетом требований технической документации эксплуатации основных средств.

Кроме того, использование основных средств должно быть подтверждено распорядительными документами организации (письмо Минфина России от 16 июня 2006 г. № 03-03-04/1/521).

Если используется нелинейный метод начисления амортизации, повышающий коэффициент нельзя применять к основным средствам, которые относятся к первой–третьей амортизационным группам (абз. 4 подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Второй вид: основные средства сельскохозяйственной организации промышленного типа. Максимальное значение коэффициента равно 2 (подп. 2 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Третий вид: основные средства резидентов промышленно-производственных зон и туристско-рекреационных особых экономических зон. В данном случае максимальное значение коэффициента равно 2 (подп. 3 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Четвертый вид: основные средства, используемые только для осуществления научно-технической деятельности. В данном случае максимальное значение коэффициента равно 3 (подп. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

Пятый вид: имущество, которое стало предметом лизинга (кроме основных средств, которые относятся к первой–третьей амортизационным группам) (абз. 2 подп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Максимальное значение коэффициента равно 3, что

позволяет значительно ускорить амортизацию. В данном случае выгодно применять повышенный коэффициент амортизации только лизинговым компаниям (если имущество учтено на их балансе). У лизингополучателя же амортизация вычитается из лизинговых платежей, включаемых в затраты (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Поэтому повышенный коэффициент не позволит лизингополучателю увеличить расходы и снизить налогооблагаемую прибыль.

Организация может применять сразу несколько коэффициентов. Но при этом к конкретному основному средству применим лишь один — по выбору организации.

Пониженные коэффициенты амортизации

Организация может применять пониженный коэффициент в добровольном порядке. Такой вариант возможен, например, если в 2012 году организация ожидает получить большие убытки и желает сократить затраты. Если организация решила использовать пониженный коэффициент добровольно, надо определить его величину (менее единицы) и группы основных средств, по которым он вводится. Пониженный коэффициент применяется с начала года и не пересматривается до конца года (п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

При этом проблему в отношении транспорта, введенного в эксплуатацию до 1 января 2008 года и первоначальной стоимостью от 300 000 до 600 000 руб. (для легковых автомобилей) и от 400 000 до 800 000 руб. (для пассажирских микроавтобусов), Минфин России решил в пользу налогоплательщиков — в Письме от 12.02.2009 г. № 03-03-06/1/56 разъяснено, что начиная с 1 января 2009 года НК РФ не предусматривает применение понижающего коэффициента 0,5 к основной норме амортизации для автотранспортных средств вне зависимости от их первоначальной стоимости и времени приобретения.

Итак, с 1 января 2009 года все автотранспортные средства амортизируются в налоговом учете без каких-либо понижающих коэффициентов.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования объекта (п. 19 ПБУ 6/01). В случае проведения переоценки начисление амортизации производится исходя из восстановительной стоимости объекта.

Пример 33. Начисление амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Годовую сумму амортизационных начислений определяют исходя из первоначальной стоимости объекта и расчетного коэффициента.

Первоначальная стоимость автобуса 450 000 рублей.

ОКОФ автобуса 15 3410250, 3 группа, срок полезного использования 3–5 лет включительно. В учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по конечному сроку амортизационной группы, поэтому срок — 5 лет.

В числителе расчетного коэффициента — число лет, остающееся до конца службы объекта (в обратном порядке), т. е. 5, 4, 3, 2, 1.

В знаменателе указывается сумма чисел лет полезной службы объекта, т. е. $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

Расчетные коэффициенты по годам будут равны: 5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15.

Период	Первоначальная стоимость	К	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	450 000	5/15	150 000	150 000	300 000

Период	Первоначальная стоимость	К	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 2 года	450 000	4/15	120 000	270 000	180 000
Конец 3 года	450 000	3/15	90 000	360 000	90 000
Конец 4 года	450 000	2/15	60 000	420 000	30 000
Конец 5 года	450 000	1/15	30 000	450 000	–

Годовая сумма амортизации:

$$450\,000 \times 5/15 = 150\,000$$

$$450\,000 \times 4/15 = 120\,000$$

$$450\,000 \times 3/15 = 90\,000$$

$$450\,000 \times 2/15 = 60\,000$$

$$450\,000 \times 1/15 = 30\,000$$

Накопленная амортизация:

$$150\,000$$

$$150\,000 + 120\,000 = 270\,000$$

$$270\,000 + 90\,000 = 360\,000$$

$$360\,000 + 60\,000 = 420\,000$$

$$420\,000 + 30\,000 = 450\,000$$

Остаточная стоимость:

$$450\,000 - 150\,000 = 300\,000$$

$$450\,000 - 270\,000 = 180\,000$$

$$450\,000 - 360\,000 = 90\,000$$

$$450\,000 - 420\,000 = 30\,000$$

$$450\,000 - 450\,000 = 0$$

ВЫВОД: самая большая сумма амортизации начисляется в первый год, затем она уменьшается, т. е. используется ускоренная амортизация. Остаточная стоимость ежегодно уменьшается на сумму начисленной амортизации.

Задание 34

Начислить амортизацию способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (годовую и ежемесячную).

Дано:

Первоначальная стоимость насоса артезианского 60 000 рублей без НДС. По классификации основных средств насос имеет код ОКОФ 14 2912102, относится ко второй группе, и срок полезного использования от 2 до 3 лет включительно. На предприятии в учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по конечному сроку амортизационной группы, поэтому амортизировать насос необходимо 3 года.

Период	Первоначальная стоимость	К	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	60 000				
Конец 2 года	60 000				
Конец 3 года	60 000				-

Ответы см. в *приложении 2*.

Способ уменьшаемого остатка

Годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из остаточной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком использования объекта. При этом способе чаще применяется ускоренная амортизация.

Пример 34. *Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка*

Первоначальная стоимость автомобиля 100 000 рублей без НДС. Срок полезного использования 5 лет.

Если при линейном способе начисления амортизации норма составляет 20% (100% / 5 лет), то при способе уменьшаемого остатка с удвоенной нормой списания норма амортизации будет равна $20\% \times 2 = 40\%$. Эта ставка относится к остаточной стоимости объекта на конец каждого года.

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	100 000	$100\,000 \times 40\% = 40\,000$	40 000	60 000
Конец 2 года	100 000	$60\,000 \times 40\% = 24\,000$	64 000	36 000
Конец 3 года	100 000	$36\,000 \times 40\% = 14\,400$	78 400	21 600
Конец 4 года	100 000	$21\,600 \times 40\% = 8\,640$	87 040	12 960
Конец 5 года	100 000	$12\,960 \times 40\% = 5\,184$	92 224	7776

Начисление амортизации должно производиться до полного погашения стоимости объекта ОС. Твердая норма амортизации применяется к остаточной стоимости предыдущего года. Сумма амортизации самая большая в первый год. Далее она уменьшается из года в год.

После истечения срока полезного использования автомобиля его остаточная стоимость 7776 рублей списывается по приказу в следующем месяце на затраты.

Задание 35

Начислите амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Дано:

Электрокалорифер — первоначальная стоимость 350 000 рублей, код ОКОФ 14 2914134, имущество отнесено к четвертой группе, срок полезного использования свыше 5 лет до 7 включительно. В учетной политике сказано, что амортизация начисляется по среднему значению амортизационной группы, поэтому срок 6 лет.

Повышенный коэффициент применить 1,5.

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	350 000			
Конец 2 года	350 000			
Конец 3 года	350 000			
Конец 4 года	350 000			
Конец 5 года	350 000			
Конец 6 года	350 000			

Ответы см. в *приложении 2*.



Начисление амортизации основных средств по налоговому учету

- 1. Амортизационная премия.*
- 2. Способы начисления амортизации ОС по налоговому учету.*

Амортизационная премия

Использование амортизационной премии является правом организации, а не обязанностью.

Данное право отражается в учетной политике организации, которая планирует ввести в эксплуатацию основные средства, а также выполнить работы по их реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, достройке или дооборудованию (п. 9 ст. 258 НК РФ).

Амортизационная премия позволяет сразу списать на расходы часть первоначальной стоимости основных средств или затрат на их реконструкцию (модернизацию, достройку, дооборудование, техническое перевооружение, частичную ликвидацию). Амортизационную премию в размере не более 10% организация может применять к любым основным средствам. Амортизационную премию в размере не более 30% можно применять к основным средствам, которые включаются в третью–седьмую амортизационные группы (п. 9 ст. 258 НК РФ).

Способы начисления амортизации ОС по налоговому учету

Существуют два способа начисления амортизации по налоговому учету: линейный и нелинейный.

Начисление амортизации основных средств линейным способом по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

Линейным методом амортизация рассчитывается для каждого объекта. При нелинейном методе используется не конкретный объект, а суммарный баланс по амортизационной группе.

Расчет амортизационных отчислений при нелинейном методе осуществляется по формуле:

$$A = B \times k / 100,$$

где A — сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

B — суммарный баланс амортизационной группы;

k — норма амортизации для амортизационной группы при нелинейном методе.

Норма амортизации (k) для амортизационных групп:

Первая группа — 14,3;

Вторая группа — 8,8;

Третья группа — 5,6;

Четвертая группа — 3,8;

Пятая группа — 2,7;

Шестая группа — 1,8;

Седьмая группа — 1,3;

Восьмая группа — 1,0;

Девятая группа — 0,8;

Десятая группа — 0,7.

Суммарный баланс (B) — это сумма стоимости всех объектов, входящих в конкретную амортизационную группу. Норма амортизации (k) — величина фиксированная и зависит от амортизационной группы (п. 5 ст. 259.2 НК РФ).

Баланс определяется на 1-е число каждого месяца, при этом в сумму не включается имущество, которое амортизируется только линейным методом. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию новых объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей группы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда имущество введено в эксплуатацию. В случае достройки, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации имущества суммы, на которые изменяется их первоначальная стоимость, учитываются в суммарном балансе.

Когда суммарный баланс станет менее 20 000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение достигну-

то (если за это время суммарный баланс не увеличился), вправе ликвидировать данную группу. Оставшаяся сумма включается в расходы текущего периода (п. 12 ст. 259.2 НК РФ).

Ликвидировать группу можно только в следующем месяце. По истечении срока полезного использования объекта его можно исключить из амортизационной группы без изменения суммарного баланса.

Пример 35. *Начисление амортизации нелинейным методом*

Первоначальная стоимость насоса артезианского 60 000 рублей без НДС. По классификации основных средств насос имеет код ОКОФ 14 2912102 г., относится ко второй группе, срок полезного использования свыше 2 до 3 лет включительно. На предприятии в учетной политике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по начальному сроку амортизационной группы, поэтому амортизировать насос необходимо 2 года (25 месяцев). Норма амортизации для второй группы 8,8.

Период	Первоначальная стоимость	K	Месячная сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 месяца	60 000	8,8	$60\,000 \times 8,8/100 = 5\,280$	5 280	54 720
Конец 2 месяца	60 000	8,8	$54\,720 \times 8,8/100 = 4\,815,36$	10 095,36	49 904,64
Конец 3 месяца	60 000	8,8	$49\,904,64 \times 8,8/100 = 4\,391,61$	14 486,97	45 513,03
Конец 4 месяца	60 000	8,8	$45\,513,03 \times 8,8/100 = 4\,005,15$	18 492,12	41 507,88
Конец 5 месяца	60 000	8,8	$41\,507,88 \times 8,8/100 = 3\,652,69$	22 144,81	37 855,19
Конец 6 месяца	60 000	8,8	$37\,855,19 \times 8,8/100 = 3\,331,26$	25 476,07	34 523,93
Конец 7 месяца	60 000	8,8	$34\,523,93 \times 8,8/100 = 3\,038,11$	28 514,18	31 485,82

Период	Первоначальная стоимость	K	Месячная сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 8 месяца	60 000	8,8	$31\,485,82 \times 8,8/100 = 2770,75$	31 284,93	28 715,07
Конец 9 месяца	60 000	8,8	$28\,715,07 \times 8,8/100 = 2526,93$	33 811,86	26 188,14
Конец 10 месяца	60 000	8,8	$26\,188,14 \times 8,8/100 = 2304,56$	36 116,42	23 883,58
Конец 11 месяца	60 000	8,8	$23\,883,58 \times 8,8/100 = 2101,76$	38 218,18	21 781,82
Конец 12 месяца	60 000	8,8	$21\,781,82 \times 8,8/100 = 1916,80$	40 134,98	19 865,02
Конец 13 месяца	60 000	8,8	$19\,865,02 \times 8,8/100 = 1748,12$	41 883,10	18 116,90
Конец 14 месяца	60 000	8,8	$18\,116,90 \times 8,8/100 = 1594,29$	43 477,39	16 522,61
Конец 15 месяца	60 000	8,8	$16\,522,61 \times 8,8/100 = 1453,99$	44 931,38	15 068,62
Конец 16 месяца	60 000	8,8	$15\,068,62 \times 8,8/100 = 1326,04$	46 257,42	13 742,58
Конец 17 месяца	60 000	8,8	$13\,742,58 \times 8,8/100 = 1209,35$	47 466,77	12 533,23
Конец 18 месяца	60 000	8,8	$12\,533,23 \times 8,8/100 = 1102,92$	48 569,69	11 430,31
Конец 19 месяца	60 000	8,8	$11\,430,31 \times 8,8/100 = 1005,87$	49 575,56	10 424,44
Конец 20 месяца	60 000	8,8	$10\,424,44 \times 8,8/100 = 917,35$	50 492,91	9 507,09
Конец 21 месяца	60 000	8,8	$9\,507,09 \times 8,8/100 = 836,62$	51 329,53	8 670,47
Конец 22 месяца	60 000	8,8	$8\,670,47 \times 8,8/100 = 763,00$	52 092,53	7 907,47
Конец 23 месяца	60 000	8,8	$7\,907,47 \times 8,8/100 = 695,86$	52 788,39	7 211,61

Окончание

Период	Первоначальная стоимость	<i>K</i>	Месячная сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 24 месяца	60 000	8,8	$7211,61 \times 8,8/100 = 634,62$	53 423,01	6576,99
Конец 25 месяца	60 000	8,8	$6576,99 \times 8,8/100 = 578,78$	54 001,79	5998,21

На 25-й месяц, когда истек срок полезного использования насоса, его остаточная стоимость составила 5998,21 рублей, что меньше 20 000 рублей.

То есть насос можно списать, так как срок полезного использования истек, тогда на следующий месяц остаток баланса в сумме 5998,21 рублей можно будет полностью включить в расходы предприятия.

Если бы остаточная стоимость на конец срока полезного использования была более 20 000 рублей, то амортизацию пришлось бы продолжать начислять, пока сумма не достигнет 20 000 руб.

Задание № 36

Начислите амортизацию линейным способом:

- 1) стеллаж стоимостью 120 000 рублей, срок полезного использования 62 месяца;
- 2) швейная машина стоимостью 280 000 рублей, срок полезного использования 37 месяцев;
- 3) набор инструментов стоимостью 90 000 рублей, срок полезного использования 20 месяцев.

Напишите проводки. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание 37

Начислите амортизацию нелинейным методом за первые четыре месяца. В течение какого срока необходимо амортизировать данные основные средства. На предприятии в учетной по-

литике отражен срок полезного использования: амортизация начисляется по начальному сроку амортизационной группы

Дано:

Электрокалорифер — первоначальная стоимость 250 000 рублей, код ОКОФ 14 2914134, имущество отнесено к четвертой группе, срок полезного использования свыше 5 лет до 7 включительно.

Посудомоечная машина — первоначальная стоимость 100 000 рублей, код ОКОФ14 2945111, имущество отнесено к четвертой группе, срок полезного использования свыше 5 лет до 7 включительно.

Период	Первоначальная стоимость	<i>K</i>	Месячная сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 месяца					
Конец 2 месяца					
Конец 3 месяца					
Конец 4 месяца					

Ответы см. в *приложении 2*.



Нематериальные активы. Счет 04

1. Нормативные документы:

- ПБУ 14/2007;
- Налоговый кодекс (ст. 257–259 НК РФ),
- ГК РФ (ст. 1225–1230 гл. 65).

2. Понятие «деловая репутация фирмы».

3. Необходимые условия отнесения актива к НМА.

4. Способы поступления и выбытия НМА.

Согласно п. 4 ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов”» (зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 г. № 10975), к НМА относятся:

- изобретения;
- промышленные образцы, полезные модели;
- программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ) или базы данных;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- селекционные достижения;
- деловая репутация фирмы, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- секреты производства (ноу-хау), владение секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- произведения науки, литературы и искусства.

Актив учитывается в качестве НМА при одновременном выполнении следующих условий (п. 3 ПБУ № 14/2007):

1) он способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

2) используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

3) наличие документов, подтверждающих существование актива и права у данной организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.) или права учреждения на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау) и т. п.;

4) отсутствие материально-вещественной формы;

5) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

6) используется в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;

7) не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

8) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Практически идентичное определение нематериальных активов приведено в НК РФ (п. 3 ст. 257).

ВЫВОД: если приобретен актив и одновременно выполняются все восемь условий, то этот актив нематериальный.

Пример № 36. *Понятие «деловая репутация фирмы»*

Предположим, что ООО «Радость» решило приобрести ООО «Светлый путь» целиком как имущественный комплекс. В ходе переговоров было достигнуто соглашение о цене сделки — 2 млн рублей. После совершения сделки ООО «Светлый путь» становится частью ООО «Радость».

Если посмотреть бухгалтерский баланс ООО «Светлый путь», то видно, что чистые активы (это разница между активами и обязательствами на дату покупки предприятия) равны 1,5 млн рублей, а не 2 млн рублей. Указанные 0,5 млн рублей (разница между покупной ценой организации и балансовой стоимостью ее активов) найдут отражение в виде НМА, а именно как «деловая репутация».

Расходы на разработки, которые еще не завершены, приравниваются к капитальным вложениям, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если по завершении исследований полученный результат находит воплощение в новой модели, то расходы на НИР и НИОКР «переходят» из счета 08 «вложения во внеоборотные активы» на счет 04 «нематериальные активы». Если же исследования результатов не дали, то затраты включаются в состав прочих расходов (счет 91).

Первоначальная стоимость

НМА принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость НМА — это сумма фактических затрат на его приобретение или создание.

Стоимость приобретения (изготовления) нематериальных активов включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором приобретения прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов;
- таможенные пошлины, регистрационные сборы, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, связанные с уступкой (приобретением) исключительных (имущественных) прав правообладателя;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены объекты нематериальных активов, в соответствии с условиями договора;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в установленных целях;
- расходы по изготовлению нематериальных активов: материалы, оплата труда, страховые взносы, услуги сторонних организаций и т. д.

В балансе НМА отражаются по остаточной стоимости (см. *приложение 4*), т. е. первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.

Остаточная стоимость = Дебет 04 – Кредит 05

ВЫВОД: первоначальная стоимость НМА собирается на счете 08 по дебету, включая все затраты на его создание или приобретение. В балансе отражается остаточная стоимость НМА.

Способы поступления НМА

- Приобретено по договору купли-продажи.
- создано силами самой организации (п. 8 ПБУ 14/2007);
- в качестве вклада в уставный капитал (п. 11 ПБУ 14/2007);
- получено безвозмездно (регулируется ст. 572–582 гл. 32 ГК РФ);
- получено в доверительное управление (по договору мены) — регулируется ст. 567–571 гл. 31 ГК РФ).

Типовая корреспонденция счетов по поступлению НМА

1. Д08 К10 (60, 69, 70, 76) — отражено формирование затрат по выполнению НИОКР собственными силами.

2. Д04 К08 — оприходованы положительные результаты НИОКР в виде НМ активов, на которые права защищены (первичные документы — акт приемки-сдачи выполненных работ), НМА переданы в эксплуатацию.

3. Д91.2 К08 — списаны расходы НИОКР, не давшие положительных результатов, на прочие расходы.

4. Получены НМА в качестве вклада в уставный капитал (УК)
Д08 К75.1 — погашена задолженность учредителя по взносам в уставный капитал передачей НМА;

Д04 К08 — НМА передан в эксплуатацию.

5. Безвозмездное получение НМА

Д08 К98.2 — (субсчет «безвозмездное поступление») получен
НМА по договору дарения;

Д04 К08 — принят НМА к бухгалтерскому к учету.

6. Приобретение по договору купли-продажи НМА

Д08 К60.1 (76)

Д04 К08 — введен в эксплуатацию НМА.

7. Начисление амортизации по НМА

Д20 (23, 25, 26, 29, 44, 91, 97) К05.

ВЫВОД: существуют разные способы поступления НМА, но затраты собираются сначала на счет 08, а потом счет 08 закрывается на счет 04. Напрямую счет 04 не корреспондирует с 10, 60, 69, 70, 75, 76, 98, а только через счет 08 (согласно Плану счетов).

Проводки Д04 К60 не существует согласно Плану счетов.

Выбытие НМА

1. Реализация

Д05 К04 — списана сумма амортизации, начисленной по
НМА до его выбытия

Д91.2 К04 — списана остаточная стоимость НМА (при продаже, по причине морального износа, переданы в качестве благотворительной помощи).

2. Выявлена недостача

Д94 К04 — при инвентаризации.

3. Д58 К04 в качестве вклада в уставный капитал другой организации по остаточной стоимости переданы НМА.

ВЫВОД: если НМА внесен в качестве вклада в уставный капитал своей организации, то применяется счет 75 (Д08 К75.1), а если в качестве вклада в уставный капитал другой организации, используется счет 58.

При выбытии НМА амортизация списывается со счета 05 на счет 04. Начисление амортизации происходит с 01 числа следующего месяца после принятия к учету.

В состав объектов нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства.

К нематериальным активам относятся такие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), как:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем и др.;
- аудиовизуальные произведения (кино-, теле- и видеопленки, слайдфильмы, диафильмы и другие кино- и телепроизведения);
- производные произведения (переводы, обработки, аннотации, рефераты, обзоры, аранжировки и другие переработки произведений наук и литературы);
- сборники (энциклопедии, антологии, базы данных) и другие составные произведения, представляющие по подбору или расположению материалов результат творческого труда.

Обратимся к Гражданскому кодексу РФ (гл. 65) ст. 1225–1230, с изменениями на 24.02.2010 г.

Статья 1225 «Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации».

Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц,

товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения.

- Интеллектуальная собственность охраняется законом.

Пример № 37. Поступление НМА

ООО «Радость» перечислило аванс на приобретение исключительного права на изобретение стиральной машины с программой управления ООО «Луна» в размере 50% стоимости договора — 125 000 рублей.

Цена нематериального актива по условиям договора — 250 000 рублей (в том числе НДС 18%).

После получения нематериального актива ООО «Радость» осуществила окончательный расчет с поставщиком ООО «Луна».

Дополнительно ООО «Радость» заключило договор на консультационные услуги стоимостью 1500 рублей (включая НДС 18%), которые были оказаны и оплачены полностью.

Рассмотрим хозяйственные операции:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислен аванс поставщику ООО «Луна»	60.2	51	125 000
Отражен в учете НМА по покупной стоимости	08	60.1	211 864,41
Выделен НДС 18%	19.2	60.1	38 135,59
Зачтен аванс поставщика	60.1	60.2	125 000
Произведена окончательная оплата поставщику	60.1	51	125 000
Оказаны консультационные услуги	08	60.1	1271,19
Выделен НДС 18%	19.2	60.1	228,81
Оплачены консультационные услуги	60.1	51	1500
Принят к учету НМА	04	08	213 135,60

Если сказано, что НДС 18% в том числе, т. е. в стоимости актива, значит:

$$250\,000 : 118 \times 18 = 38\,135,59 \text{ руб.} - \text{сумма НДС}$$

$$1500 : 118 \times 18 = 228,81 \text{ руб.} - \text{сумма НДС}$$

Задание № 38

1. ООО «Луна» приобрело 13 февраля 2011 года товарный знак у ООО «Радость» за 450 000 рублей (включая НДС 18%) сроком на 6 лет. Оплата ООО «Радость» произведена полностью. Принят к бухгалтерскому учету внеоборотный актив. Напишите проводки. Начислите амортизацию линейным способом. С какого числа будет начисляться амортизация?

2. ООО «Путь» приобрело секрет производства (ноу-хау) у ООО «Русь» за 950 000 рублей. (в том числе НДС 18%). Начислите амортизацию линейным способом и напишите проводки, если оплата произведена только в сумме 800 000 рублей.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 39

Напишите проводки.

1. Учредитель Березкин В. И. погасил свою задолженность по взносам в уставный капитал, предоставив исключительные права на изобретение в сумме 250 800 рублей.

2. Учредитель Светлов М. А. погасил свою задолженность по взносам в уставный капитал токарным станком в сумме 76 000 рублей.

3. Учредитель Дубров Д. В. погасил свою задолженность оборудованием для мастерских, требующим монтажа в сумме 94 500 рублей.

4. Учредитель Соколов А. А. погасил свою задолженность упаковочной бумагой в рулонах: 80 штук по 2400 рублей за рулон.

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 40

Выберите правильный ответ.

1. Какими нормативными документами руководствуется бухгалтер при поступлении ОС:

- Гражданский кодекс;
- Налоговый кодекс;
- ПБУ 6/01;
- Методические указания по учету ОС.

2. Какими нормативными документами руководствуется бухгалтер при поступлении НМА:

- ПБУ 14/2007;
- ПБУ 5/01;
- Налоговый кодекс;
- Методические указания по учету НМА.

3. Определите проводки, которые не существуют согласно

Плану счетов:

- Д01 К07
- Д01 К60.1
- Д08 К60.1
- Д04 К60.1
- Д08 К62.1
- Д08 К76

Что означают существующие проводки?

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 41

Ответить на вопросы.

1. Перечислите способы выбытия ОС.

2. Начисленная амортизация по ОС увеличивает или уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? В каком нормативном документе сказано об этом?

3. Кто принимает решение о переоценке:

- главный бухгалтер;
- налоговая инспекция;
- учредители.

4. Понятие «восстановительная стоимость» по налоговому учету упразднено:

- с июля 2008 года;
- с января 2002 года;
- с декабря 2000 года.

5. ОС, приобретенные за валюту, оцениваются ... (в рублях, в валюте), бухгалтер руководствуется ... (ПБУ 6/01, ПБУ 3/2006).

Выберите правильный ответ из скобок.

6. Продолжите предложение:

Остаточная стоимость ОС — это ...

Первоначальная стоимость НМА включает ...

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 42

Отнесите активы к ОС, НМА, материалам.

Актив	ОС	НМА	Материалы
Здание			
Ткань на сумму 49 000 рублей			
Трактор			
Земельный участок			

Окончание

Актив	ОС	НМА	Материалы
Секрет ноу-хау			
Бумага оберточная на сумму 5000 рублей			
Автомобиль			
Товарный знак			
Стол офисный стоимостью 38 000 рублей			
Многолетние насаждения			
Деловая репутация			
Краска на сумму 67 000 рублей			

Ответы см. в *приложении 2*.



Методы начисления амортизации нематериальных активов. Счет 05

1. *Понятие амортизации НМА.*
2. *Способы начисления амортизации НМА по БУ и НУ.
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».*

Амортизация (А) НМА

В бухгалтерском учете начисление амортизации по нематериальным активам ведется на счете 05 и производится одним из следующих способов (п. 28 ПБУ 14/2007):

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Налогоплательщик вправе выбрать метод начисления амортизации по налоговому учету нематериальных активов (п. 1 ст. 259 НК РФ):

- линейный;
- нелинейный.

Налогоплательщик может перейти с нелинейного на линейный метод начисления амортизации не раньше чем через 5 лет после начала его применения (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Все эти способы относятся и к основным средствам и рассмотрены в предыдущей главе с примерами и заданиями.

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы в соответствии со сроком его полезного использования (п. 3 ст. 258 НК РФ).

Пункт 31 ПБУ 14/2007: амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Пункт 24 ПБУ 14/2007: по НМА некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

В целях налогообложения согласно подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ в состав расходов, связанных с производством и (или) реализацией и учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включаются суммы начисленной амортизации.

Начисление амортизации линейным методом в бухгалтерском и налоговом учете производится по одинаковым правилам.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

ВЫВОД: *амортизация* — это постепенное перенесение стоимости НМА на готовую продукцию (на счета затрат) в течение срока действия НМА начиная с 1-го числа следующего месяца после ввода в эксплуатацию. То же самое определение амортизации относится и к основным средствам.

Начисление амортизации линейным способом совпадает по бухгалтерскому учету (БУ) и по налоговому учету (НУ). Если по БУ и НУ выбрать разные способы начисления амортизации, то будет возникать разница между НУ и БУ при расчете налога на прибыль.

Пример № 38. *Начисление амортизации линейным способом, если срок полезного использования известен*

Приобретен патент, первоначальная стоимость которого составляет 240 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом:

$$A = 240\,000 : (5 \text{ лет} \times 12 \text{ месяцев} = 60 \text{ месяцев})$$

$$A = 4000 \text{ руб.}$$

Пример № 39. *Начисление амортизации линейным способом, если срок полезного использования невозможно определить*

Приобретены исключительные права на документальный фильм «О дубах», его первоначальная стоимость — 800 000 руб.

лей. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом.

Срок полезного использования невозможно определить, значит, начислять амортизацию в соответствии с Налоговым кодексом будем из расчета 10 лет (10 лет \times 12 месяцев = 120 месяцев).

$$A = 800\,000 : 120$$

$$A = 6666,67 \text{ руб.}$$

Пример № 40. Поступление НМА

Приобретен НМА 30 января 2011 года и принят к учету 31 января 2011 года. С какого числа будет начисляться амортизация?

Ответ: Д08 К60.1 поступил НМА 30 января 2011 года,
Д04 К08 принят к учету НМА 31 января 2011 года,
Амортизация будет начисляться с 01 февраля 2011 года.

Номер группы	Срок полезного использования	Метод начисления амортизации по налоговому учету
первая	1–2 года включительно (12 до 24 месяцев)	линейный и нелинейный по выбору организации
вторая	2–3 года включительно (25 до 36 месяцев)	
третья	3–5 лет включительно (37 до 60 месяцев)	
четвертая	5–7 лет включительно (61 до 84 месяцев)	
пятая	7–10 лет включительно (85 до 120 месяцев)	
шестая	10–15 лет включительно (121 до 180 месяцев)	
седьмая	15–20 лет включительно (181 до 240 месяцев)	
восьмая	20–25 лет включительно (241 до 300 месяцев)	только линейный

Номер группы	Срок полезного использования	Метод начисления амортизации по налоговому учету
девятая	25–30 лет включительно (301 до 360 месяцев)	
десятая	свыше 30 лет (от 361 месяца)	

По нематериальным активам, которые входят в первую–седьмую амортизационные группы, организация вправе изменить выбранный метод начисления амортизации с начала очередного налогового периода.

Чтобы рассчитать амортизацию нематериальных активов нелинейным методом, нужно определить следующее.

1. Амортизационную группу, в которую входит нематериальный актив (см. таблицу по амортизационным группам, приведенную выше). Эти же группы используются и для основных средств.

По общему правилу срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия патента или свидетельства;
- срока полезного использования, обусловленного условиями договора;
- других ограничений сроков использования интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством России или применяемым законодательством других стран.

Если по таким параметрам срок полезного использования определить невозможно, то норму амортизации устанавливают в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Исключением из общего правила являются отдельные виды нематериальных активов, начисление амортизации по которым начинается после 31 декабря 2010 года.

К ним относятся:

- исключительные права патентообладателей на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения;
- исключительные права авторов (других правообладателей) на использование компьютерных программ, баз данных, топологий интегральных микросхем;
- владение ноу-хау, секретными формулами или процессами, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

По этим нематериальным активам организация вправе устанавливать срок полезного использования самостоятельно (независимо от ограничений). Однако продолжительность этого срока не должна быть менее 2 лет.

Такой порядок следует из положений п. 2 ст. 258 НК РФ и п. 5 ст. 5 Федерального закона от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ.

2. Суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы), в которую входит нематериальный актив.

Суммарный баланс определяется:

- как суммарная стоимость нематериальных активов, которые входят в одну и ту же амортизационную группу (подгруппу);
- на 1-е число каждого месяца, за который начисляется амортизация.

Первоначально размер суммарного баланса определяется на 1-е число того налогового периода, с которого было принято решение применять нелинейный метод.

Суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы):

- увеличивается при вводе в эксплуатацию новых нематериальных активов, входящих в данную амортизационную группу (подгруппу);
- уменьшается при выбытии нематериальных активов, а также уменьшается на сумму начисленной амортизации по данной группе (подгруппе) нематериальных активов.

Такой порядок предусмотрен п. 2–4, 10 ст. 259.2, п. 1 ст. 322 НК РФ.

Суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) на 1-е число каждого месяца определяется следующим образом:

Суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) на начало предыдущего месяца	+	Первоначальная стоимость нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в предыдущем месяце	-	Сумма начисленной амортизации за предыдущий месяц (сумма остаточной стоимости выбывших нематериальных активов)
--	---	---	---	--

3. Нормы амортизации, которые применяются при нелинейном методе, определены в п. 5 ст. 259.2 Налогового кодекса РФ.

Для каждой амортизационной группы установлены фиксированные нормы амортизации, которые не зависят от сроков полезного использования нематериальных активов (как при линейном методе).

Норма амортизации (k) для амортизационных групп:

Первая группа — 14,3;

Вторая группа — 8,8;

Третья группа — 5,6;

Четвертая группа — 3,8;

Пятая группа — 2,7;

Шестая группа — 1,8;

Седьмая группа — 1,3;

Восьмая группа — 1,0;

Девятая группа — 0,8;

Десятая группа — 0,7.

Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается следующим образом:

Ежемесячная сумма амортизации	=	Суммарный баланс амортизационной группы на 1-е число месяца	×	Норма амортизации для соответствующей амортизационной группы	:	100%
-------------------------------	---	---	---	--	---	------

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором нематериальный актив был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

При переходе с линейного метода на нелинейный нематериальные активы включаются в состав амортизационной группы (подгруппы) по остаточной стоимости. Остаточная стоимость определяется на 1 января того года, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации.

При этом нематериальные активы включаются в состав амортизационных групп (подгрупп) исходя из срока полезного использования, установленного при вводе их в эксплуатацию.

Такой порядок предусмотрен п. 3 ст. 322 НК РФ.

Амортизацию по амортизационной группе (подгруппе) начисляют до тех пор, пока ее суммарный баланс не станет менее 20 000 рублей.

Организация вправе ликвидировать эту амортизационную группу (подгруппу) и списать остаточный суммарный баланс на внереализационные расходы в месяце, следующем за месяцем, когда данное значение было достигнуто (при условии, что в следующем месяце суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) не увеличился). Такой порядок предусмотрен п. 12 ст. 259.2 Налогового кодекса РФ.

Пример № 41. *Расчет амортизации нематериального актива нелинейным методом в налоговом учете*

ООО «Радость» приобрело исключительные права на товарный знак 1 июня 2011 года по договору за 90 000 рублей сроком на 10 лет. Бухгалтер определил срок полезного использования с 1 июня 2011 года по 31 мая 2021 года исходя из срока действия договора — 120 месяцев (п. 2 ст. 258 НК РФ). Норма амортизации для пятой амортизационной группы составляет 2,7%.

Будут сделаны бухгалтерские проводки:

Д08 К60.1 90 000 — приобретены права на товарный знак
1 июня 2011 года,

Д04 К08 90 000 — принят к учету товарный знак 1 июня
2011 года.

Амортизация будет начисляться с 1 июля 2011 года.

Месяц	Месячная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Конец июля	$90\,000 \times 2,7\% = 2430$	87 570
Конец августа	$87\,570 \times 2,7\% = 2364,39$	85 205,61
Конец сентября	$85\,205,61 \times 2,7\% = 2300,55$	82 905,06
Конец октября	$82\,905,06 \times 2,7\% = 2238,44$	80 666,62
Конец ноября	$80\,666,62 \times 2,7\% = 2178$	78 488,62
Конец декабря	$78\,488,62 \times 2,7\% = 2119,19$	76 369,43

И так далее до 31 мая 2021 года.

Амортизация будет начисляться проводкой:

Д 20,25,26 (44) К 05 2430 за июль 2011 года;

Д 20,25,26 (44) К 05 2364,39 за август 2011 года;

Д 20,25,26 (44) К 05 2300,55 за сентябрь 2011 года;

Д 20,25,26 (44) К 05 2238,44 за октябрь 2011 года и т. д. Счет 44 используется на предприятиях торговли, счета 20, 25, 26 — на производственных предприятиях.

Остаточная стоимость нематериального актива, выбывающего из амортизационной группы

По выбывшим нематериальным активам начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором объект был исключен из амортизационной группы (подгруппы). При этом суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) нужно уменьшить на остаточную стоимость выбывшего нематериального актива. Если в результате выбытия нематериального актива суммарный баланс амортизационной группы достиг нулевого значения, то такая группа ликвидируется. Этот порядок следует из п. 10, 11 ст. 259.2 Налогового кодекса РФ.

Остаточная стоимость нематериального актива, выбывающего из амортизационной группы (подгруппы), определяется следующим образом:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Первоначальная стоимость нематериального актива} \\ \hline \end{array} \times 1 - \begin{array}{|c|} \hline \text{Норма амортизации для соответствующей амортизационной группы в процентах} \\ \hline \end{array} \times 1 - \begin{array}{|c|} \hline \text{Норма амортизации для соответствующей амортизационной группы в процентах} \\ \hline \end{array} \times \dots$$

Количество множителей, характеризующих начисление амортизации в течение срока эксплуатации нематериального актива, равно количеству полных месяцев со дня включения объекта в амортизационную группу до дня его исключения из нее. Такой порядок предусмотрен абз. 11 п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ.

Пример № 42. *Уменьшение суммарного баланса амортизационной группы при выбытии нематериального актива*

Данные возьмем из примера № 22.

ООО «Радость» приобрело исключительные права на товарный знак 1 июня 2011 года по договору за 90 000 рублей сроком на 10 лет. Срок полезного использования с 1 июня 2011 года по 31 мая 2021 года исходя из срока действия договора — 120 месяцев (п. 2 ст. 258 НК РФ). Норма амортизации для пятой амортизационной группы составляет 2,7%.

Месяц	Месячная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Конец июля	$90\,000 \times 2,7\% = 2430$	87 570
Конец августа	$87\,570 \times 2,7\% = 2364,39$	85 205,61
Конец сентября	$85\,205,61 \times 2,7\% = 2300,55$	82 905,06
Конец октября	$82\,905,06 \times 2,7\% = 2238,44$	80 666,62
Конец ноября	$80\,666,62 \times 2,7\% = 2178$	78 488,62
Конец декабря	$78\,488,62 \times 2,7\% = 2119,19$	76 369,43

С 15 января 2012 года ООО «Радость» передает права ООО «Путь» на товарный знак.

С января начисление амортизации по выбывшему нематериальному активу прекращается, а суммарный баланс амортизационной группы уменьшается на остаточную стоимость данного актива (п. 10 ст. 259.2 НК РФ).

Остаточная стоимость выбывшего нематериального актива определяется следующим образом.

Число полных месяцев, прошедших со дня включения нематериального актива в амортизационную группу до дня ее исключения из группы, составило 6 месяцев (с июля по декабрь 2011 года).

Остаточная стоимость нематериального актива на 1 января 2012 года равна:

$$90\,000 \text{ руб.} \times (1 - 0,01 \times 2,7) \times (1 - 0,01 \times 2,7) \times \\ \times (1 - 0,01 \times 2,7) \times (1 - 0,01 \times 2,7) \times (1 - 0,01 \times 2,7) \times \\ \times (1 - 0,01 \times 2,7) = 76\,369,43 \text{ руб.,}$$

$$\text{т. е. } 90\,000 \times 0,973 \times 0,973 \times 0,973 \times 0,973 \times 0,973 \times 0,973 = \\ = 76\,369,43.$$

Такой расчет применяется, если несколько нематериальных активов в этой группе за этот период.

Корреспонденция счетов по счету 05

Д08 К05 начислена амортизация нематериальных активов, используемых при капитальном строительстве.

Д20 К05 отражено начисление амортизации по нематериальным активам, применяемым в основном производстве.

Д23 К05 начислена амортизация нематериальных активов, которые используются во вспомогательных производствах.

Д91.2 К05 начислена амортизация нематериальных активов, переданных во временное пользование.

Задание № 43

Что означают проводки:

Д08 К98.2

Д91.2 К08

Д94 К04

Д58 К02

Д20 К02

Д44 К05

Д23 К02

Д03 К08

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 44

Ответить на вопросы.

1. Перечислите способы начисления амортизации НМА по бухгалтерскому и налоговому учету.

2. Какие стоимости бывают у ОС?

3. Амортизационная премия является правом или обязанностью предприятия?

4. В каких случаях применяется пониженный коэффициент амортизации? Это право или обязанность предприятия?

5. Кто имеет право применять максимальный повышающий коэффициент амортизации?

6. Можно ли к одному ОС применить сразу несколько коэффициентов?

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 45

Напишите проводки:

1. Отражена задолженность покупателя по оплате реализуемых ОС.

2. Начислен НДС 18% на реализуемые ОС.

3. Оприходованы материалы (металлолом) от выбытия ОС.

4. Выявлена недостача ОС.

5. Списана стоимость ОС переданного в уставный капитал другой организации.

6. Увеличена первоначальная стоимость ОС в результате переоценки.

7. Дончислена амортизация по ОС после переоценки.

8. На какой налог влияет увеличение стоимости ОС?

Ответы см. в *приложении 2*.

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

- *Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Три условия создания резерва по сомнительному долгу.*
- *Срок исковой давности кредиторской и дебиторской задолженности.*
- *Дата признания внереализационного дохода в виде кредиторской задолженности и внереализационного расхода в виде дебиторской задолженности.*
- *Последовательность списания кредиторской и дебиторской задолженности.*
- *Налоговый учет кредиторской и дебиторской задолженности.*
- *Бухгалтерский учет списания кредиторской и дебиторской задолженности.*

2. Нормативные документы:

- *Гражданский кодекс РФ;*
- *ПБУ 10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, с изменениями от 8 ноября 2010 г., действует новая редакция с 1 января 2011 года,*
- *ПБУ 9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, с изменениями от 8 ноября 2010 г., действует новая редакция с 1 января 2011 года;*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) (далее — Положение), последние изменения внесены приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н;*
- *Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н;*
- *Письмо Минфина Российской Федерации Департамент Налоговой и Таможенно-Тарифной Политики от 16 мая*

2011 г. № 03-03-06/1/295 [О создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете].

Рассмотрим понятие дебиторской и кредиторской задолженности относительно фирмы ООО «Радость»:

- если фирма «Радость» должна юридическим и физическим лицам, то это кредиторская задолженность фирмы «Радость» перед юридическими и физическими лицами;
- если фирме «Радость» должны — это дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед фирмой «Радость».

Дебиторская задолженность в балансе отражается в строке 1230 (дебетовое сальдо по счетам), а кредиторская задолженность — в строке 1520 (кредитовое сальдо по счетам).

Дебиторская задолженность:

1. Д62.1 К90.1 задолженность покупателя за отгруженный товар (продукцию, услуги).

2. Д60.2 К51 перечислены авансы поставщику (задолженность поставщика перед фирмой «Радость»).

3. Д71 К50,51 денежные средства выданы подотчетному лицу (задолженность подотчетного лица перед предприятием).

4. Д68 К51 перечислены налоги в бюджет (дебетовое сальдо по счету 68 свидетельствует о переплате в бюджет).

5. Д69 К51 перечислены страховые взносы в фонды (дебетовое сальдо по счету 69 свидетельствует о переплате страховых взносов в фонды).

6. Д73.1 «расчеты по предоставленным займам» К50, 51 выдан заем сотруднику (задолженность сотрудника перед предприятием по предоставленному займу).

7. Д73.2 «расчеты по возмещению материального ущерба» К94 выявленная недостача отнесена на материально-ответственное лицо (задолженность сотрудника перед предприятием по недостаче).

8. Д76.2 «расчеты по претензиям» К60.1 выставлена претензия поставщику.

9. Д75.1 К80 отражена задолженность по взносам в уставный капитал учредителя.

Сальдо по дебету счетов 62.1, 60.2, 71, 68, 69, 73, 76, 75 говорит о дебиторской задолженности юридических и физических лиц перед фирмой «Радость».

Дебиторская задолженность уменьшается на сумму резерва по сомнительным долгам, и в баланс попадает остаток, который определяется по формуле:

Сумма дебиторской задолженности — Кредит по счету 63.

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» — счет пассивный, синтетический.

Сомнительный долг — это дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ определяет, что организация может создать резерв по сомнительному долгу, если выполняются три условия:

- задолженность возникла по расчетам за проданную продукцию, работы, услуги (Д62.1 К90.1);
- срок погашения задолженности по договору истек;
- гарантии погашения задолженности отсутствуют.

Согласно «Положению» в бухгалтерском и налоговом учете создание резерва по сомнительным долгам является правом налогоплательщика.

Порядок создания резерва регламентируется ст. 266 НК РФ.

В письме Минфина РФ от 16.05.2011 г. № 03-03-06/1/295 [О создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете] даны следующие разъяснения:

- суммы отчислений в эти резервы включаются в состав вне-реализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

В налоговом учете создание резерва по сомнительным долгам является правом организации вне зависимости от того, создается

ли аналогичный резерв в бухгалтерском учете. Резерв по сомнительным долгам создается по результатам проведенной инвентаризации.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 отчисления в резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета признаются прочими расходами и согласно Плану счетов отражаются проводкой:

Д91.2 К63

Часто задают вопрос:

Можно ли создать резерв по сомнительному долгу, если юридическое лицо только создалось?

Ответ:

Нет, так как не выполнены условия:

- 1) не возникла дебиторская задолженность по расчетам за проданную продукцию, работы, услуги (Д62.1 К90.1);
- 2) не наступил срок погашения задолженности по договору;
- 3) о гарантиях погашения задолженности говорить рано, так как нет двух первых условий.

Пример № 43

ООО «Русь» создало резерв по сомнительным долгам в сумме 50 000 рублей.

Дебиторская задолженность за отчетный период составила 130 000 рублей.

В балансе будет отражена сумма $130\,000 - 50\,000 = 80\,000$ рублей.

Кредиторская задолженность:

К 60.1 — задолженность перед поставщиком (когда материалы, товары и другие активы получены, но не оплачены).

К 70 — задолженность перед персоналом по оплате труда (на последнее число каждого месяца начисляется заработная плата всему персоналу, но не выдается, так как срок выплаты заработной платы не наступил).

К 69 — задолженность по страховым взносам перед Пенсионным фондом, Фондом социального страхования, медицинским

фондом (на заработную плату начисляются страховые взносы на последнее число каждого месяца).

К 68 — задолженность перед бюджетом по налогам (на последнее число каждого месяца или квартала начисляются налоги).

К 76 — задолженность перед другими дебиторами и кредиторами за оказанные услуги и т. п.

К 62.2 — задолженность перед покупателями (поступили авансы (деньги) от покупателя, а услуги не оказаны (товары не отгружены)).

К 71 — задолженность перед персоналом по подотчетным суммам (когда авансовый отчет поступил в бухгалтерию, а деньги по нему не выданы).

Срок исковой давности кредиторской и дебиторской задолженности.

Согласно п. 18 ст. 250 НК РФ в целях налогообложения прибыли в состав внереализационных доходов включены доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных в подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Дебиторская задолженность относится к внереализационным расходам.

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. В соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности устанавливается в три года для дебиторской и кредиторской задолженности.

В отношении депонированной зарплаты применяется общий срок исковой давности, равный трем годам (ст. 196 Гражданского кодекса РФ). В частности, данный вывод есть в письме Минфина России от 22 марта 2010 г. № 03-03-06/1/161.

Дата признания внереализационного дохода в виде кредиторской задолженности и внереализационного расхода в виде дебиторской задолженности (налоговый учет).

Дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена в п. 4 ст. 271 НК РФ, а внереализационных расходов — установлена в ст. 272 НК РФ.

Дата вступления в законную силу решения суда — по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств (ст. 271 НК РФ).

Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (п. 5 ст. 271 НК РФ).

Расход в виде дебиторской задолженности учитывается в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором истекает срок исковой давности (ст. 272 НК РФ).

Дата вступления в законную силу решения суда — по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств (ст. 272 НК РФ).

Последовательность списания кредиторской и дебиторской задолженности:

1. Проводится инвентаризация.
2. Оформляется приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22.
3. Составляется акт инвентаризации задолженности по форме № ИНВ-17 и др.
4. Подготавливается письменное обоснование для списания «кредиторки» и «дебиторки» (бухгалтерская справка).
5. Издаётся соответствующий приказ (распоряжение) за подписью руководителя организации. Данные процедуры предусмотрены пунктом 78 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Бухгалтерский учет списания кредиторской и дебиторской задолженности

В бухгалтерском учете сумму списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нужно включить в состав прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

Дебет 60 (76, 70) Кредит 91 субсчет 1 «Прочие доходы» — списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Дебиторскую задолженность нужно включить в состав прочих расходов (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

Дебет 91 субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 60 (76, 70)

- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Внимание

Расходы и доходы в виде дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете относятся к прочим доходам и расходам (согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99), а в налоговом учете — к внереализационным доходам и расходам (согласно НК РФ).

Задание № 46. Разобраться с понятиями дебиторской и кредиторской задолженности

Напишите только дебет или кредит, т. е. часть проводки, и разнесите в строки 1230 или 1520. Разнесите суммы в колонки дебиторской и кредиторской задолженности. Где сможете, напишите проводки полностью. Определите, какая хозяйственная операция не относится к строкам 1230, 1520.

№	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебиторская задолженность (строка 1230)	Кредиторская задолженность (строка 1520)	Часть проводки (Дебет или Кредит)
1	Начислена зарплата администрации	120 000			
2	Поступили авансы от покупателя	25 000			
3	Выданы деньги под отчет	3000			
4	Перечислена предоплата поставщику	8000			
5	Авансовый отчет директора по командировке	6200			
6	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет	100 000			

7	Перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль	32 000			
8	Поступили материалы на склад	21 240			
9	Отгружена продукция покупателю	70 000			
10	Выплачен заем сотруднику через кассу	200 000			
11	Выставлена претензия поставщику	81 000			
12	Чему равна сумма дебиторской задолженности, если величина резерва по сомнительным долгам	100 000			

Ответы см. в *приложении 2*.

Задание № 47

Дано начальное сальдо по счетам. Определите дебет или кредит счетов и заполните таблицу. Посчитайте, чему равна валюта баланса. Суммируйте данные по таблице, поделите пополам и получите валюту баланса.

Наименование	Сумма, руб.	Счет	Дебет/ Кредит
Здание	82 500	01	
Топливо	4 520	10	
Готовая продукция	99 605	43	
Вспомогательные материалы	30 405	10	
Наличные деньги в кассе	20	50	
Основные материалы	180 100	10	

Наименование	Сумма, руб.	Счет	Дебет/ Кредит
Затраты в незавершенном производстве	115 200	20	
Машины и оборудование цехов	328 150	01	
Остаток средств на расчетном счете	13 157	51	
Задолженность покупателей	3100	62.1	
Задолженность за подотчетными лицами	4200	71	
Затраты на производство незаконченного изделия «А»	7360	20	
Товарный знак	10 050	04	
Задолженность учредителя	17 033	75.1	
Авансы, выплаченные поставщикам	3300	60.2	
Товар отгружен, но не оплачен	1300	62.1	
Задолженность поставщику за материалы	26 500	60.1	
Прибыль	259 590	84	
Задолженность фонду социального страхования (ФСС)	1600	69.1	
Уставный капитал	380 000	80	
Задолженность по краткосрочному кредиту	40 142	66	
Задолженность перед персоналом по оплате труда	29 500	70	
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	4473	76	
Задолженность поставщику за топливо	30 105	60.1	
Задолженность по налогам и сборам (НДС)	28 090	68.2	
Добавочный капитал	100 000	83	

Хозяйственные операции за месяц оформите в виде журнала

№	Содержаниехоз. операции	Сумма, руб.	Проводка
1а	Поступили материалы от поставщиков	15 000	
1б	Учтен НДС по оприходованным материалам	2700	
2	Списаны материалы на основное производство	100 000	
3а	Поступил сверлильный станок	120 000	
3б	Учтен НДС по поступившему станку	21 600	
4	Станок введен в эксплуатацию	120 000	
5а	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по полученным материалам	2700	Д68.2 К19.3
5б	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по поступившим основным средствам	21 600	Д68.2 К19.1
6	Поступила оплата от покупателей согласно выписке банка	4400	
7	Частично оплачено за станок согласно выписке банка	7557	
8	Возврат подотчетной суммы в кассу	3000	
9а	Отражены в учете расходы по доставке материалов	6779,66	Д10 К60.1
9б	Учтен НДС по доставке материалов	1220,34	Д19.3 К60.1
10	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета	1220,34	Д68.2 К19.3
11	Выплачены отпускные из кассы	3020	

Проводки приведены по хозяйственным операциям, которые подробно рассмотрены в этой книге. Остальные проводки вы можете написать.

Составьте оборотно-сальдовую ведомость.

Нарисуйте «самолетики» по счетам: 01, 08, 10, 19, 20, 50, 51, 60.1, 62.1, 68.2, 70, 71.

Оборотно-сальдовая ведомость за месяц

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 01 «Основные средства»						
Счет 04 «Нематериальные активы»						
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»						
Счет 10 «Материалы»						
Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»						
Счет 20 «Основное производство»						
Счет 43 «Готовая продукция»						
Счет 50 «Касса»						
Счет 51 «Расчетный счет»						
Счет 62.1 «Расчеты с покупателями»						
Счет 60.2 «Расчеты с поставщиками по авансам выданным»						
Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками»						
Счет 66 «Расчеты по краткосрочному кредиту»						
Счет 68.2 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (НДС)»						

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 69.1 «Расчеты с фондом социального страхования»						
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»						
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»						
Счет 75.1 «Расчеты с учредителя»						
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»						
Счет 80 «Уставный капитал»						
Счет 83 «Добавочный капитал»						
Счет 84 «Нераспределенная прибыль»						
Итого						

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс РФ, гл. 65, ст. 1225–1230 (с изменениями на 24.02.2010 г.).

2. Налоговый кодекс от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ, принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г. (последние редакции от 27.07.2010 г. № 229-ФЗ, от 28.12.2010 г. № 425-ФЗ, от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ).

3. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (последние изменения внесены 23.11.2009 г. № 261-ФЗ).

4. Федеральный закон от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» статья 17.

5. «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 г. № 558).

6. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 425-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй НК РФ» (принят ГД ФС РФ 22.12.2010 г.).

7. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 22.12.2010 г.).

8. Федеральный закон от 29.11.2010 г. № 324-ФЗ, принят ГД 16.11.2010 г., одобрен Советом Федерации 24.11.2010 г.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (последние изменения внесены 08.11.2010 г. № 142н).

10. Положение Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», которое вступило в силу с 01.01.2012 г.

11. Положение ЦБР от 24.04.2008 г. № 318-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монет Банка России в кредитных организациях на территории РФ» (с изменениями от 27.02.2010 г.).

Приложение 2

ОТВЕТЫ

Задание № 1

Фирма «Путь» — поставщик счет 60.

Фирма «Луна» — покупатель счет 62.

Д60 К51 фирма «Радость» оплатила поставщику фирме «Путь» за материалы (денег на расчетном счете стало меньше).

Д51 К62 фирма «Радость» получила деньги от покупателя фирмы «Луна» за швейные изделия (денег на расчетном счете стало больше).

Задание № 2

Дт 50 «Касса»		Кт	Дт 51 «Расчетный счет»		Кт
Сн 120			2000		9900
8100	4200		4800		
Об. 8100	Об. 4200		3200		
Ск 4020			Об. 10 000	Об. 9900	
			Ск 100		

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Кт
	Сн 24 300	
22 000		
Об. 22 000	Об. —	
	Ск 2300	

Дт 10 «Материалы»		Кт
Сн 12000		
1500	10 000	
2200	20 000	
4300		
20 000		
Об. 28 000	Об. 30 000	
Ск 10 000		

Дт 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами» Кт

Сн 18200	
1800	1800
2500	2200
2000	
Об. 6300	Об. 4000
Ск 20500	

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт

	Сн 5200
18000	4800
	5000
	15 000
Об. 18 000	Об. 24 800
	Ск 12 000

Задание № 3

Д50 К71 800 — возврат неиспользованной подотчетной суммы Березкиной Е. И.

Д70 К50 27000 — выдана заработная плата Дуброву С. В.

Д51 К62.2 19400 — поступил аванс (предоплата) от покупателя ООО «Луна».

Задание № 4

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	221 000	—	150 000	—	371 000	—
Нематериальные активы (сч. 04)	49 000	—	85 000	—	134 000	—
Готовая продукция (сч. 43)	39 000	—	19 000	20 000	38 000	—

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчетный счет (сч. 51)	7500	–	1800	700	8600	–
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	1000	–	200	1200	–	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	170 000	25 000	18 000	–	163 000
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	68 500	50 000	123 000	–	141 500
Доходы буду- щих периодов (сч. 98)	–	40 000	8000	100 000	–	132 000
Расчеты по дол- госрочным кре- дитам (сч. 67)	–	25 000	5000	75 000	–	95 000
Расчеты с бюд- жетом (сч. 68)	–	4000	1500	7600	–	10 100
Уставный капи- тал (сч. 80)	–	10 000	–	–	–	10 000
Итого	317 500	317 500	345 500	345 500	551 600	551 600

Задание № 5

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основные средства (сч. 01)	200 000	–	20 000	–	220 000	–
Материалы (сч. 10)	2000	–	23 000	24 700	300	–

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Основное производство (сч. 20)	–	–	24 700	24 000	700	–
Готовая продукция (сч. 43)	–	–	24 000	–	24000	–
Расчетный счет (сч. 51)	15 000	–	–	10 000	5000	–
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	–	–	10 000	23 000	–	13 000
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	–	17 000	–	–	–	17 000
Уставный капитал (сч. 80)	–	180 000	–	–	–	180 000
Добавочный капитал (сч. 83)	–	–	–	20 000	–	20 000
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	–	20 000	–	–	–	20 000
Итого	217 000	217 000	101 700	101 700	250 000	250 000

Дт 10 «Материалы» Кт

Сн 2000	4) 24 700
3) 23 000	
Об. 23 000	Об. 24 700
Ск 300	

$$\text{Ск} = 2000 + 23\,000 - 24\,700$$

Счет 10 — активный, сальдо дебетовое.

Дт 20 «Основное производство»	Кт
4) 24 700	5) 24 000
Об. 24 700	Об. 24 000
Ск 700	

$$\text{Ск} = 24\,700 - 24\,000$$

Счет 20 — активный, сальдо дебетовое.

Дт 43 «Готовая продукция»	Кт
5) 24 000	
Об. 24 000	Об. —
Ск 24 000	

Счет 43 — активный, сальдо дебетовое.

Дт 51 «Расчетный счет»	Кт
Сн 15 000	2) 10 000
Об. —	Об. 10 000
Ск 5 000	

$$\text{Ск} = 15\,000 - 10\,000$$

Счет 51 — активный, сальдо дебетовое.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт
2) 10 000	3) 23 000
Об. 10 000	Об. 23 000
	Ск 13 000

$$\text{Ск} = 23\,000 - 10\,000$$

У активно-пассивного счета сальдо будет на стороне, где обороты больше. В нашем случае кредитовые обороты больше, значит, сальдо конечное кредитовое.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кт
	Сн 17 000
Об. —	Об. —
	Ск 17 000

Счет 70 — пассивный, сальдо кредитовое. Оборотов не было, поэтому начальное сальдо стало конечным.

Дт	80 «Уставный капитал»	Кт
		Сн 180 000
Об. —		Об. —
		Ск 180 000

Счет 80 — пассивный, сальдо кредитовое.

Дт	83 «Добавочный капитал»	Кт
		1) 20 000
Об.		Об. 20 000
		Ск 20 000

Счет 83 — пассивный, сальдо кредитовое.

Дт	84 «Нераспределенная прибыль»	Кт
		Сн 20 000
Об. —		Об. —
		Ск 20 000

Счет 84 — активно-пассивный, кредит означает прибыль.

Задание № 6

№	Наименование	Сумма	Средства	Источники
1	Бензин (сч. 10)	2400	2400	
2	Пальто (товар) (сч. 41)	18000	18000	
3	Резервный капитал (сч. 82)	20000		20000
4	Кредиторская задолженность перед персоналом (сч. 70)	5000		5000
5	Доходы будущих периодов (сч. 98)	15000		15000
6	Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	19600	19600	
	Итого	80000	40000	40000

Задание № 7

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип изменения
1) поступили материалы от поставщиков	22 000	$A + 22\,000 = П + 22\,000$
2) получены деньги в кассу с расчетного счета	55 000	$A + 55\,000 - 55\,000 = П$
3) израсходованы материалы в производство	11 000	$A - 11\,000 + 11\,000 = П$
4) выданы деньги в под отчет	4400	$A - 4400 + 4400 = П$
5) выдана зарплата из кассы	33 000	$A - 33\,000 = П - 33\,000$
6) перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета	66 000	$A - 66\,000 = П - 66\,000$
7) перечислен кредит банку	77 000	$A - 77\,000 = П - 77\,000$

1. Материалов на складе стало больше (счет 10), задолженность перед поставщиками увеличилась (счет 60). Произошло изменение актива и пассива баланса.

2. Денег в кассе (счет 50) стало больше, на расчетном счете (счет 51) — меньше. Изменение внутри актива баланса, пассив не изменился.

3. Материалов на складе стало меньше (счет 10), затраты производства выросли (счет 20). Изменение внутри актива баланса.

4. Денег в кассе (счет 50) стало меньше, задолженность подотчетного лица увеличилась (дебиторская задолженность выросла) (счет 71). Произошли изменения в активе баланса.

5. Деньги в кассе уменьшились (счет 50), задолженность перед персоналом тоже уменьшилась (счет 70). Произошли изменения в активе и в пассиве баланса.

6. На расчетном счете (счет 51) денег стало меньше, задолженность перед поставщиками тоже уменьшилась (счет 60). Изменились актив и пассив баланса.

7. На расчетном счете (счет 51) денег стало меньше, задолженность перед банком тоже уменьшилась (счет 66). Актив и пассив изменились.

Задание № 8

Операция 2. Получены деньги в кассу по чеку с расчетного счета 1000 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	1150	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	11 000		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 3. Выданы деньги из кассы в подотчет в сумме 800 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	80 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	5000
Касса (сч. 50)	$1150 - 800 = 350$	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	11 000		
Дебиторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	800		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 4. Направлена нераспределенная прибыль на увеличение уставного капитала 5000 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	$80\,000 + 5\,000 = 85\,000$
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	$5000 - 5000 = 0$
Касса (сч. 50)	350	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	20 000
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		
Расчетный счет (сч. 51)	11 000		
Дебиторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	800		
Итого	105 000	Итого	105 000

Операция 5. Частично погашена задолженность по кредиту перед банком 9500 рублей.

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Нематериальные активы (сч. 04)	90 000	Уставный капитал (сч. 80)	85 000
Материалы (сч. 10)	2000	Нераспределенная прибыль (сч. 84)	–
Касса (сч. 50)	350	Краткосрочный кредит банка (сч. 66)	$20\,000 - 9\,500 = 10\,500$
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	850		

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Расчетный счет (сч. 51)	11 000 – 9500 = = 1500		
Дебеторская задолженность подотчетного лица (сч. 71)	800		
Итого	95 500	Итого	95 500

Задание № 9

1.	1) Д50 К71 150	Дт	50 «Касса»	Кт
	2) Д50 К62 1800	Сн 500	3) 2000	
	3) Д70 К50 2000	1) 150	4) 450	
	4) Д70 К50 450	2) 1800		
		Об 1950	Об 2450	
		Ск–		

2.	1) Д50 К51 5000	Дт	50 «Касса»	Кт
	2) Д71 К50 2200	1) 5000	2) 2200	
	3) Д50 К73.2 3500	3) 3500	5) 26 300	
	4) Д50 К75.1 20 000	4) 20 000		
	5) Д70 К50 26 300	Об 28 500	Об 28 500	
		Ск–		

3.	1) Д50 К90.1 21 500	Дт	50 «Касса»	Кт
	2) Д76.4 К50 18 900	Сн 4300	2) 18 900	
	3) Д94 К50 2700	1) 21 500	3) 2700	
	4) Д50 К70 3800	4) 3800	5) 8000	
	5) Д71 К50 8000	Об 25 300	Об 29 600	
		Ск–		

Задание № 10

Деньги в кассе лежат —
Сальдо счета 50.
Деньги выданы кому:
Подотчетнику Петру,
Отпускные — Снегиреву,
Премияльные — Дуброву,
То из кассы был расход —
Кредитовый оборот.
Что осталось в конце дня —
Это сальдо —
ИТОГ ДНЯ.

Задание № 11

1. Д50 К51 — поступили деньги в кассу с расчетного счета по чеку.
2. Д50 К71 — возврат подотчетной суммы.
3. Д50 К62.1 — поступили деньги от покупателя за полученный товар (продукцию или оказанную услугу).
4. Д70 К50 — выдана заработная плата.
5. Д73.1 К50 — выдан заем сотруднику.
6. Д76.4 К50 — выплачена депонированная заработная плата.

Задание № 12

Актив баланса			Пассив баланса		
Счет	Сумма	Строка баланса	Счет	Сумма	Строка баланса
01	64 500	1130	80	56 000	1310
10	43 500	1210	66	49 900	1510
50	2 000	1250	60	8 000	1520
51	7 000	1250	68	400	1520
71	100	1230	69.1	100	1520
73.2	400	1230	70	3 100	1520
Итого	117 500	1600	Итого	117 500	1700

Задание № 13

- 1) Д50 К62.2
- 2) Д50 К75.1
- 3) Д50 К71
- 4) Д50 К98.2
- 5) Д73.1 К50
- 6) Д50 К73.1
- 7) Д75.2 К50

Задание № 14

- 1) банк, в котором открыт расчетный счет;
- 2) у кассира;
- 3) с кассиром;
- 4) 100 000 рублей в рамках одного договора;
- 5) КО-1.

Задание № 15

- 1) чековая книжка;
- 2) не ограничено;
- 3) генеральный директор, указанный в карточке образцов подписей, поданной в банк;
- 4) день в день.

Задание № 16

1.
 - 1) Д50 К51 3000
 - 2) Д51 К62.1 12200
 - 3) Д60 К51 5450
 - 4) Д66.2 К51 3150

Дт	50 «Касса»	Кт
Сн 25 430	1) 3000	
2) 12 200	3) 5450	
	4) 3150	
Об 12 200	Об 11 600	
Ск 26 030		

2.
 - 1) Д51 К50 450
 - 2) Д60.1 К51 6200
 - 3) Д51 К62.2 7430
 - 4) Д50 К51 5100

Дт	50 «Касса»	Кт
Сн 29 450	2) 6200	
1) 450	4) 5100	
3) 7430		
Об 7880	Об 11 300	
Ск 26 030		

3.	1) Д50 К51 5000	Дт	50 «Касса»	Кт
	2) Д68.1 К51 870	Сн	28 530	1) 5000
	3) Д69.1 К51 830			2) 870
	4) Д51 К62.2 4200	4) 4200		3) 830
		Об	4200	Об 6700
		Ск	26 030	

Задание № 17

1. Д51 К62.1 — поступили деньги на расчетный счет от покупателя за выполненные работы.

2. Д51 К75.1 — поступили деньги на расчетный счет от учредителя (погашение задолженности по взносам в уставный капитал).

3. Д51 К98.2 — безвозмездное поступление денег на расчетный счет.

4. Д73.1 К51 — перечислен заем сотруднику с расчетного счета.

5. Д58.3 К51 — перечислен заем юридическому лицу с расчетного счета.

6. Д51 К91.1 — поступило вознаграждение банка на расчетный счет юридического лица.

Задание № 18

1. Поступило в кассу 4350 рублей, а на расчетный счет 12 700 рублей.

2. Израсходовано средств со счета 50 — 6550 рублей,
со счета 51 — 45 000 рублей.

3. Осталось денег на расчетном счете 54 700 рублей, в кассе денег нет.

4. Счета 50 и 51 могут иметь только дебетовое сальдо, так как это счета активные.

5. Сальдо счетов 50 и 51 попадает в актив баланса в строку 1250.

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Касса (сч. 50)	2200	–	4350	6550	–	–
Расчетный счет (сч. 51)	87 000	–	12 700	45 000	54 700	–
Итого	89 200	–	17 050	51 550	54 700	–

Задание № 19

По оборотно-сальдовой ведомости напишите ответы на следующие вопросы:

- 1) выдано под отчет Дуброву $5200 + 1870 = 7070$ рублей;
- 2) Дубров отчитался за 6554 рубля;
- 3) долг остался у Дуброва $7070 - 6554 = 516$ рублей;
- 4) сумма ущерба отнесена на Ветрова в размере 7000 рублей;
- 5) Ветров погасил 5000 рублей;
- 6) осталось выплатить Ветрову 2000 рублей.

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
71 (сотрудник Дубров С. П.)	5200	–	1870	6554	516	–
73.2 (сотрудник Ветров А. Е.)	7000	–	–	5000	2000	–
Итого	12 200	–	1870	11 554	2516	–

Задание № 20

Посчитайте результат и дайте ответ на вопрос:

1. По сотруднику Снегиреву А. В.

73.1 «расчеты с персоналом

Дт	по предоставленным займам»	Кт
Сн 85 000		2) 26 000
1) 15 000		3) 24 000
Доб 15 000		Коб 50 000
Ск 50 000		

$$Ск = 85\,000 + 15\,000 - 50\,000$$

- а) Снегирев А. В. взял заем 85 000 + 15 000 (операция № 1) = 100 000 рублей;
б) погасил заем на сумму 50 000 рублей (по операциям № 2, 3);
в) остался должен 50 000 рублей.

2. По сотруднику Дуброву И. Н.

73.2 «расчеты с персоналом по возмещению

Дт	материального ущерба»	Кт
Сн 7600		1) 1000
–		2) 2500
Доб –		Коб 3500
Ск 4100		

$$Ск = 7600 - 3500$$

- а) материальный ущерб Дуброва И. Н. составил 7600 рублей;
б) погасил ущерб в сумме 3500 рублей (по операциям № 1, 2);
в) осталось погасить ущерб в сумме 4100 рублей.

3. По сотруднику Ветрову С. Е.

Дт	71 «расчеты с подотчетными лицами»	Кт
Сн 2000		1) 2300
2) 300		3) 380
Доб 300		Коб 2680
		Ск 380

$$Ск = 2000 + 300 - 2680$$

- а) Ветров С. Е. взял под отчет 2000 рублей;
 б) операцией № 1 отчитался авансовым отчетом на сумму 2300 рублей;
 в) операцией № 2 получил перерасход по авансовому отчету 300 рублей;
 г) операцией № 3 предоставил авансовый отчет на сумму 380 рублей;
 д) задолженность предприятия перед Ветровым С. Е. составляет 380 рублей.

Задание 21

№	Основание	Дата	Хозяй- ственная операция	Корреспонден- ция счетов		Сумма	
	Номер документа			дебет	кредит	част- ная	общая
1а	Платежное поручение № 1, выписка	10.01.12	Перечислена задолженность а) поставщику	60	51	7910	
1б	Платежное поручение № 2, выписка	10.01.12	б) Фонду соц. страхования	69.1	51	1270	9180
2	Выписка банка, чек № 15	11.01.12	Получены деньги в кассу	50	51		19 440
3	Выписка банка	12.01.12	Зачисление краткосрочного кредита банка	51	66		11 400
4	Расходно-кассовый ордер № 1	13.01.12	Выдано под отчет Федорову	71	50		510
			ИТОГО за январь			9180	40 530

Д_Т «Основные средства» К_Т

Сн 561 300	
Доб-	Доб-
Ск 561 300	

Д_Т «Материалы» К_Т

Сн 94 620	
Доб-	Доб-
Ск 94 620	Ск

Д_Т «Касса» К_Т

Сн 70	
2) 19 440	510
Доб 19 440	Доб 510
Ск 19 000	

Д_Т «Расчетный счет» К_Т

Сн 74890	
3) 11 400	1.а) 7910 1.б) 1270 2) 19 440
Доб 11 400	Доб 28 620
Ск 57 670	

Д_Т «Расчеты с подотчетными лицами» К_Т

Сн 510	
510	
Доб 510	Доб-
Ск 1020	

Д_Т «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К_Т

	Сн 7910
1.а) 7910	
Доб 7910	Доб-
	Ск -

Д_т «Расчеты с персоналом по оплате труда» К_т

	Сн 19 440
Доб-	Доб-
	Ск 19 440

Д_т «Расчеты по социальному страхованию» К_т

	Сн 1270
1.б) 1270	
Доб 1270	Доб-
	Ск-

Д_т «Уставный капитал» К_т

	Сн 646 570
Доб-	Доб-
	Ск 646 570

Д_т «Нераспределенная прибыль» К_т

	Сн 56 200
Доб-	Доб-
	Ск 56 200

Д_т «Расчеты по краткосрочным кредитам» К_т

	Сн-
	3) 11 400
Доб-	Доб 11 400
	Ск 11 400

Оборотно-сальдовая ведомость

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Основные средства (сч. 01)	561300	-	-	-	561300	-
Материалы (сч. 10)	94 620	-	-	-	94 620	-
Касса (сч. 50)	70	-	19 440	510	19 000	-
Расчетный счет (сч. 51)	74 890	-	11 400	28 620	57 670	-
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	510	-	510	-	1020	-
Расчеты с поставщиками (сч. 60)	-	7910	7910	-	-	-
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	-	19 440	-	-	-	19 440
Уставный капитал (сч. 80)	-	646 570	-	-	-	646 570
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	-	56 200	-	-	-	56 200
Расчеты с Фондом соц. страхования (сч. 69.1)	-	1270	1270	-	-	-
Расчеты по краткосрочным кредитам (сч. 66)	-	-	-	11 400	-	11 400
Итого	731 390	731 390	40 530	40 530	733 610	733 610

Задание № 22

1. Четыре.
2. Закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.
3. Три.
4. Синтетические счета:
 - состоят из двух цифр;
 - проводки по синтетическим счетам состоят из дебета и кредита;
 - имеют субсчета;забалансовые счета:
 - состоят из трех цифр;
 - запись производится по принципу однократной записи, т. е. только по дебету или только по кредиту.
5. Валюта баланса — это итог строк актива и пассива, т. е. строка 1600 равна 1700.
6. Счета по назначению:
 - основные;
 - регулирующие;
 - операционные;
 - результатные.

Задание № 23

Продолжите фразу, выбрав правильный ответ.

1. Сальдо активного счета расположено по дебету.
2. Сальдо пассивного счета расположено по кредиту.
3. Сальдо активных счетов попадает в актив баланса.
4. Сальдо пассивных счетов попадает в пассив баланса.
5. Итоговая строка актива баланса равна 1700 строке пассива баланса.
6. К основным счетам относится счет 50.
7. К регулирующим счетам относится счет 05.
8. К операционным счетам относится счет 25.
9. К результатным счетам относится счет 90.
10. К активным счетам относится счет 03.
11. К пассивным счетам относится счет 02.
12. К активно-пассивным относится счет 76.

Задание № 24

Д08 К60.1 46 000

Д19.1 К60.1 8280

Итого 54 280

Д08 К60.1 3000

Д19.1 К60.1 540

Итого 3540

Д01 К08 49 000

Задание № 25

Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
Основные средства (сч. 01)	298 000	–	201 200	–	499 200	–
Нематериаль- ные активы (сч. 04)	49 000	–	81 000	–	130 000	–
Оборудование к установке (сч. 07)	73 000	–	9000	50 000	32 000	–
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	123 400	–	77 800	201 200	–	–
Расчеты с подотчетны- ми лицами (сч. 71)	–	73 400	54 000	16 800	–	36 200
Расчеты с по- ставщиками (сч. 60)	–	470 000	25 000	180 000	–	625 000
Итого	543 400	543 400	448 000	448 000	661 200	661 200

Задание № 26

№	Основание		Хозяйствен- ная операция	Коррес- понденция счетов		Сумма	
	Номер документа	Дата		Д	К	Частная	Общая
1а	Накладная № 20	14.01.11	Поступи- ли мате- риалы от поставщика	10	60.1	847,46	
1б	Счет- фактура № 20	14.01.11	Выделен НДС 18%	19.3	60.1	152,54	1000
2а	Накладная № 28	15.01.11	Приобретен ноутбук	08	60.1	40 000	
2б	Счет- фактура № 28	15.01.11	Выделен НДС 18%	19.1	60.1	7200	47 200
3	Выписка, платежное поручение № 2	16.01.11	Перечисле- на задол- женность поставщику с расчетно- го счета	60.1	51	8000	8000
4	Расход- ный кас- совый ор- дер № 3	17.01.11	Выдано из кассы поставщи- ку ООО «Луна»	60.1	50	25 000	25 000
5	Патент	18.01.11	Получен патент	08	60.1	250 000	250 000
6	Патент	19.01.11	Патент принят к учету	04	08	250 000	250 000
Итого за январь						581 200	581 200

Задание № 27

Д01.9 К01 45 000

Д91.2 К01.9 45 000

Д99 К91.9 45 000 финансовый результат (убыток).

Задание № 28

Д01.9 К01 63 000

Д91.2 К01.9 63 000

Д99 К91.9 63 000 финансовый результат (убыток).

Задание № 29

Д01.9 К01 190 000

Д02 К01.9 45 000

Отражена согласованная стоимость

Д58 К01.9 145 000 (190 000 – 45 000)

Д58 К91.1 25 000 (170 000 – 145 000)

Д91.9 К99 25 000 финансовый результат (прибыль).

Задание № 30

Д01.9 К01 40 000

Д02 К01.9 25 000

Д94 К01.9 15 000 (40 000 – 25 000)

Д73 К94 15 000

Д73 К98.4 7 000 (22 000 – 15 000)

Д70 К73 22 000

Д98.4 К91.1 7 000

Д91.9 К99 7 000 финансовый результат (прибыль).

Задание № 31

1. Б — первоначальная
2. А — остаточная
3. В — восстановительная
4. Г — рыночная
5. Г — рыночная
6. Д — согласованная

Задание № 32

Ежегодная сумма амортизации

$52\,000 / 4 \text{ года} = 13\,000 \text{ руб.}$

Ежемесячная сумма амортизации
 $13\,000 / 12 \text{ месяцев} = 1083,33 \text{ руб.}$

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	52 000	13 000	13 000	39 000
Конец 2 года	52 000	13 000	26 000	26 000
Конец 3 года	52 000	13 000	39 000	13 000
Конец 4 года	52 000	13 000	52 000	–

Накопленная амортизация:

13 000

$13\,000 + 13\,000 = 26\,000$

$26\,000 + 13\,000 = 39\,000$

$39\,000 + 13\,000 = 52\,000$

Остаточная стоимость:

$52\,000 - 13\,000 = 39\,000$

$52\,000 - 26\,000 = 26\,000$

$52\,000 - 39\,000 = 13\,000$

$52\,000 - 52\,000 = 0$

Задание № 33

Период	Первоначальная стоимость	Пробег, км	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	460 000	15 000	197 130	197 130	262 870
Конец 2 года	460 000	10 000	131 420	328 550	131 450
Конец 3 года	460 000	8 000	105 136	433 686	26 314
Конец 4 года	460 000	2 000	26 314	460 000	–

Амортизация на 1 км пробега определяется по формуле:

$$A = 460\,000 \text{ руб.} / 35\,000 \text{ км} = 13,142 \text{ руб./км}$$

Годовая сумма амортизации:

$$15\,000 \times 13,142 = 197\,130 \text{ руб.}$$

$$10\,000 \times 13,142 = 131\,420 \text{ руб.}$$

$$8\,000 \times 13,142 = 105\,136 \text{ руб.}$$

$$2\,000 \times 13,142 = 26\,314 \text{ руб.}$$

Накопленная амортизация:

$$197\,130 + 131\,420 = 328\,550 \text{ руб.}$$

$$328\,550 + 105\,136 = 433\,686 \text{ руб.}$$

$$433\,686 + 26\,314 = 460\,000 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость:

$$460\,000 - 197\,130 = 262\,870 \text{ руб.}$$

$$460\,000 - 328\,550 = 131\,450 \text{ руб.}$$

$$460\,000 - 433\,686 = 26\,314 \text{ руб.}$$

Ежемесячная амортизация:

$$\text{Первый год} - 197\,130 / 12 = 16\,427,50 \text{ руб.}$$

$$\text{Второй год} - 131\,420 / 12 = 10\,951,67 \text{ руб.}$$

$$\text{Третий год} - 105\,136 / 12 = 8\,761,33 \text{ руб.}$$

$$\text{Четвертый год} - 26\,314 / 12 = 2\,192,83 \text{ руб.}$$

Задание № 34

Период	Первоначальная стоимость	K	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	60 000	3/6	30 000	30 000	30 000
Конец 2 года	60 000	2/6	20 000	50 000	10 000
Конец 3 года	60 000	1/6	10 000	60 000	—

В числителе: 3, 2, 1

В знаменателе: 1 + 2 + 3 = 6

Коэффициенты: 3/6, 2/6, 1/6.

Годовая сумма амортизации:

$$60\,000 \times 3/6 = 30\,000 \text{ руб.}$$

$$60\,000 \times 2/6 = 20\,000 \text{ руб.}$$

$$60\,000 \times 1/6 = 10\,000 \text{ руб.}$$

Накопленная амортизация:

$$30\,000 \text{ руб.}$$

$$30\,000 + 20\,000 = 50\,000 \text{ руб.}$$

$$50\,000 + 10\,000 = 60\,000 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость:

$$60\,000 - 30\,000 = 30\,000 \text{ руб.}$$

$$60\,000 - 50\,000 = 10\,000 \text{ руб.}$$

$$60\,000 - 60\,000 = 0$$

Ежемесячная амортизация:

$$\text{Первый год} - 30\,000/12 = 2\,500 \text{ руб.}$$

$$\text{Второй год} - 20\,000/12 = 1\,666,67 \text{ руб.}$$

$$\text{Третий год} - 10\,000/12 = 833,33 \text{ руб.}$$

Задание № 35

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	350 000	87 500	87 500	262 500
Конец 2 года	350 000	65 625	153 125	196 875
Конец 3 года	350 000	49 218,75	202 343,75	147 656,25
Конец 4 года	350 000	36 914,06	239 257,81	110 742,19
Конец 5 года	350 000	27 685,55	266 943,36	83 056,64
Конец 6 года	350 000	20 764,16	287 707,52	62 292,48

При линейном способе начисления амортизации норма составляет:

$$100\% / 6 \text{ лет} = 16,67\% \text{ в год,}$$

При ускоренной амортизации с коэффициентом 1,5:

$$16,67\% \times 1,5 = 25\%$$

Первый год:

$$350\,000 \times 25\% = 87\,500 \text{ — годовая амортизация}$$

$$350\,000 - 87\,500 = 262\,500 \text{ — остаточная стоимость}$$

Второй год:

$$262\,500 \times 25\% = 65\,625 \text{ — годовая амортизация}$$

$$65\,625 + 87\,500 = 153\,125 \text{ — накопленная амортизация}$$

$$350\,000 - 153\,125 = 196\,875 \text{ — остаточная стоимость}$$

Третий год:

$$196\,875 \times 25\% = 49\,218,75 \text{ — годовая амортизация}$$

$$49\,218,75 + 153\,125 = 202\,343,75 \text{ — накопленная амортизация}$$

$$350\,000 - 202\,343,75 = 147\,656,25 \text{ — остаточная стоимость}$$

Четвертый год:

$$147\,656,25 \times 25\% = 36\,914,06 \text{ — годовая амортизация}$$

$$36\,914,06 + 202\,343,75 = 239\,257,81 \text{ — накопленная амортизация}$$

зация

$$350\,000 - 239\,257,81 = 110\,742,19 \text{ — остаточная стоимость}$$

Пятый год:

$$110\,742,19 \times 25\% = 27\,685,55 \text{ — годовая амортизация}$$

$$27\,685,55 + 239\,257,81 = 266\,943,36 \text{ — накопленная амортизация}$$

зация

$$350\,000 - 266\,943,36 = 83\,056,64 \text{ — остаточная стоимость}$$

Шестой год:

$$83\,056,64 \times 25\% = 20\,764,16 \text{ — годовая амортизация}$$

$$20\,764,16 + 266\,943,36 = 287\,707,52 \text{ — накопленная амортизация}$$

зация

$$350\,000 - 287\,707,52 = 62\,292,48 \text{ — остаточная стоимость}$$

Задание № 36

$$120\,000 / 62 = 1935,48 \text{ руб.}$$

$$Д26 К02 1935,48$$

$$280\,000 / 37 = 7567,57 \text{ руб.}$$

$$Д20 К02 7567,57$$

$$90\,000 / 20 = 4500 \text{ руб.}$$

$$Д25 К02 4500$$

Задание № 37

Период	Первоначальная стоимость	K	Амортизация		Остаточная стоимость
			Месячная сумма	Накопленная	
Конец 1 месяца	350 000	3,8	$350\,000 \times 3,8/100 = 13\,300$	13 300	336 700
Конец 2 месяца	350 000	3,8	$336\,700 \times 3,8/100 = 12\,794,60$	26094,60	323 905,40
Конец 3 месяца	350 000	3,8	$323\,905,40 \times 3,8/100 = 12\,308,41$	38403,01	311 596,99
Конец 4 месяца	350 000	3,8	$311\,596,99 \times 3,8/100 = 11\,840,69$	50243,70	299 756,30

Необходимо амортизировать данные основные средства в течение 61 месяца.

Задание № 38

1. Поступление НМА

Д08 К60.1 381355,93

Выделен НДС 18%

Д19.2 К60.1 68644,07

Итого: 450 000,00

Произведена оплата поставщику

Д60.1 К51 450 000

Принят к бухгалтерскому учету НМА

Д04 К08 381 355,93

Начислена амортизация линейным способом

$381\,355,93 : (\text{срок полезного использования } 6 \text{ лет} \times 12 \text{ месяцев}) = 5296,61 \text{ руб.}$

Начисляться амортизация будет с 1 марта 2011 года до полного погашения стоимости НМА в течение 72 месяцев.

2. Поступление НМА

Д08 К60.1 805 084,75

Д19.2 К60.1 144 915,25

Итого: 950 000

Произведена оплата поставщику в сумме 800 000 рублей

Д60.1 К51 800 000

Принят к бухгалтерскому учету НМА

Д04 К08 805 084,75

Ежемесячная сумма амортизации, начисленная линейным способом.

$805\,084,75 : (\text{срок полезного использования } 10 \text{ лет} \times 12 \text{ месяцев}) = 6709,04 \text{ рублей.}$

Срок берется максимальный — 10 лет согласно НК РФ, так как срок полезного использования невозможно определить.

Задание № 39

1. Д08 К75.1 250 800

Д04 К08 250 800

2. Д08 К75.1 76 000

Д01 К08 76 000

3. Д07 К75.1 94 500

Д08 К07 94 500

Д01 К08 94 500

4. Д10 К75.1 192 000 (80 × 2400)

Задание № 40

1. ПБУ 6/01

Методические указания по бухгалтерскому учету ОС
НК РФ

2. ПБУ 14/2007

Методические указания по бухгалтерскому учету НМА
НК РФ

3. Д01 К07 не корреспондируют счета

Д01 К60.1 не корреспондируют счета

Д08 К60.1 поступление внеоборотного актива

Д04 К60.1 не корреспондируют счета

Д08 К62.1 не корреспондируют счета

Д08 К76 поступление внеоборотного актива

Задание № 41

1. Способы выбытия:

- продажа;
- моральный и физический износ;
- ликвидация при аварии, стихийном бедствии;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- частичная ликвидация;
- безвозмездная передача;
- недостача при инвентаризации.

2. Уменьшает. НК РФ

3. Учредители.

4. С января 2002 года.

5. ОС приобретенные за валюту оцениваются в рублях по курсу на дату приобретения. ПБУ 3/2006.

6. Остаточная стоимость ОС — это первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость НМА включает сумму всех фактических затрат на его приобретение или создание.

Задание № 42

Актив	ОС	НМА	Материалы
Здание	Здание		
Ткань на сумму 49 000 рублей			Ткань на сумму 49 000 рублей
Трактор	Трактор		
Земельный участок	Земельный участок		
Секрет ноу-хау		Секрет ноу-хау	
Бумага оберточная на сумму 5000 рублей			Бумага оберточная на сумму 5000 рублей

Актив	ОС	НМА	Материалы
Автомобиль	Автомобиль		
Товарный знак		Товарный знак	
Стол офисный стоимостью 38 000 рублей			Стол офисный стоимостью 38 000 рублей
Многолетние насаждения	Многолетние насаждения		
Деловая репутация		Деловая репутация	
Краска на сумму 67 000 рублей			Краска на сумму 67 000 рублей

Задание № 43

Д08 К98.2 — безвозмездное поступление внеоборотного актива;
Д91.2 К08 — списаны расходы НИОКР, не давшие положительный результат;

Д94 К04 — выявлена недостача при инвентаризации по НМА;

Д58 К04 НМА — внесен в качестве вклада в уставный капитал другой организации;

Д20 К02 — начислена амортизация по ОС основного производства;

Д44 К05 — начислена амортизация по НМА в торговых организациях;

Д23 К02 — начислена амортизация по ОС вспомогательного производства;

Д03 К08 — основное средство принято к учету в качестве доходных вложений.

Задание № 44

1. По бухгалтерскому учету:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

По налоговому учету:

- линейный;
- нелинейный.

2. Стоимости ОС:

- первоначальная;
- остаточная;
- восстановительная;
- рыночная;
- согласованная.

3. Амортизационная премия — это право организации.

4. Пониженный коэффициент — это право организации.

5. Максимальный повышающий коэффициент (3) применяется в отношении ОС, используемых для осуществления научно-технической деятельности, для предметов лизинга (только лизинговым компаниям, у которых имущество учтено на балансе).

6. Нельзя.

Задание № 45

1. Д62.1 К91.1
2. Д91.2 К68.2
3. Д10 К91.1
4. Д94 К01
5. Д58 К01.9
6. Д01 К83
7. Д83 К02
8. Налог на имущество.

Задание № 46

№	Наименование хозяйственной операции	Сумма в рублях	Дебиторская задолженность (строка 1230)	Кредиторская задолженность (строка 1520)	Проводка
1	Начислена зарплата администрации	120 000		120 000	Д 26, 44 К 70

2	Поступили авансы от покупателя	25 000		25 000	Д 51 К 62.2
3	Выданы деньги под отчет	3000	3000		Д 71 К 50, 51
4	Перечислена предоплата поставщику	8000	8000		Д 60.2 К 51
5	Авансовый отчет директора по командировке	6200		6200	Д 26, 44 К 71
6	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет	100 000	–	–	Строка 1510
7	Перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль	32 000	32 000		Д 68 К 51
8	Поступили материалы на склад	21 240		21 240	Д 10 К 60
9	Отгружена продукция покупателю	70 000	70 000		Д 62.1 К 90.1
10	Выплачен заем сотруднику через кассу	200 000	200 000		Д 73.1 К 50
11	Выставлена претензия поставщику	81 000	81 000		Д 76.2 К 60
12	Чему равна сумма дебиторской задолженности, если величина резерва по сомнительным долгам	100 000	294 000	172 440	Д 91.2 К 63

Операция № 6 не входит в строки баланса 1230, 1520.

Задание № 47

Наименование	Сумма, руб.	Счет	Дебет/Кредит
Здание	82 500	01	Дебет
Топливо	4520	10	Дебет

Продолжение

Наименование	Сумма, руб.	Счет	Дебет/ Кредит
Готовая продукция	99 605	43	Дебет
Вспомогательные материалы	30 405	10	Дебет
Наличные деньги в кассе	20	50	Дебет
Основные материалы	180 100	10	Дебет
Затраты в незавершенном производстве	115 200	20	Дебет
Машины и оборудование цехов	328 150	01	Дебет
Остаток средств на расчетном счете	13 157	51	Дебет
Задолженность покупателей	3100	62.1	Дебет
Задолженность за подотчетными лицами	4200	71	Дебет
Затраты на производство незаконченного изделия «А»	7360	20	Дебет
Товарный знак	10 050	04	Дебет
Задолженность учредителя	17 033	75.1	Дебет
Авансы выплаченные поставщикам	3300	60.2	Дебет
Товар отгружен, но не оплачен	1300	62.1	Дебет
Задолженность поставщику за материалы	26 500	60.1	Кредит
Прибыль	259 590	84	Кредит
Задолженность Фонду социального страхования (ФСС)	1600	69.1	Кредит
Уставный капитал	380 000	80	Кредит
Задолженность по краткосрочному кредиту	40 142	66	Кредит
Задолженность перед персоналом по оплате труда	29 500	70	Кредит
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	4473	76	Кредит
Задолженность поставщику за топливо	30 105	60.1	Кредит

Окончание

Наименование	Сумма, руб.	Счет	Дебет/ Кредит
Задолженность по налогам и сборам (НДС)	28 090	68.2	Кредит
Добавочный капитал	100 000	83	Кредит

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Проводка
1а	Поступили материалы от поставщиков	15 000	Д10 К60.1
1б	Учтен НДС по оприходованным материалам	2700	Д19.3 К60
2	Списаны материалы на основное производство	100 000	Д20 К10
3а	Поступил сверлильный станок	120 000	Д08 К60.1
3б	Учтен НДС по поступившему станку	21 600	Д19.1 К60.1
4	Станок введен в эксплуатацию	120 000	Д01 К08
5а	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по полученным материалам	2700	Д68.2 К19.3
5б	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета по поступившим основным средствам	21 600	Д68.2 К19.1
6	Поступила оплата от покупателей согласно выписке банка	4400	Д51 К62.1
7	Частично оплачено за станок согласно выписке банка	7557	Д60.1 К51
8	Возврат подотчетной суммы в кассу	3 000	Д50 К71
9а	Отражены в учете расходы по доставке материалов	6779,66	Д10 К60.1
9б	Учтен НДС по доставке материалов	1220,34	Д19.3 К60.1
10	Предъявлен НДС к возмещению из бюджета	1220,34	Д68.2 К19.3
11	Выплачены отпускные из кассы	3020	Д70 К50

Основные средства (счет 01) $82500 + 328150 = 410\ 650$

Материалы (счет 10) $4520 + 30\ 405 + 180\ 100 = 215\ 025$

Незавершенное производство (счет 20) $115\ 200 + 7360 = 122\ 560$

Задолженность покупателей (счет 62.1) $3100 + 1300 = 4400$

Задолженность поставщику (счет 60.1) $26\ 500 + 30\ 105 = 56\ 605$

Д_Т «Материалы» К_Т

Сн 215 025	
1а) 15 000 9а) 6779,66	2) 100 000
Доб 21 779,66	Доб 100 000
Ск 136 804,66	

Д_Т «НДС» К_Т

Сн-	
1б) 2700 3б) 21 600 9б) 25 520,34	5а) 2700 5б) 21 600 10) 1220,34
Доб 25 520,34	Доб 25 520,34
Ск-	

Д_Т «Основные средства» К_Т

Сн 410 650	
4) 120 000	
Доб 120 000	
Ск 530 650	

Д_Т «Основное производство» К_Т

Сн 122 560	
2) 100 000	
Доб 100 000	
Ск 222 560	

Д_Т «Расчетный счет» К_Т

Сн 13 157	
6) 4400	7) 7557
Доб 4400	Доб 7557
Ск 10000	

Д_Т «Расчеты с покупателями» К_Т

Сн 4400	
	6) 4400
Доб–	Доб 4400
Ск–	

Д_Т «Расчеты с поставщиками» К_Т

	Сн 56 605
7) 7557	1а) 15 000 1б) 2700 3а) 120 000 3б) 21 600 9а) 6779,66 9б) 1220,34
Доб 7557	Доб 167300
	Ск 216348

Д_Т «Расчеты с бюджетом по НДС» К_Т

	Сн 28090
5а) 2700 5б) 21 600 10) 1220,34	
Доб 25 520,34	Доб–
	Ск 2569,66

Д_Т «Расчеты с подотчетными лицами» К_Т

Сн 4200	
	8) 3000
Доб–	Доб 3000
Ск 1200	

Д_Т «Расчеты с персоналом по оплате труда» К_Т

	Сн 29500
11) 3020	
Доб 3020	
	Ск 26480

Д_Т «Касса» К_Т

Сн 20	
8) 3000	11) 3020
Доб 3000	Доб 3020
Ск–	

Д_Т «Внеоборотные активы» К_Т

Сн–	
3а) 120 000	4) 120 000
Доб 120 000	Доб 120 000
Ск–	

Оборотно-сальдовая ведомость за месяц

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 01 «Основные средства»	410 650	–	120 000	–	530 650	–
Счет 04 «Нематериальные активы»	10 050	–	–	–	10 050	–
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	–	–	120 000	120 000	–	–
Счет 10 «Материалы»	215 025	–	21 779,66	100 000	136 804,66	–
Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»	–	–	25 520,34	25520,34	–	–
Счет 20 «Основное производство»	122 560	–	100 000	–	222 560	–
Счет 43 «Готовая продукция»	99 605	–	–	–	99 605	–
Счет 50 «Касса»	20	–	3000	3020	–	–
Счет 51 «Расчетный счет»	13 157	–	4400	7557	10 000	–
Счет 62.1 «Расчеты с покупателями»	4400	–	–	4400	–	–
Счет 60.2 «Расчеты с поставщиками по авансам выданным»	3300	–	–	–	33 00	–
Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками»	–	56 605	7557	167 300	–	216 348
Счет 66 «Расчеты по краткосрочному кредиту»	–	40 142	–	–	–	40 142
Счет 68.2 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (НДС)»	–	28 090	25 520,34	–	–	2569,66

Окончание

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 69.1 «Расчеты с фондом социального страхования»	–	1600	–	–	–	1600
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	–	29 500	3020	–	–	26 480
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	4200	–	–	3000	1200	–
Счет 75.1 «Расчеты с учредителя»	17 033	–	–	–	17 033	–
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	–	4473	–	–	–	4473
Счет 80 «Уставный капитал»	–	380 000	–	–	–	380 000
Счет 83 «Добавочный капитал»	–	100 000	–	–	–	100 000
Счет 84 «Нераспределенная прибыль»	–	259 590	–	–	–	259 590
Итого	900 000	900 000	430 797,34	430 797,34	1 031 202,66	1 031 202,66

Приложение 3

Деление счетов на активные, пассивные, активно-пассивные

№	Активный счет		Пассивный счет		Активно-пассивный счет	
	Наименование	№	Наименование	№	Наименование	№
01	Основные средства	02	Амортизация основных средств	14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	
03	Доходные вложения в материальные ценности	05	Амортизация НМА	15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	
04	Нематериальные активы	42	Торговая наценка	16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	
07	Оборудование к установке	63	Резервы по сомнительным долгам	40	Выпуск продукции	
08	Вложения во внеоборотные активы	66	Расчеты по краткосрочным кредитам	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
09	Отложенные налоговые активы (ОНА)	67	Расчеты по долгосрочным кредитам	60.1	Пассивный. Расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные ценности	
10	Материалы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	60.2	Активный. Расчеты с поставщиками по авансам выданным	

Продолжение

Активный счет		Пассивный счет		Активно-пассивный счет	
№	Наименование	№	Наименование	№	Наименование
11	Животные на выращивании и откорме	75.2	Расчеты по выплате доходов (дивидендов)	62	Расчеты с покупателями и заказчиками
19	НДС по приобретенным ценностям	77	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	62.1	Активный. Расчеты с покупателями и заказчиками за поставленные ценности
20	Основное производство	80	Уставный капитал	62.2	Пассивный. Расчеты с покупателями по авансам полученным
21	Полуфабрикаты собственного производства	82	Резервный капитал	68	Расчеты по налогам и сборам
23	Вспомогательное производство	83	Добавочный капитал	68.1	НДФЛ
25	Общепроизводственные расходы	90.1	Выручка	68.2	НДС
26	Общехозяйственные расходы	91.1	Прочие доходы	68.3	Акцизы
28	Брак в производстве	96	Резервы предстоящих расходов	68.4	Налог на прибыль
29	Обслуживающие производства и хозяйства	98	Доходы будущих периодов	68.7	Налог на владение транспортными средствами

Продолжение

Активный счет		Пассивный счет		Активно-пассивный счет	
№	Наименование	№	Наименование	№	Наименование
41	Товары			68.8	Налог на имущество
43	Готовая продукция			69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
44	Расходы на продажу			71	Расчеты с подотчетными лицами
45	Товары отгруженные			75	Расчеты с учредителями
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
50	Касса			79	Внутрихозяйственные расчеты
51	Расчетный счет			84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
52	Валютный счет			86	Целевое финансирование
55	Специальные счета в банках			90	Продажи
57	Переводы в пути			90.9	Прибыль/Убыток от продаж
58	Финансовые вложения			91	Прочие доходы и расходы

Активный счет		Пассивный счет		Активно-пассивный счет	
№	Наименование	№	Наименование	№	Наименование
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			91.9	Прибыль/Убыток от прочих доходов/расходов
75.1	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал			99	Прибыли/Убытки
81	Собственные акции (доли)			99.1	Прибыли и убытки за исключением налога на прибыль
90.2	Себестоимость продаж			99.2	Налог на прибыль
90.3	НДС				
90.4	Акцизы				
90.7	Расходы на продажу				
90.8	Управленческие расходы				
91.2	Прочие расходы				
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				
97	Расходы будущих периодов				

Окончание

Приложение 4

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) Организация _____ по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика ИНН Вид экономической _____ по деятельности _____ ОКВЭД Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ	Коды	
	0710001	
	384(385)	

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31.12 20__ г.	На 31.12 20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г.	На 31.12 20 ____ г.	На 31.12 20 ____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 5

Форма № С-09-1. Сообщение об открытии (закрытии) счета



ИНН _____
КПП _____ Стр. 0 0 1

Форма N С-09-1
Код по КНД 1110009
код налогового органа _____

СООБЩЕНИЕ

ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) СЧЕТА (ЛИЦЕВОГО СЧЕТА)

- 1 - российская организация
 2 - иностранная организация
 3 - иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение
 4 - индивидуальный предприниматель
 5 - нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет

(наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

ОГРН _____ ОГРНИП _____ КИО¹ _____

Сообщает 1 - об открытии счета 1 - в банке
 2 - о закрытии счета 2 - в органе Федерального казначейства (в ином органе, осуществляющем открытие и ведение лицевых счетов)

Данное сообщение составлено на 2 страницах с приложением копии документа² на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю:

- 1 - индивидуальный предприниматель (нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет)
 2 - представитель индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)
 3 - руководитель организации (обособленного подразделения иностранной организации, созданного на территории Российской Федерации)
 4 - представитель организации (обособленного подразделения иностранной организации, созданного на территории Российской Федерации)³

(фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью)

ИНН⁴ _____

Номер контактного телефона _____

E-mail _____

(подпись) _____

(дата) _____

М.П. _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении сообщения

Данное сообщение представлено (код) _____

на 2 страницах

с приложением копии документа на _____ листах

Дата представления сообщения _____ . _____ . _____

Зарегистрировано за N _____

Фамилия, И.О.

Подпись

¹ Для иностранной организации (при отсутствии ИНН).

² К сообщению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

³ Заполняется в отношении физических лиц, имеющих документ, подтверждающий присвоение ИНН (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующих ИНН наряду с персональными данными.



ИНН
КПП Стр. 0 0 2

Лист А

Сведения о счете в банке, осуществившем открытие (закрытие) счета

№ счета Дата открытия/
закрытия счета . .

(наименование Банка)

Место нахождения

Почтовый индекс Код региона
Район
Город
Населенный пункт
Улица (проспект,
переулок и т.д.)
Номер дома
(владения) Номер корпуса
(строения) Номер офиса
ИНН КПП БИК

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____
(подпись)



Приложение 6

Министерство внутренних дел Российской Федерации

Приложение № 4
к Порядку ведения кассовых операций
в Российской Федерации,
утвержденному письмом Банка России
от 22.09.93 г. № 40

_____ предприятие, организация

цех _____

Акт реvisions наличных денежных средств

« ____ » _____ 20__ г.

РАСПИСКА

К началу проведения ревизии все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход

(Материально-ответственное лицо) _____

Должность

Роспись

Фамилия

На основании приказа (распоряжения) от « ____ » _____ 20__ г.
№ _____ произведена ревизия денежных средств по состоянию
на « ____ » _____ 20__ г.

При ревизии установлено следующее:

- 1) наличных денег _____ руб. __ коп.
- 2) почтовых марок _____ руб. __ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. __ коп.
- 4) _____ руб. __ коп.

Итого фактическое наличие _____

(прописью)

По учетным данным _____ руб. ____ коп.

Результаты ревизии: излишек _____
недостача _____

Последние номера кассовых ордеров:

приходного № _____, расходного № _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(Ф. И. О.)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(Ф. И. О.)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально-ответственное лицо _____

«__» _____ 20__ г.

Объяснение причин излишков или недостач _____

Материально-ответственное лицо _____

Решение руководителя предприятия _____

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Акт применяется для отражения результатов ревизии фактического наличия денежных средств (наличных денег, почтовых марок и др.), находящихся в кассе предприятия (организации).

Комиссия проверяет денежное наличие путем полного пере-счета всех денег, находящихся в кассе: лимитированные чековые книжки, ценные бумаги и т. д. Акт составляется в 2 экз. и подписывается ревизионной комиссией и материально-ответственным лицом. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию предприятия (организации), второй остается у материально-ответственного лица.

До начала ревизии от каждого материально-ответственного лица или группы лиц, отвечающих за сохранность денежных средств, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы.

При смене материально-ответственных лиц акт составляется в 3 экз. (материально-ответственному лицу, сдавшему ценности, материально-ответственному лицу, принявшему ценности, и бухгалтерии).

**УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ,
ДИССЕРТАЦИИ -**

полные тексты

На сайте электронной библиотеки

www.учебники.информ2000.pf

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Диссертации и научные работы
2. Дипломы, курсовые, рефераты, чертежи...

3. Школьные задания

Онлайн-консультации

ЛЮБАЯ тематика, в том числе

ТЕХНИКА

Приглашаем авторов

Светлана Левшова
Бухгалтерский учет: шаг за шагом

Заведующий редакцией
Руководитель проекта
Ведущий редактор
Художник
Корректоры
Верстка

А. Толстиков
Е. Базанов
Е. Маслова
С. Маликова
С. Беляева, Т. Христинич
А. Полянский

ООО «Мир книг», 198206, Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, 73, лит. А29.
Налоговая льгота — общероссийский классификатор продукции ОК 005-93, том 2; 95 3005 —
литература учебная.

Подписано в печать 02.04.12. Формат 60×90/16. Усл. п. л. 14,000. Тираж 3500. Заказ
Отпечатано с готовых диапозитивов в ГППО «Псковская областная типография».
180004, Псков, ул. Ротная, 34.