

Под редакцией Н. Каморджановой

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИНТЕНСИВНЫЙ КУРС



 **ПИТЕР®**

Москва · Санкт-Петербург · Нижний Новгород · Воронеж
Ростов-на-Дону · Екатеринбург · Самара · Новосибирск
Киев · Харьков · Минск

2009

ББК 65.052.62я7
УДК 657.1(075)
Б94

Б94 Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней / Под ред. Н. Каморджановой. — СПб.: Питер, 2009. — 336 с.: ил.

ISBN 978-5-49807-217-3

Интенсивный курс, который позволит вам освоить бухгалтерский учет всего за 7 дней! Именно столько времени потребуется, чтобы изучить основные понятия и правила бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, счета и принцип двойной записи, правила инвентаризации и оценки имущества, капитала и обязательств предприятия, документирование хозяйственных операций и многие другие аспекты работы бухгалтера. Метод Наталии Каморджановой поможет получить максимум знаний по предмету за минимум времени. Для закрепления материала каждая глава книги содержит вопросы, задачи и тесты для самопроверки.

Пособие адресовано всем, кто изучает бухгалтерский учет в высших и средних специальных учебных заведениях, а также на курсах повышения квалификации или самостоятельно. Книга особенно рекомендуется для ускоренного освоения бухгалтерского учета или обновления знаний по данному предмету.

Весь материал приведен с учетом нормативной базы по состоянию на 1 июля 2009 года.

ББК 65.052.62я7
УДК 657.1(075)

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

ISBN 978-5-49807-217-3

© ООО «Лидер», 2009

Содержание

Введение	7
СОЗДАНИЕ ФИРМЫ <i>BUTTERFLY</i>	11
Комментарии от авторов	19
Модуль 1	
ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	21
Вопросы и задания для повторения	25
Ответы	27
Модуль 2	
НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	29
Вопросы для повторения	31
Ответы	31
Модуль 3	
ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	33
Вопросы для повторения	34
Ответы	35
Модуль 4	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	37
Вопросы для повторения	41
Ответы	45
Модуль 5	
СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	49
Вопросы и задания для повторения	54
Ответы	60
Модуль 6	
СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
ПО ДАННЫМ СЧЕТОВ	64
Задачи и ситуации	66
Ответы	73

Модуль 7

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	94
Вопросы и задания для повторения	95
Ответы	96

Модуль 8

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	97
Вопросы и задания для повторения	99
Ответы	99

Модуль 9

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	100
Вопросы и задания для повторения	106
Ответы	108

Модуль 10

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	109
Вопросы и задания для повторения	113
Ответы	114

Модуль 11

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	117
Вопросы для повторения	122
Ответы	122

Модуль 12

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА	123
Обязанности главного бухгалтера	123
Ответственность главного бухгалтера	125
Полномочия главного бухгалтера	132

Модуль 13

ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	133
Заготовление	133
Производство	139
Продажа	151
Вопросы и задания для повторения	159
Ответы	161

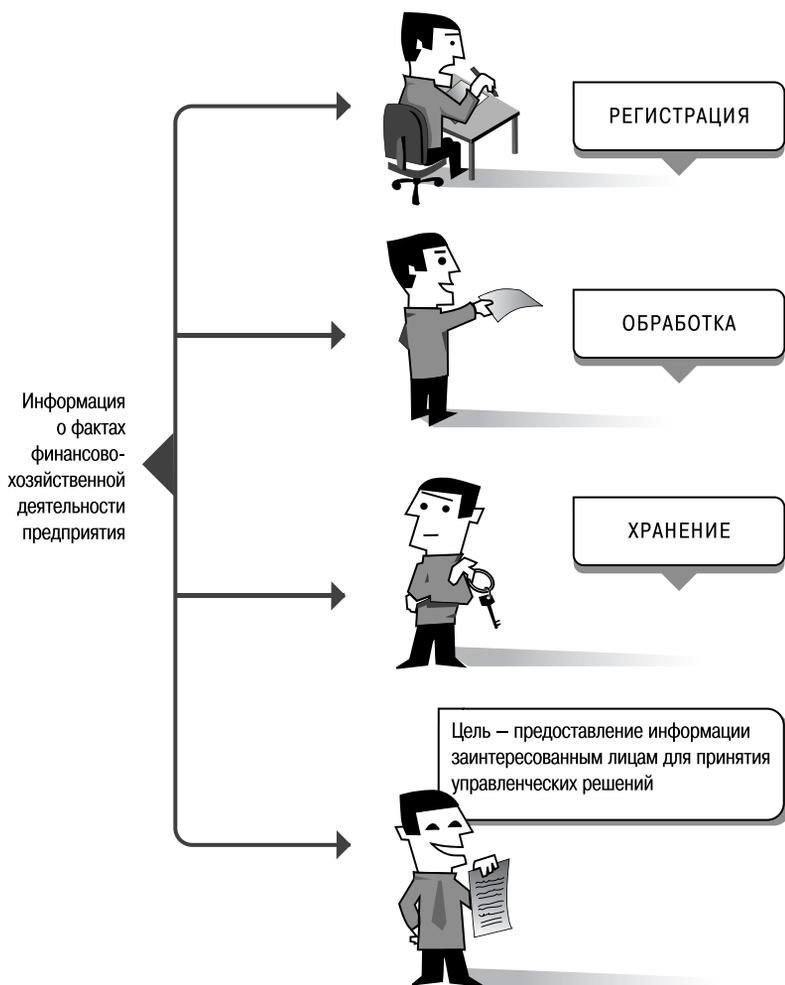
Модуль 14

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ	172
Бухгалтерский баланс	180
Отчет о прибылях и убытках	182
Отчет об изменениях капитала	185
Отчет о движении денежных средств	186
Приложения к бухгалтерскому балансу	186
Пояснительная записка	187
Порядок представления и публикации бухгалтерской отчетности	189
Вопросы и задания для повторения	191
Ответы	196
ИГРЫ	208
Ход конем	208
Плетенка	209
Определите, о чем идет речь?	209
И снова — о чем речь?	210
Японский кроссворд	210
Ребусы	213
Задания	217
Ответы к играм	219
КНИЖНЫЙ МИР	226
ГОЛОСА ИСТОРИИ	232
Я вам спою...	238
Книжный мир. Ответы	242
Голоса истории. Ответы	244
Я вам спою... Ответы	246
КЕЙСЫ	248
Кейс 1	248
Кейс 2. «Зимняя сказка»	258
Решение кейса «Зимняя сказка»	285
Приложение 1	
ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	289
Приложение 2	
ПОЛОЖЕНИЕ О БУХГАЛТЕРИИ	300

Приложение 3	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	304
Приложение 4	
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	308
Приложение 5	
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	310
Приложение 6	
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	315
Приложение 7	
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	318
Литература	328

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — это область специальных экономических знаний, имеющих большое прикладное значение. В бухгалтерском учете обеспечиваются регистрация, обработка и хранение информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности с целью ее предоставления заинтересованным лицам для принятия управленческих решений.



Знание бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимы не только профессиональным учетным работникам,



но и хозяйственным руководителям,



поскольку *ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.*

В результате изучения бухгалтерского учета у читателя данного пособия должно быть сформировано понимание сущности и роли бухгалтерского учета, методологии и организации бухгалтерского учета на предприятиях различных организационно-правовых форм.

Данное пособие предназначено для того, чтобы обучающийся получил четкое и ясное представление:

- 1) о **сущности и принципах бухгалтерского учета** как информационной системы принятия управленческих решений по эффективному использованию различных ресурсов;
- 2) о **содержании специальной терминологии**, используемой в бухгалтерском учете;
- 3) о **теоретической интерпретации** основных категорий бухгалтерского учета на основе нормативных актов;
- 4) о **конкретных методах и приемах работы** с первичной документацией и отчетностью;
- 5) о **различных методах организации учета средств предприятия** на основе действующих законодательных актов и нормативных документов;
- 6) о **способах организации учета капитала и обязательств** предприятия.

Слабое владение теоретическим материалом приводит к существенным затруднениям в понимании учебного предмета, поэтому, хотя объем терминов, понятий, сведений, излагаемых в пособии по бухгалтерскому учету, достаточно велик, следует помнить, что в определениях заключены наиболее существенные моменты учебного материала.

В практике бухгалтерского учета в настоящее время появилось много новых терминов, которые специалистами трактуются по-разному. Проблема еще и в том, что в последние годы издается много зарубежной литературы, в которой зачастую неудачно переведены бухгалтерские термины, что создает путаницу в толковании тех или иных учетных понятий. Единообразное и уместное употребление терминов исключает такие разночтения.

Подчеркнем, что бухгалтерский учет требует от обучающихся упорства и терпения при освоении, возможно, на первый взгляд скучных, но необходимых для экономиста определений, терминов, понятий. Чтобы облегчить эту задачу, в нашем пособии используются игровые упражнения.

Задания в форме игр стимулируют творческое начало в любой деятельности, способствуют накапливанию новых знаний, не только определяют уровень эрудиции, но и пробуждают интерес к профессии бухгалтера. А ведь, по словам Вольтера, профессия — это все. И действительно, профессиональная принадлежность человека входит в число важнейших оснований его мироощущения. Обозначая себя по отношению к внешнему миру, люди называют профессию третьей по счету — сразу после имени и национальности.

Итак, мы предлагаем вам нескучное пособие по одной из самых увлекательных профессий! У Тимура Кибирова есть такие строки:

Кайф ловил — да не поймал:
Смысл не уловил.
Сам себе противен стал,
Сам себе постыл.

Что получится у вас? Поймете ли вы смысл материала, изложенного в пособии, сможете ли ответить на наши вопросы, какими будут ваши ответы? Авторы надеются, что вы добьетесь успеха!

Пособие разработано на кафедре бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета коллективом авторов в следующем составе: заслуженный работник высшей школы РФ, заведующий кафедрой, д. э. н., профессор Наталия Александровна Каморджанова; к. э. н., доцент Ирина Валерьевна Карташова; к. э. н., финансовый директор ЗАО «ВИДЕО ИНТЕРНЕТШЛ ПЕТЕРБУРГ» Денис Рашитович Каморджанов (модуль 12; криптограмма 1 в модуле 14); к. э. н., доцент Майя Анатольевна Гордеева (задача 2 в модуле 6); к. э. н., доцент Кира Владимировна Гульпенко (модуль 14, за исключением задач 3, 4); к. э. н., доцент Ирина Николаевна Львова (модуль 9 (частично), модуль 10); к. э. н., доцент Наталья Николаевна Масино (модуль 11); старший преподаватель Анна Павловна Крюкова («Создание фирмы *Butterfly*»); к. э. н., доцент Марина Александровна Разбитная (задачи 3, 4 в модуле 6; задача 4 в модуле 7; задачи 1–12 в модуле 13); к. э. н. Екатерина Валерьевна Сальникова

(задачи 30–35 в модуле 5; задачи 2, 3 в модуле 14; «Книжный мир», задания 11–16); аспирант Анастасия Владимирец (игры «Определите, о чем идет речь», «И снова — о чем речь?», «Японский кроссворд», «Ребусы», «Цепочка», «Верите ли вы, что...»); аспирант Юрий Стенин («Книжный мир», задания 1–7). Благодарим к. э. н., доцента Н. В. Морозову за задачу о Винни-Пухе.

Названия предприятий, организаций, цифровые данные и личные данные, упоминаемые в пособии лица являются условными.

СОЗДАНИЕ ФИРМЫ *BUTTERFLY*

Однажды молодой мужчина в самом расцвете сил решил начать новый бизнес — разводить бабочек, чтобы они радовали покупателей, а ему позволяли получать доходы и приносили удовольствие от занятия любимым делом.

Что же требуется, чтобы начать новый бизнес?

Начинающему бизнесмену необходимы:

- идея о продукции, работе или услуге, т. е. то, за что он будет просить деньги с потребителей (покупателей) (другими словами, совершать продажу и выставлять счет-фактуру);
- деньги — требуемое их количество не всегда определимо, но в любом случае бизнес надо финансировать;
- план действий — собирается ли он вести бизнес у себя на дому или арендует для этого производственное помещение, склад, офис, будет ли все делать сам или наймет сотрудников; чем лучше план, тем выше вероятность, что «ново-рожденный заживет и добьется успеха».¹

Почему бабочки?

Больше 140 000 видов бабочек известно сейчас на планете Земля. Люди — и у нас в стране, и за рубежом — безумно любят красивых существ и готовы платить за появление разноцветных бабочек в своих домах и офисах.

Для того чтобы начать бизнес, потребовалось основать фирму по разведению бабочек.

Как основать фирму?

Идея выращивания бабочек начала воплощаться в жизнь с формирования уставного капитала предприятия и получения лицензии на осуществление деятельности. Вкладом бизнесмена в уставный капитал стали холодильник, аквариум и компьютер, а также наличные денежные средства (где он их взял — расскажем чуть позже). Оборудование было оценено в 8000 условных единиц (у. е.), сумма денежных средств — 2000 у. е.

Он отправился в местный орган власти, регистрирующий желающих открыть новые фирмы. Факт регистрации подтверждало специальное свидетельство, которое получали счастливицы, надеющиеся на успех своего начинания.

Зарегистрировав фирму *Butterfly*, он сделал первую запись на счетах бухгалтерского учета:

¹ Синнамон Р., Хельвиц-Ларсен Б. Почему вы не понимаете своего бухгалтера? / Пер. с англ. В. Н. Егорова. М.: ФАИР-ПРЕСС, 2003. — 216 с.: ил.

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»

— на сумму 10 000 у. е., что означало формирование задолженности учредителя по взносам в уставный капитал фирмы.

Теперь начинающему бизнесмену предстояло разрешить ряд вопросов, которые возникают у всех, кто начинает новый бизнес.

Где разместить оборудование, необходимое для бабочек?

Ответ был прост: бизнесмен заключил договор аренды производственной площади с местным жителем на один год. По условиям договора сдаваемая площадь составляла 50 квадратных метров, за использование которых необходимо было платить 500 у. е. по истечении каждого месяца.

Как осуществлять расчеты с покупателями?

Следует заметить, что для этого существует сеть кредитных учреждений, в настоящее время известных под названием банки (когда-то они назывались «трапезы»). Используя различные средства связи и формы расчетов, в том числе Интернет и кросс-курсы, банки позволяют поддерживать рыночные отношения между хозяйствующими субъектами. Бизнесмен заключил договор с банком «Интеркосмос» на открытие расчетного счета. По условиям договора фирма *Butterfly* оплачивала по истечении каждого месяца услуги банка в размере 300 у. е.

Как учесть оборудование, деньги и людей?

Холодильник, аквариум с подогревом и компьютер бизнесмен привез из дома, о чем были составлены акты приема-передачи и сделаны бухгалтерские записи:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

— 3000 у. е. — отражена стоимость холодильника;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

— 3000 у. е. — отражена стоимость аквариума;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

— 2000 у. е. — отражена стоимость компьютера.

Где же взять наличные? Дети начинающего бизнесмена не пожалели семейную свинью-копилку и, разбив ее, дали необходимые наличные деньги! Об этом свидетельствует запись на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 50 «Касса» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

— 2000 у. е. — оприходованы наличные денежные средства в кассу.

Жена бизнесмена согласилась работать технологом в новой фирме, а он сам выступил в качестве директора, бухгалтера и менеджера одновременно. Но на счетах бухгалтерского учета по этому поводу никаких записей не было сделано. Бухгалтеры не оценивают людей, за исключением разве что спортсменов, например футболистов!

Молодой человек решил не медлить с началом бизнеса и, включив холодильник и компьютер в сеть, оформил эти операции актами ввода оборудования в эксплуатацию и сделал бухгалтерские записи:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

— 3000 у. е. — введен в эксплуатацию холодильник;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

— 2000 у. е. — введен в эксплуатацию компьютер.

Ввод в эксплуатацию аквариума со временем будет оформлен аналогичным документом и записью на счетах бухгалтерского учета на сумму 3000 у. е.

Деньги из копилки он внес на расчетный счет, чтобы ускорить процесс расчетов с поставщиками необходимого сырья, что подтверждала бухгалтерская запись:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 50 «Касса»

— 2000 у. е. — внесены из кассы и зачислены на расчетный счет денежные средства.

Давайте на минуту остановимся и узнаем, смог ли бизнесмен сбалансировать информацию о том, что фирма уже имеет, и о том, откуда она получила имущество (табл. 1).

Таблица 1. **Баланс**

<i>Актив (имущество, которое мы имеем)</i>	Сумма, у. е.
Оборудование (холодильник, аквариум, компьютер)	8000
Денежные средства (на расчетном счете)	2000
Итого актив	10000
<i>Пассив (источник поступления)</i>	
Уставный капитал	10000
Итого пассив	10000

Как видим, ему удалось составить свой первый баланс! Двигаемся дальше.

Работающего холодильника и компьютера — даже при наличии денег — недостаточно, чтобы начать выращивать бабочек. Нужны куколки!

Зачем нужны куколки, поставщики и счета-фактуры?

Именно поставщики могут поставить куколок, из которых выращивают бабочек. Бизнесмен заключил договор поставки с производителем куколок. По условиям договора необходимо произвести предварительную оплату партии куколок в размере 1770 у. е. (включая налог на добавленную стоимость — НДС), и через неделю куколки появятся в инкубаторах фирмы.

Он получил счет от поставщика на предварительную оплату и с помощью электронной связи дал распоряжение банку «Интеркосмос» произвести списание денег с расчетного счета. На счетах бухгалтерского учета была сделана следующая запись:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 «Расчетные счета»

— 1770 у. е. — произведена предоплата партии кукол.

Неделя пролетела быстро, куколки были доставлены на склад, а бизнесмен на основании полученной товарно-транспортной накладной сделал запись:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

— 1500 у. е. — отражено поступление товара от поставщика.

Вместе с товарно-транспортной накладной от поставщика был получен счет-фактура, в котором указывалась сумма НДС, относящаяся к партии кукол. Была сделана бухгалтерская запись:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

— 270 у. е. — отражен НДС по поставленной партии.

Поскольку обе стороны договора выполнили условия сделки, бизнесмен имел полное право сделать следующие записи:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные»

— 1770 у. е. — произведен зачет ранее уплаченного аванса;

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

— 270 у. е. — НДС по поставленной партии принят к зачету в бюджет.

А как обстоят дела с бухгалтерским балансом? Обратимся к табл. 2.

Таблица 2. **Баланс**

<i>Актив (имущество, которое мы имеем)</i>	Сумма, у. е.
Оборудование (холодильник, аквариум, компьютер)	8000
Сырье (куколки)	1500
Денежные средства (на расчетном счете)	230
Прочие дебиторы	270
Итого актив	10000
<i>Пассив (источник поступления)</i>	
Уставный капитал	10000
Итого пассив	10000

И на этот раз бизнесмен как образцовый бухгалтер выдержал испытание. Теперь у него есть куколки, которых надо было превратить в бабочек.

В чем заключается процесс выращивания бабочек?

Вырастить бабочку можно, как вы догадались, только из куколки.

Технология выращивания бабочек проста. Полученная партия куколок помещается в холодильник, где хранится при определенном температурном режиме. Как только появляется желающий приобрести бабочек, необходимое количество куколок перемещается в обогреваемый аквариум. Проходит некоторое время, и из куколок появляются сказочной красоты бабочки, которые ждут своего владельца.

Как подсчитать затраты на разведение бабочек?

Затраты на разведение бабочек имеют несколько составляющих.

Во-первых, стоимость партии куколок, которые были использованы в процессе производства.

Во-вторых, заработная плата технолога (жены бизнесмена), которая следит за температурой в холодильнике и аквариуме, а также за общим состоянием куколок и бабочек в зависимости от стадии технологического процесса.

В-третьих, социальные налоговые отчисления от заработной платы технолога, которые должны делать все фирмы в соответствии с местным законодательством.

В-четвертых, амортизация холодильника и аквариума, которую необходимо начислять ежемесячно на протяжении установленного срока эксплуатации оборудования.

И в-пятых, прочие расходы, которые включают: заработную плату бизнесмена как бухгалтера и социальные налоговые отчисления от нее, арендные платежи и оплату услуг телефонной связи и банка, амортизацию компьютера, маркетинговые расходы и расходы на продажу, налоги и др.

Затраты на выращивание бабочек следует учитывать на счете 20 «Основное производство», а прочие затраты — на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Если обратиться к ведомости учета затрат за первый месяц работы фирмы *Butterfly*, то можно увидеть следующее (табл. 3).

Таблица 3. **Ведомость затрат**

Вид затрат	Сумма, у. е.	Дебет счета	Кредит счета	Примечание
Стоимость использованных в производстве партии куколок	1000	20	10	
Стоимость потребленной электроэнергии	100	20	60	
Заработная плата технолога	2000	20	70	
Социальные отчисления от заработной платы технолога	500	20	69	
Амортизация технологического оборудования	0	20	02	Со следующего месяца
Итого расходы на производство	3600			

Окончание табл. 3. **Ведомость затрат**

Вид затрат	Сумма, у. е.	Дебет счета	Кредит счета	Примечание
Заработная плата бухгалтера	2000	26	70	
Социальные отчисления от заработной платы бизнесмена	500	26	69	
Амортизация компьютера	0	26	02	Со следующего месяца
Арендная плата	500	26	60	
Расходы на маркетинговое исследование	200	26	76	
Итого расходы на управление	3200			

Как можно столько цифр сбалансировать? Это мы увидим в табл. 4.

Таблица 4. **Баланс**

Актив (имущество, которое мы имеем)	Сумма, у. е.
Оборудование (холодильник, аквариум, компьютер)	8000
Сырье (куколки)	500
Незавершенное производство	6800
Денежные средства (на расчетном счете)	230
Прочие дебиторы	270
Итого актив	15800
Пассив (источник поступления)	
Уставный капитал	10000
Кредиторская задолженность:	5800
перед поставщиками (электроэнергия, арендная палата)	600
перед персоналом фирмы (заработная плата технолога и директора)	4000
перед внебюджетными фондами (социальные отчисления от заработной платы)	1000
перед прочими кредиторами (маркетинговые услуги)	200
Итого пассив	15800

Производство запущено, бухгалтерский баланс есть, пора из куколок появляться бабочкам.

Бабочки — это готовая продукция?

Бабочки, появившиеся на свет, в бухгалтерском учете признаются готовой продукцией. В результате подсчетов себестоимость партии куколок без учета расходов на управление составила 3600 у. е., о чем свидетельствовала бухгалтерская запись:

Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство»

— 3600 у. е. — отражена себестоимость продукции.

Бизнесмен связался по сети Интернет с покупателями, готовыми приобрести партию бабочек, и выставил счет на сумму 8378 у. е.

Почему счет к оплате составил именно такую сумму?

Дело в том, что фирма должна покрыть все переменные расходы (расходы на выращивание партии бабочек), постоянные расходы (расходы на управление и услуги банка), а также начислить налог на добавленную стоимость реализуемой партии.

Если сложить производственные расходы, расходы на управление и услуги банка, то получится 7100 у. е. (3600 + 3200 + 300). Затем увеличиваем сумму расходов на величину НДС и получаем минимальный размер дохода 8378 (7100 × 1,18). Минимальным доход считается потому, что покрыта полностью сумма расходов, но не получена прибыль.

Когда продажа становится продажей?

Специалисты различных направлений бизнеса по-разному отвечают на этот вопрос.

Например, продавцы считают продажей момент получения заказа. Юристы — момент подписания контракта обеими сторонами.

У бухгалтеров свой взгляд на продажи. Продажа признается в бухгалтерском учете после заполнения накладной на отгрузку продукции или подписания акта о выполнении работ, после того как выписан счет-фактура!

Итак, бизнесмен заполнил накладную на отгрузку партии бабочек и счет-фактуру. На счетах бухгалтерского учета были сделаны следующие записи:

**Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90
«Продажи» субсчет 1 «Выручка»**

— 8378 у. е. — отражена выручка от продажи партии бабочек;

**Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит 43
«Готовая продукция»**

— 3600 у. е. — списана себестоимость партии бабочек;

**Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»
Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную
стоимость»**

— 1278 у. е. — начислен НДС с суммы продаж.

Но еще не учтены расходы на управление и услуги банка «Интеркосмос»! Бизнесмен, утвердив учетную политику фирмы, решил списывать расходы на управление методом «Direct-costing», т. е. сразу на счет продаж. Услуги банка в бухгалтерском учете учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце месяца ко всем ранее сделанным проводкам он добавил еще несколько:

**Дебет 90 «Продажи» субсчет 5 «Управленческие расходы» Кредит 26
«Общехозяйственные расходы»**

— 3200 у. е. — списаны расходы на управление;

**Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

— 300 у. е. — отражена стоимость услуг банка.

Остался заключительный этап — подведение итогов за истекший месяц работы фирмы (табл. 5).

Таблица 5. **Финансовый результат**

Наименование дохода или расхода	Сумма, у. е.
Выручка от продаж	8378
Себестоимость проданной партии бабочек	-3600
Налог на добавленную стоимость	-1278
Расходы на управление	-3200
Услуги банка	-300
Финансовый результат	0

В бухгалтерском учете в заключение были сделаны следующие проводки:

**Дебет 90 «Продажи» субсчет «Прибыль или убыток от продаж»
Кредит 99 «Прибыли и убытки»**

— 300 у. е. — отражена прибыль от продаж;

**Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»
субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»**

— 300 у. е. — отражен убыток от прочих операций.

Таким образом, на счете 99 «Прибыли и убытки» сформировалось нулевое сальдо, что свидетельствует о безубыточной работе фирмы *Butterfly* за истекший месяц.

Поставив перед собой цель получения прибыли и руководствуясь точкой безубыточности, которую установил бизнесмен, сформировав нулевое сальдо, возможно:

- сократить постоянные издержки;
- сократить переменные издержки;
- увеличить цену продаж;
- увеличить объем продаж.

Однако необходимо проверить реакцию бизнеса на изменение каждого из указанных параметров и установить, какие действия наиболее эффективны с точки зрения рентабельности.

Теперь нужно сформировать бухгалтерский баланс на конец месяца. Баланс фирмы *Butterfly* будет выглядеть следующим образом (табл. 6).

Фирма *Butterfly* не получила прибыли за истекший месяц, но и не понесла убытков. Прибыль — лишь цифра на бумаге, а наличные денежные средства — реальность. Изучая данные баланса, можно сказать, что ни первый, ни второй по-

Таблица 6. **Баланс**

Актив	На конец месяца, у. е.
Внеоборотные активы	8000
Оборудование (холодильник, аквариум, компьютер)	8000
Оборотные активы	9108
Сырье (куколки)	500
Незавершенное производство	0
Готовая продукция	0
Дебиторская задолженность инопланетянина	8378
Денежные средства (на расчетном счете)	230
Итого актив	17108
Пассив	
Капитал и резервы	10000
Уставный капитал	10000
Прибыль (убыток)	0
Долгосрочные обязательства	0
Краткосрочные обязательства	7108
Кредиторская задолженность:	7108
перед поставщиками (электроэнергия, арендная палата)	600
перед персоналом фирмы (зарботная плата технолога и директора)	4000
перед внебюджетными фондами (социальные отчисления от заработной платы)	1000
перед бюджетом (НДС)	1008
перед прочими кредиторами (маркетинговые услуги и услуги банка)	500
Итого пассив	17108

казатель не радуют своими значениями. Но прошел только один месяц, возможно, следующий будет более удачным.

Комментарии от авторов

Люди могут воспринимать и хранить информацию не только с помощью генетического кода, но и посредством обучения. Именно поэтому столь значительная часть наших культур опирается на обучение как способ передачи информации от одного поколения к другому.

Увлеченные своим делом преподаватели всегда используют различные средства для продвижения учащихся по пути познания. Важно и то, что думают сами учащиеся, — заслуживают внимания их предложения, точки зрения.

В обучении бухгалтеров мы, как и многие преподаватели, применяем принцип «презумпции обучаемости», заключающийся в установке на поиск подхода к каждому обучающемуся и поиск новых технологий подготовки.

Разработанное и представленное учебное пособие состоит из нескольких модулей. Исходя из того что данный интенсивный курс обучения бухгалтерскому учету рассчитан на семь дней, авторы предлагают знакомиться с содержанием и прорабатывать материал модулей в соответствующей последовательности: по два модуля в течение дня. Каждый модуль заканчивается вопросами, задачами, играми и тестами для проверки полученных знаний. Для чего это сделано? Великий физик Макс Борн писал: «По-моему, задачу преподнесения научных истин так, чтобы увлечь студентов и побудить их творчески мыслить, можно решить лишь на уровне искусства, подобного искусству романиста или даже драматурга. Это же требуется и для написания учебников». Мы старались не забывать об этих словах Борна при написании данного учебного пособия.

Задания, игры, кейсы, на наш взгляд, помогут при обучении избежать парадокса Сатчмо, о котором можно прочитать в книге П. Вейлла «Искусство менеджмента». Парадокс Сатчмо состоит в следующем: 1) человек, обладающий специальными глубокими познаниями или непосредственным опытом, пытается передать их другому лицу; 2) ему это не удастся или удастся лишь после нескольких неудачных попыток, недоуменных взглядов и взаимного разочарования; 3) это происходит из-за того, что наш носитель знаний не представляет себе, каким видится мир человеку, не имеющему его знаний; 4) человек, не имеющий опыта, затрудняется сформулировать вопрос, который дал бы понять, что между ним и знатоком нарастает недопонимание. Очень ярко П. Вейлл выразил это в «Жалобе профессионала»:

Вы понимаете нечто, а я нет.

Вы понимаете, что я не понимаю, но

Вы не понимаете, что именно я не понимаю.

Я понимаю, что я не понимаю, но

Я не понимаю, что именно я не понимаю.

Но вы не только не понимаете, что именно я не понимаю,

Вы не понимаете, как вам самим удалось это понять.

Вы понимаете, что понимаете больше меня,

Но не понимаете, насколько больше, и

Не понимаете, как вам снова стать простым, как я,

Я понимаю, что вы понимаете больше меня, но

Считаю свои знания не примитивными, а скорее сумбурными.

Ведь я не могу вам объяснить просто,

Что именно я не понимаю и

Что бы вы мне помогли понять.

У нас с вами затруднение.

Если б только мне понять то, что вы понимаете,

Если б только вам понять, что именно я не понимаю.

Авторы будут бесконечно рады, если у вас при работе с данным пособием не возникнет затруднений подобного рода!

Модуль 1

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учет. Удивительно интересно!

В. Маяковский

Видимо, бухгалтера можно уподобить пчеловоду, ибо от его трудов — учетной информации — извлекают пользу очень многие, а трудится он один.

Э. С. Хендриксон, М. Ф. Ван Бреда

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах предприятия и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Для того чтобы уяснить сущность бухгалтерского учета, нужно ознакомиться с некоторыми понятиями, экономическими категориями, терминами, применяемыми при его организации.

Бухгалтерский учет называют языком бизнеса. Изучение этого языка является сложным из-за того, что многие слова, используемые в бухгалтерском учете, порой имеют не то значение, которое они имеют в повседневной жизни. Важно, чтобы вы, используя бухгалтерские термины, понимали их значение, ибо, как мы помним, Вавилонская башня рухнула именно из-за того, что ее строители говорили на разных языках, не понимая друг друга.

О важности ясного и точного употребления слов писал во второй половине XIX в. Фарадей: «...мы должны приучаться к ясному и определенному языку... давая слову его истинное и полное, но определенное значение, чтобы мы могли ясно сообщать наши идеи умам других. Два человека могут взаимно делиться своим знанием или сравнивать свои заключения только тогда, когда оба соблюдают истинное значение и силу языка. Я считаю важным пунктом в самообразовании то, чтобы учащийся постоянно занимался образованием точных идей и ясным выражением их в языке».

Итак, с какими же терминами нам придется столкнуться? С момента вступления в силу Гражданского кодекса РФ в нормативных актах, издаваемых федеральными органами в отношении хозяйствующих субъектов, фигурирует понятие *организация*, что может вызвать сложности в понимании такой, например, фразы, как «организация учета основных средств в организации». В связи с этим в данном учебном пособии будет нередко употребляться термин *предприятие* в качестве синонима термина *организация*.

Далее.

Объектом приложения **бухгалтерского учета** является предприятие.

Организационно-правовая форма предприятия определяется Гражданским кодексом РФ.

Методологические основы организации бухгалтерского учета и его принципы определены Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предмет бухгалтерского учета — финансово-хозяйственная деятельность предприятия, направленная на выполнение уставных обязательств.

Объектами учета являются:

- имущество предприятия;
- капитал предприятия;
- обязательства предприятия;
- хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности предприятия.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие должно располагать необходимыми средствами. В зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения, хозяйственные средства подразделяются на группы: *внеоборотные и оборотные активы*.

Внеоборотные активы:

- капитальные вложения;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Оборотные активы:

- производственные запасы и затраты;
- денежные средства;
- средства в расчетах (дебиторская задолженность);
- финансовые вложения.

Хозяйственные средства, необходимые для деятельности предприятий, формируются за счет различных **источников**, которые делятся на *собственные* и *заемные*.

Собственные источники:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;

- резервный капитал;
- прибыль.

Заемные источники:

- кредиты банка;
- коммерческие кредиты;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность персоналу по оплате труда;
- задолженность по платежам в бюджет;
- задолженность перед прочими организациями и лицами.

Представим хозяйственные средства и их источники в виде схемы.



Рис. 1. Хозяйственные средства и их источники

Хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии, — это:

- **заготовление** средств производства;
- **производство** продукции (работ, услуг);
- **продажа** продукции, материальных ценностей, основных средств, нематериальных и других активов.

Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций.

Хозяйственная операция — факт хозяйственной жизни (внутренний или внешний), оказавший влияние на состояние капитала, имущество и финансовые обязательства предприятия.

Основные принципы бухгалтерского учета:

- **предприятие** рассматривается как **обособленный объект учета**. Имущество и обязательства данного предприятия учитываются отдельно от имущества и обязательств владельцев и других предприятий;
- использование **метода начисления и разграничение деловой активности** между смежными отчетными периодами. Доходы и расходы признаются и отражаются в те периоды, когда имел место факт совершения сделки;
- **предприятие функционирует** в настоящее время и в **ближайшей перспективе**. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- **имущество и обязательства имеют стоимостную оценку**. Оценка должна производиться с возможной точностью и осторожностью;
- **принцип существенности**. Обязательное отражение в бухгалтерской отчетности такой информации, неточность или отсутствие которой влияет на финансовые результаты деятельности предприятия или принятие им управленческих решений;
- **принцип осмотрительности**. Профессиональное суждение бухгалтера строится на том, что доходы признаются только тогда, когда есть обоснованная уверенность в их получении, а расходы — когда есть обоснованная возможность их производства;

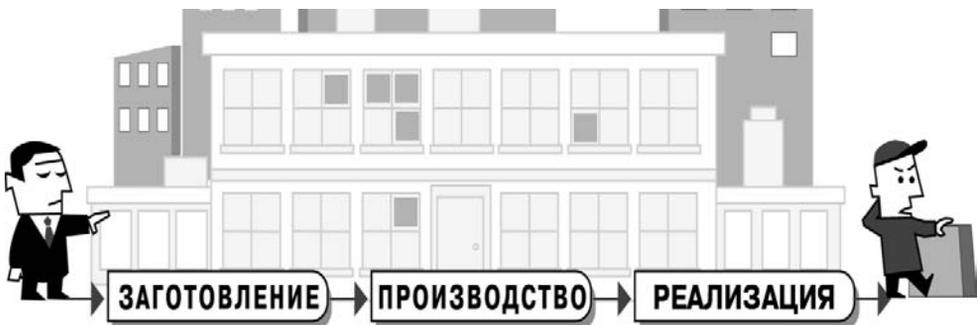


Рис. 2. Хозяйственные процессы на предприятии

- **принцип объективности** означает профессиональную подготовку и этику бухгалтера.

Вопросы и задания для повторения

1. Определите, что из нижеперечисленного относится к понятию «активы акционерного общества»:
 - долгосрочные кредиты банков;
 - основные средства;
 - запасы и затраты;
 - прибыль;
 - денежные средства, средства в расчетах;
 - резервный капитал?
2. Ниже приведен смешанный перечень активов предприятия.
Требуется: обозначить буквой «О» оборотные активы и буквой «В» внеоборотные активы предприятия:
 - готовая продукция;
 - векселя полученные;
 - капитальные вложения;
 - производственные запасы;
 - основные средства;
 - долгосрочные финансовые вложения.
3. Бухгалтер В. Швайкер в середине XVI в. сочинил такое стихотворение (перевод О. О. Бауэра):

Каждая фирма и хозяин большой
Знать должны... отлично,
Когда пожелают проверить порой,
Сколько есть у них ренты наличной.

Вопрос: какое слово пропущено в этом стихотворении?

4. Директор предприятия часто говорит: «Рабочая сила является нашим основным активом». Показываются ли эти активы в бухгалтерском балансе предприятия?
5. Жители Амстердама надолго запомнят ограбление банка, произошедшее в центре их города десять лет назад.¹ Выбежав из здания банка, преступники скрылись по каналам на гидроциклах. Полиция преследовала их на скоростных катерах обычной конструкции (с винтами), но бандиты легко ушли от погони: юркие водные мотоциклы легко маневрировали в узких каналах старого города, а катера разворачивались слишком медленно. Через три дня му-

¹ Европа Стиль. 1999. № 3.

ниципалитет принял решение оснастить полицию гидроциклами, специальная партия аппаратов была куплена в Канаде.

К какому виду имущества амстердамской полиции относятся мотоциклы?

6. Бельгийская фирма «Пантер» для производства стеновых панелей, не содержащих вредных химикатов, использует бумагу. В дробильный агрегат вводится измельченная солома с водой, затем бумажная макулатура, добавляются опилки и огнестойкие присадки. После нескольких минут дробления полученную массу заливают в поддоны, размеры которых соответствуют габаритам будущих панелей. Там эти «лепешки» выдерживают, пока не стечет вода. Потом еще влажные пластины помещают в сушильный шкаф и, наконец, в печь с двусторонним обдувом. Из печи выходят практически готовые панели, которые обрабатываются пемзой до требуемой толщины.

Проведите классификацию хозяйственных средств бельгийской фирмы «Пантер», описанных выше.

7. Какие из перечисленных статей относятся к активам, а какие — к обязательствам и капиталу данного предприятия:

- земля и строения;
- сырье;
- компьютеры;
- оборудование офиса (кондиционеры);
- расходы на рекламу;
- моющие средства;
- здания и оборудование;
- комиссионные продавцам;
- заработная плата работников кафетерия;
- расходы на обучение;
- расходы на содержание офиса;
- транспортные средства;
- заработная плата ремонтных рабочих;
- займы, полученные для бизнеса;
- заработная плата работников офиса;
- арендная плата;
- задолженность поставщикам за поступившие от них материалы;
- задолженность людей данному бизнесу;
- счет в банке;
- капитал, инвестированный в бизнес его собственниками;
- готовая продукция для продажи?

8. В газете «Коммерсант»¹ была опубликована статья, описывающая первый в Москве ресторан арабской кухни «Клеопатра» — воплощение восточной

¹ *Цивина Дарья*. Ночь с «Клеопатрой» всего за 60 у. е. // *Коммерсантъ*. 1999. № 91 (29 мая).

роскоши. Огромный белый зал украшен дорогими коврами, колоннами, хрустальными люстрами, зеркалами, картинами. Даже стулья здесь золоченые. Столы сервированы посудой из лиможского фарфора ручной работы и столовыми приборами из серебра.

Осуществите классификацию перечисленного имущества ресторана «Клеопатра».

9. Должны ли главные бухгалтеры предприятия обладать воображением?

Ответы

1. Активы акционерного общества: основные средства, запасы и затраты, денежные средства, средства в расчетах.
2. О – оборотные активы, В – внеоборотные активы:
 - готовая продукция – О;
 - векселя полученные – О;
 - капитальные вложения – В;
 - производственные запасы – О;
 - основные средства – В;
 - долгосрочные финансовые вложения – В.
3. Счетоводство.
4. Нет.
5. К объектам основных средств.
6. Основные средства: дробильный агрегат, сушильный шкаф, печь с двусторонним обдувом, поддоны.
Материалы: солома, вода, бумажная макулатура, опилки, огнезащитные присадки, пемза.
Незавершенное производство: влажные пластины – «лепешки».
Готовая продукция: стеновые панели.
7. К *активам* предприятия относятся:
 - земля и строения;
 - сырье;
 - компьютеры;
 - оборудование (кондиционеры) офиса;
 - расходы на рекламу;
 - моющие средства;
 - здания и оборудование;
 - расходы на обучение;
 - расходы на содержание офиса;
 - транспортные средства;
 - арендная плата;
 - задолженность людей данному бизнесу;

- счет в банке;
- готовая продукция для продажи.

К *обязательствам и капиталу* данного предприятия относятся:

- комиссионные продавцам;
 - заработная плата работников кафетерия;
 - заработная плата ремонтных рабочих;
 - займы, полученные для бизнеса;
 - заработная плата работников офиса;
 - задолженность поставщикам за поступившие от них материалы;
 - капитал, инвестированный в бизнес его собственниками.
8. Хрустальные люстры, зеркала, картины, золоченые стулья, лиможский фарфор ручной работы и столовое серебро будут относиться к основным средствам.
9. На наш взгляд, воображение является необходимым для бухгалтера.

Модуль 2

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Документы, определяющие методологические основы, порядок организации и основные правила ведения бухгалтерского учета на предприятиях в России:

- **Гражданский кодекс** Российской Федерации;
- **Налоговый кодекс** Российской Федерации;
- **Федеральный закон «О бухгалтерском учете»** от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- **Кодекс об административных правонарушениях** (введен в действие Федеральным законом от 30 декабря 2001 г. № 196-ФЗ);
- **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, с изм. и доп., внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н; 24 марта 2000 г. № 31н; 18 сентября 2006 г. № 116н; 26 марта 2007 г. № 26н;
- **План счетов бухгалтерского учета** финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с изм. и доп., внесенными Приказом Минфина РФ от 7 мая 2003 г. № 38н;
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)**, утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н;
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)**, утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 25 декабря 2007 г. № 147н;
- **Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н;
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)**, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н; 26 марта 2007 г. № 26н;

- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» (ПБУ 6/01)**, утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, с изм. и доп., внесенными приказами Минфина РФ от 18 мая 2002 г. № 45н; 12 декабря 2005 г. № 147н; 18 сентября 2006 г. № 116н; 27 ноября 2006 г. № 156н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)**, утв. Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 20 декабря 2007 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)**, утв. Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н; 20 декабря 2007 г. № 144н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации» (ПБУ 9/99)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н; 30 марта 2001 г. № 27н; 18 сентября 2006 г. № 116н; 27 ноября 2006 г. № 156н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации» (ПБУ 10/99)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 27н; 18 сентября 2006 г. № 116н; 27 ноября 2006 г. № 156н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)**, утв. Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)**, утв. Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)**, утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)**, утв. Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)**, утв. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)**, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)**, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 11 февраля 2008 г. № 23н;

- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)**, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н; 27 ноября 2006 г. № 156н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)**, утв. Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)**, утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Указанные документы отражают реальные процессы, происходящие в Российской Федерации, и способствуют соответствию отечественного учета международным стандартам финансовой отчетности.

Вопросы для повторения

1. Перечислите основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях Российской Федерации.
 2. Римское право имело прямое влияние на бухгалтерский учет. «Владельцы аргент (банков) должны обнародовать свой счет в назначенный консулом день. Этот эдикт совершенно обоснован, ибо если банкиры ведут счета отдельных лиц, то справедливо, чтобы мне были представлены сведения о том, что касается моих дел». (Ульпиан. «Дигесты»).
- Какой нормативный акт гражданского права влияет на бухгалтерский учет в Российской Федерации?
3. Какие законы в Российской Федерации регулируют ведение бухгалтерского учета на предприятии?
 4. «Существование Положений (стандартов) бухгалтерского учета необходимо, но в то же время это приводит к потере ведущего положения главного бухгалтера». Прокомментируйте это утверждение.

Ответы

1. Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон «О бухгалтерском учете»; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению; Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008); Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006); Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99); Положение по бухгал-

терскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01); Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01); Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98); Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01); Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99); Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008); Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000); Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000); Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007); Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008); Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02); Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02); Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02); Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02); Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03); Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
4. Бухгалтерский учет в Российской Федерации строится на правилах, строго регламентированных и детально описанных в законе «О бухгалтерском учете», в национальных бухгалтерских стандартах — Положениях по бухгалтерскому учету и методических указаниях по применению того или иного ПБУ. Функция главного бухгалтера сведена к необходимости следовать сформулированным методикам, либо выбирать из ограниченного числа вариантов ведения учета или оценки объектов, предложенных действующими методиками, а также к контролю за соблюдением действующих законодательно определенных методик работниками бухгалтерии. Закон «О бухгалтерском учете» декларирует приоритет содержания перед формой, то есть бухгалтер имеет право применять другие методики, отличные от предписанных нормативно, в случае, если этого требует сущность хозяйственной операции. На практике данный принцип применяется в единичных случаях.

Модуль 3

ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности осуществляется способом **двойной записи** на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

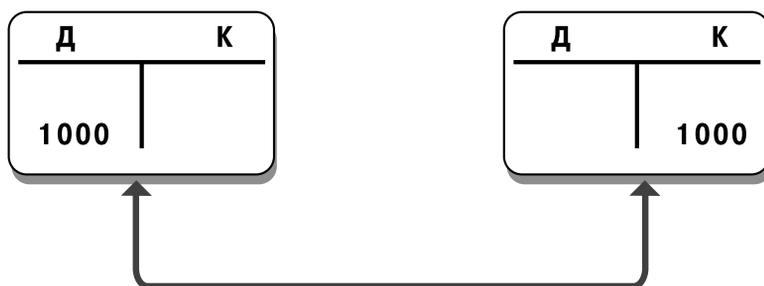


Рис. 3. Принцип двойной записи

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности, полноты учета и отчетности, **разрабатывается** и **утверждается** на конкретном предприятии на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином России.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий — систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов с Инструкцией по его применению.

Бухгалтерский учет имущества, финансовых обязательств и фактов хозяйственной деятельности носит **сплошной, непрерывный характер**.

Бухгалтерский учет должен обеспечить **тождество** данных **синтетического и аналитического учета**.

Основанием для записи в учетных регистрах **являются первичные документы**, составляемые в момент совершения операций финансово-хозяйственной деятельности или непосредственно после их окончания.

Имущество, капитал и финансовые обязательства предприятия подлежат **оценке в денежном выражении**. Бухгалтерский учет имущества, капитала, финансовых обязательств и фактов хозяйственной деятельности ведется в валюте Российской Федерации — **в рублях**.

Активы, капитал и обязательства предприятия **учитываются обособленно** от активов, капитала и обязательств собственников этого предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Хозяйственные операции финансово-хозяйственной деятельности предприятия **учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место**, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Имущество и финансовые обязательства подлежат **обязательной инвентаризации**, результаты которой отражаются в бухгалтерском учете.

Предприятие самостоятельно формирует свою учетную политику исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. Под *учетной политикой предприятия* понимается принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Принятая учетная политика отражения отдельных хозяйственных операций, оценки имущества и финансовых обязательств **применяется последовательно из года в год**. Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия на основе ПБУ 1/2008 и утверждается руководителем предприятия. Учетная политика оформляется приказом по предприятию.

Вопросы для повторения

1. Назовите основные принципы (допущения) и требования бухгалтерского учета, раскройте их значение.
2. Существует легенда, что как-то раз Наполеон после боя спросил у командира батареи: «Почему не стреляли ваши пушки?» Командир ответил: «У нас было на то двенадцать причин». Наполеон был озадачен: «Какие же это причины?» Командир начал перечислять: «Во-первых, не подвезли снаряды...» Наполеон прервал его: «Дальше можете не продолжать». Не умаляя значения других принципов бухгалтерского учета, ответьте, какой принцип все-таки является главным?
3. Какие существуют учетные измерители? Каковы их особенности?
4. Прокомментируйте мнение Гете: «Двойная запись — одно из лучших изобретений человечества».
5. Может ли быть изменена учетная политика предприятия при появлении у него нового вида деятельности?
6. Согласовывается ли учетная политика предприятия с налоговыми органами?
7. В XVI в. А. ди Пиетро считал, что бухгалтер должен: 1) быть умным; 2) иметь хороший характер; 3) иметь четкий почерк; 4) иметь профессиональные знания; 5) быть властолюбивым и честолюбивым; 6) быть честным. Сохраняются ли эти требования к бухгалтеру в настоящее время?

Ответы

1. Основные принципы (допущения) и требования бухгалтерского учета:
 - принцип имущественной обособленности — имущество и обязательства собственника отделены от имущества и обязательств организации;
 - принцип непрерывности деятельности — предполагается, что предприятие функционирует и будет функционировать еще длительный период времени. Этот принцип влияет на подходы к оценке имущества и обязательств;
 - принцип последовательности применения учетной политики. Организация в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и учета должна применять одинаковые подходы к оценке и отражению в учете имущества и обязательств из года в год;
 - принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходы и расходы организации подлежат отражению в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место;
 - принцип полноты. В учете подлежат отражению все факты хозяйственной деятельности организации;
 - принцип своевременности. Временной промежуток между моментом совершения факта хозяйственной деятельности и моментом его отражения в учете должен быть сведен к минимуму;
 - принцип осмотрительности. Бухгалтер проявляет большую готовность отразить сомнительные расходы, нежели сомнительные доходы;
 - принцип приоритета содержания перед формой. Факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя из их экономического содержания и сущности, а не из их правовой формы;
 - принцип непротиворечивости. Тождественность данных аналитического и синтетического учета;
 - принцип рациональности. Затраты на ведение учета не должны превышать эффекта от его ведения.
2. Принцип имущественной обособленности — имущество и обязательства собственника отделены от имущества и обязательств организации.
3. Учетные измерители, их особенности:
 - денежный — имеет универсальное, обобщающее значение, используется в синтетическом учете и при формировании отчетности;
 - натуральный — имеет значение при организации и ведении аналитического учета
 - трудовой — имеет значение при организации и ведении учета рабочего времени.
4. Любые факты хозяйственной жизни ведут к равновеликому изменению двух статей баланса. Метод двойной записи позволяет отражать эти изменения

на двух взаимосвязанных фактом хозяйственной жизни счетах, такая связь называется корреспонденцией счетов.

5. Да, так как учетная политика изменяется при:

- изменении нормативно-правовых актов, регулирующих ведение учета;
- существенном изменении условий хозяйственной деятельности предприятия;
- разработке новых форм ведения учета, снижающих его трудоемкость и повышающих достоверность.

Новый вид деятельности изменяет условия хозяйствования предприятия.

6. Нет. Учетная политика в целях бухгалтерского учета составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства и является внутренним рабочим документом предприятия.

7. Характер, почерк, властолюбие и честолюбие — это личные качества, приветствуемые, но не необходимые, а ум, знания и честность — необходимые.

Модуль 4

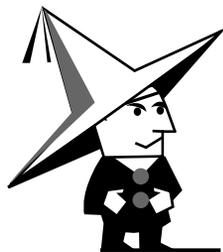
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

У Константина Мелихана в книге «Из дневника Дон Жуана» есть такие строки: «Когда муж приходит домой рано, он думает: “Что бы почитать?”, а когда приходит поздно, думает: “Что бы сочинить?”».

Сочинять мы пока ничего не будем, а вот почитать можно. Давайте почитаем бухгалтерский баланс!

Умеем ли мы это делать? Вопрос далеко не праздный. Если вы помните, несколько лет назад в телевизионной рекламе памятного многим россиянам акционерного общества «МММ» изо дня в день показывали увеличение уставного капитала данного предприятия. А вот чем был обеспечен этот уставный капитал, да и обеспечен ли вообще чем-либо, как-то не упоминалось, да и многие граждане, которые покупали акции «МММ», не задавали себе этого вопроса. Почему же они так поступали?

Уместно тут будет, наверное, привести отрывок из «Незнайки на Луне» Николая Николаевича Носова:



«— Вот из-за таких жуликов теперь уже у нас и честным коротышкам не верят, — сказал Мига. — Вот мы, например: мы организовали наше акционерное общество, чтоб облагодетельствовать бедняков. Чего мы хотим? Мы хотим достать для бедняков семена с Луны, а бедняки сами же не хотят давать нам для этого деньги. Где же справедливость, я вас спрашиваю?»

— Но, может быть, у бедняков нет денег? — высказал предположение Незнайка.

— Нет денег, так пусть достанут! — презрительно фыркнул Мига. — Конечно, у бедняков денег нет, то есть у них нет больших денег, хочу я сказать. Если у них и есть, то какие-нибудь жалкие гроши. Но бедняков-то ведь много! Если каждый бедняк наскребет хоть небольшую сумму да принесет нам, то у нас соберется порядочный капиталец и мы сможем хорошо поднажиться... то есть... Тьфу! Мы сможем не поднажиться, а достать семена гигантских растений. Для такого дела нельзя скупиться! Ведь кому это выгодно? Это выгодно самим беднякам.

— Вот ты и скажи об этом самим беднякам, — проворчал Жулио.

— Это замечание верное. Мы мало уделяем внимания рекламе, — согласился Мига. — Чтоб акции продавались, надо рекламировать их...»

Руководители «МММ» очень хорошо понимали значение рекламы, уделяли ей большое внимание, и люди несли свои деньги, покупали акции «МММ». Реклама акционерного общества «МММ» звучала так: «У “МММ” нет проблем». Что проблем не будет и у вкладчиков, нам ведь и не обещали... Как же не попасться на удочку мошенников, как определить, что за предприятие перед вами?

Вернемся к бухгалтерскому балансу. Бухгалтерский баланс предприятия содержит интересные и полезные сведения. Дадим определение бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс — система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

Что говорят о балансе классики?

Французские авторы, основатели французской балансовой школы, Э. Леотэ и А. Гильбо называли баланс *синтезом незакрывшихся счетов*.

«Баланс должен рассматривать живое, развивающееся производство, то есть бесчисленные, идущие рядом и один за другим круговороты хозяйственных благ, как остановившиеся на известный момент, подобно застывшему в лед водопаду; в этой мертвой массе он должен сделать поперечный разрез, чтобы можно было уловить отдельные, кажущиеся рядом лежащими составные части имущества в их денежной оценке... В этой кажущейся мертвой массе надо обнаружить живое... каждую отдельную категорию имущества следует представить как часть целого, как орган хозяйственного предприятия, как живое колесико часов, которое только в них и может выполнять свою своеобразную функцию» (И. Ф. Шерр. «Бухгалтерия и баланс»).

«Всем читателям известно кино, а также и то, что кинематограф является необыкновенно ценной помощью при научных докладах. Но совершенен только такой аппарат, который позволяет прервать движение фильма и изображение одного момента показывать в течение долгого времени... Отношения между стоящей картиной и жизнью подобны отношению между балансом и хозяйственной жизнью», — писал немецкий ученый Г. Никлиш.

«Баланс — книга умозрения всей хозяйственной жизни, раскрытая на странице, резюмирующей всю историю, которую прошло это хозяйство, на данный момент», — так говорил известный российский ученый А. П. Рудановский в работе «Анализ баланса».

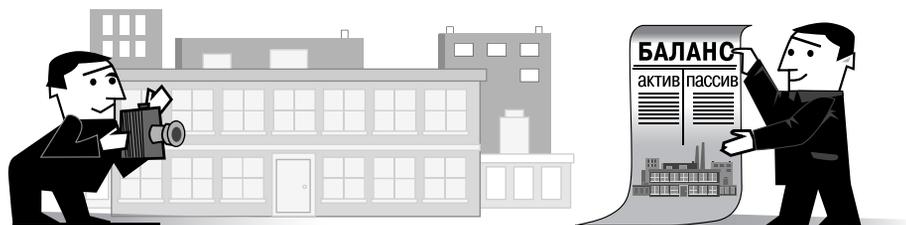
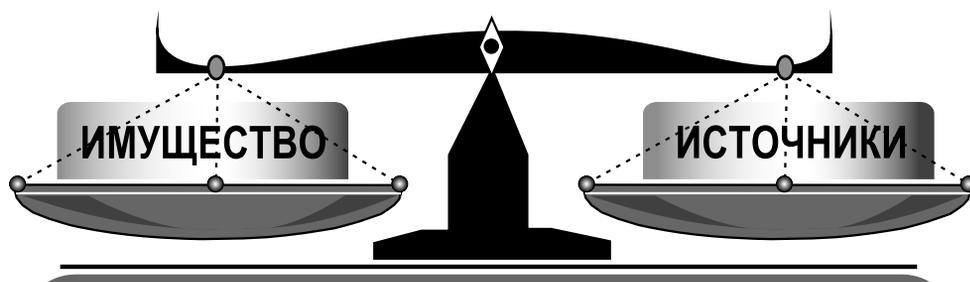


Рис. 4. Бухгалтерский баланс — фотография предприятия

Актив и пассив отражают одни и те же средства предприятия, но по-разному группируемые. В активе баланса сгруппированы **хозяйственные средства** по их функциональной роли в процессе производства, а в пассиве — **источники образования хозяйственных средств** по их составу, целевому назначению и размещению. Актив и пассив дают характеристику как всей совокупности отражаемых в балансе средств предприятия, так и каждой группы или вида этих средств в отдельности. Актив бухгалтерского баланса равен его пассиву (рис. 5).



АКТИВ = ПАССИВ

Рис. 5. Уравнение бухгалтерского баланса

Активы можно разделить на две большие группы — внеоборотные и оборотные.

Внеоборотные активы представляют собой средства, которые используются на предприятии более одного года.

В состав внеоборотных активов включаются:

- *основные средства*, как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, вычислительная техника, вычислительные, регулирующие приборы, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства; находящиеся в собственности предприятия земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения инвентарного характера — в многолетние насаждения, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам;
- *нематериальные активы*: произведения науки, литературы и искусства; изобретения; программы для ЭВМ; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; селекционные достижения; деловая репутация предприятия;

- *незавершенное строительство*, включая затраты на строительные-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты, кроме того, по указанной статье бухгалтерского баланса отражаются затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки;
- *доходные вложения в материальные ценности* — предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода.

Оборотные активы — средства организации, используемые ею, как правило, в течение одного года. Структура их весьма неоднородна.

Оборотные средства (активы) состоят из сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, быстроизнашивающихся предметов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд предприятия; незавершенного производства (издержек обращения); для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме); расходов будущих периодов, отгруженной продукции, денежных средств, различных видов дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данному предприятию.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из собственных и заемных источников.

Собственные источники — собственный капитал предприятия, в составе которого учитываются уставный (складочный) капитал предприятия, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям — величина уставного фонда, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Заемные источники (обязательства) складываются из денежных средств, которые предприятие должно за поставленные ему основные средства, нематериальные активы, быстроизнашивающиеся предметы, материалы, товары, за произведенные для него работы и услуги, а также за пользование предоставленными ему заемными средствами.

Отдельная составная часть актива и пассива бухгалтерского баланса называется *статьей*. Статьи сгруппированы в разделы.

Вы уже поняли, что бухгалтерский учет содержит как специфические термины, определения которых мы будем приводить, так и слова, которые имеют в обычном и бухгалтерском языках разные значения. Вспомните, например, что слово **валюта** имеет в обычном языке такие значения: 1) денежная единица данной страны (рубль, доллар, франк и т. д.); конвертируемая валюта; 2) тип денежной системы (золотая, серебряная, бумажная валюта); 3) денежные знаки иностранных государств, а также кредитные и платежные документы (векселя, чеки и др.), выраженные в иностранных денежных единицах и используемые в международных расчетах (иностранная валюта).¹

¹ Современный словарь иностранных слов. М.: Русский язык, 1993.



Рис. 6. Содержание бухгалтерского баланса предприятия

Слово «валюта» используется в бухгалтерском учете как в приведенных выше значениях, так и в специфически бухгалтерском значении: валютой называется итог бухгалтерского баланса.

Вопросы для повторения

1. Какие из перечисленных элементов не являются основными средствами: производственные здания; управляющие устройства; машины и оборудование; сырье и покупные полуфабрикаты; локальные каналы связи; передаточные устройства; рабочий скот; земля; библиотечные фонды; трубы, цистерны, емкости; мебель.

2. Шоколад «Два пингвина» изготавливается в Москве кондитерским концерном «Бабаевский» на современном компьютеризированном конвейере.
Требуется определить: к какому виду имущества кондитерского концерна «Бабаевский» относится этот конвейер?
3. В пассиве бухгалтерского баланса ОАО «Невские берега» отражена сумма 20 000 руб. по счету «Расчеты с учредителями».
Требуется определить: что означает эта сумма?
4. Что называется статьей бухгалтерского баланса?
5. Что такое внеоборотные и оборотные средства предприятия?
6. Дайте классификацию объектов бухгалтерского учета.
7. В чем состоит взаимосвязь между балансом и счетами?
8. В одной телевизионной передаче прозвучала такая фраза: «Баланс между черным и белым должен быть соблюден». Всегда ли соблюдается баланс между черным и белым?
9. Бухгалтерский баланс отражает финансовую позицию компании в данный момент времени. Он дает ответ на вопрос: каково было финансовое состояние компании... Продолжите фразу.
10. Французские авторы Э. Леотэ и А. Гильбо называли это «синтезом незакрывшихся счетов». О чем они говорили?

Задачи и ситуации

1. Составьте бухгалтерский баланс на 1 ноября 2008 г.

Хозяйственные средства и их источники, в руб. на 01.11.2008 г.	
Денежная наличность в банках	10000
Счета расчетов с поставщиками	2200
Запасы сырья и материалов	474
Запасы готовой продукции	3280
Задолженность по платежам в бюджет	4000
Авансированные средства и дебиторская задолженность	9500
Земля и здания	50000
Машины и оборудование	135000
Амортизация основных средств	60000
Капитал, выпущенный в виде обычных акций	70000
Нераспределенная прибыль	37054
Банковский кредит	30000
Задолженность по оплате труда	5000

2. ЗАО «Мир красоты» является предприятием косметической отрасли, которое специализируется на торговле биокосметикой.

Бухгалтерский баланс ЗАО «Мир красоты»

Актив, тыс. руб.		Пассив, тыс. руб.	
Основные средства	333	Уставный капитал	397
Финансовые вложения	76	Прибыль	25
Запасы товаров	465	Обязательства	?
Дебиторы	280		
Векселя полученные	162		
Расчетные счета	23		
Касса	1		
Итого	1340	Итого	1340

Требуется определить: чему равна сумма кредиторской задолженности АО «Мир красоты»?

3. В стихотворении «Жизнь, что ни день, становится короче...» Р. Гамзатов говорит:

Жизнь, что ни день, становится короче,
И кредитор наш, не смыкая глаз,
Неся в своем хурджине дни и ночи,
Все, что должны мы, взыскивает с нас.

Кто такие кредиторы? Выгодно или нет предприятию, чтобы у него числилась на балансе кредиторская задолженность? Какую задолженность лучше иметь: дебиторскую или кредиторскую?

4. В одном из подмосковных совхозов для опыления огурцов в парниках используются шмели, а не пчелы, так как шмели опыляют огурцы в любую погоду, а пчелы — только в солнечную.

Шведские ученые вывели породу шмелей, которые «работают» в замкнутых пространствах (парниках) и не стремятся улететь на свободу, как наши российские шмели. Пара шведских шмелей стоит 150 долларов США.

«Работают» шмели около года, потом приходится покупать новых за границей.

К какому виду имущества совхоза вы отнесете шмелей? В какой оценке отразите их в бухгалтерском балансе?

5. Винни-Пух занялся производством меда и собирается расширить дело. В этой связи он планирует приобрести дополнительно 50 пчел. Винни-Пух обратился к своему лучшему другу Кристоферу Робину, предложив ему приобрести 25 обыкновенных акций своего предприятия ЗАО «Винни и Пятачок» вторичной эмиссии (номиналом пять монет сказочного леса каждая) по шесть монет за акцию.

Если Робин купит акции Винни-Пуха, то его доля в уставном капитале ЗАО «Винни и Пятачок» составит 17,24%. Одновременно с медвежонком

к Робину пришел Кролик, который держит ферму по выращиванию овощей — моркови и капусты. Ему также необходимы инвестиции для приобретения семян капусты для весеннего сева. Он предложил Кристоферу 50% доли уставного капитала своей фермы «Кролик» (50 обыкновенных акций номиналом по две монеты) по цене три монеты за каждую.

Кристофер Робин может приобрести акции только у одного из друзей. Для анализа ситуации он провел оценку структуры имущества и источников его образования у каждого производителя, сделал выводы и подготовил проект решения для согласования его со своим соучредителем — мамой... Конечно же, предварительно были составлены бухгалтерские балансы предприятий Пуха и Кролика. Решение было принято на собрании учредителей организации «Кристофер Робин и Мама».¹

Имущество и обязательства ЗАО «Винни и Пятачок»:

- аванс Тигре за ремонт все еще сломанной лестницы — 10;
- горшочки для меда пустые (10 шт.) — 10;
- дерево с дуплом — 155;
- долг Пятачку за хождение под зонтом при выемке меда из дупла — 100;
- долг Пятачку по дивидендам — 150;
- долг фирме «Сова» за художественное оформление горшков — 400;
- домик Пуха, где он думает о горшках с медом, — 120;
- заем у Иа на 6 месяцев, на который купили пустые горшочки для меда, — 185;
- запасы нектара из цветов для кормления пчел — 50;
- мед в горшочках для завтрака, обеда и ужина — 50;
- монеты в банке в сказочном городе — 5;
- монеты в свинье-копилке — 3;
- пещера для хранения полных меда горшков — 120;
- прибыль прошлого года от продажи меда в сказочном лесу — 750;
- молодняк пчел — 200;
- пчелы медоносные — 1000;
- пыльца с лучших в сказочном лесу цветов — 10;
- разрешение от Королевы пчел на производство меда — 85;
- расписка Ру в получении двух горшков меда в долг — 10;
- расписка Тигры о получении 12 монет сроком на 2 года — 12;
- соты пчелиные, 5 шт. — 100;
- способ изготовления меда, записанный на коре дуба, — 120;
- тачка для перевозки полных горшков с медом — 100;
- уставный капитал общества «Винни и Пятачок» — 600;
- участок сказочного леса, где стоит дерево с дуплом, — 200;

¹ Суммы приведены в монетах сказочного леса, каждая из которых соответствует 100 МРОТ, определяемым согласно действующему законодательству.

- целевой взнос Кенги на развитие производства меда — 200;
 - шарик воздушный для подъема к дуплу в дереве — 25.
- Имущество и обязательства фермы «Кролик»:
- задолженность Кроту за мелиоративные работы за текущий месяц — 200;
 - задолженность Иа за морковь, ожидаемая к получению следующей зимой, а не этой осенью, — 50;
 - заем у Иа на 9 месяцев для текущих нужд — 100;
 - земля под огородом Кролика размером 10 × 12 м — 200;
 - кредит «Городского банка развития фермерства» на 3 года — 300;
 - ноу-хау Кролика по выращиванию овощей — 50;
 - монеты в коте-копилке — 10;
 - плетень ручной работы из хвороста — 130;
 - раствор против жучков «Смерть мухам» — 65;
 - расходы на регистрацию фермы в палате «Лесной овощевод» — 25;
 - семена моркови — 50;
 - тачка для сбора овощей одноколесная — 100;
 - тляпка модернизированная для окучивания моркови — 15;
 - уставный капитал фермы «Кролик» — 200;
 - чучело огородное для отпугивания «пернатых бестий» — 105.

Требуется определить, какое решение было принято. Составьте бухгалтерские балансы предприятий.

Ответы

К вопросам для повторения

1. Не являются основными средствами: сырье и покупные полуфабрикаты; трубы, цистерны, емкости; мебель.
2. Объект основных средств.
3. Суммы дивидендов, начисленные акционерам.
4. Статья — отдельная составная часть актива и пассива бухгалтерского баланса.
5. В состав внеоборотных активов включаются: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности.

Оборотные средства (активы) состоят из сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, быстроизнашивающихся предметов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд предприятия; незавершенного производства (издержек обращения); для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары); других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме); расходов будущих периодов; отгруженной продукции; денежных средств; различных видов дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данному предприятию.

6. Объектами учета являются: имущество предприятия; капитал предприятия; обязательства предприятия; хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе их деятельности.
7. Сальдо счетов отражается в бухгалтерском балансе.
8. Баланс составляется по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении.
9. На данный момент.
10. О балансе.

К задачам и ситуациям

1. Бухгалтерский баланс на 1 ноября 2008 г.

Актив, руб.		Пассив, руб.	
Земля и здания	50000	Капитал, выпущенный в виде обычных акций	70000
Машины и оборудование	75000	Нераспределенная прибыль	37054
Запасы сырья и материалов	474	Банковский кредит	30000
Запасы готовой продукции	3280	Задолженность по оплате труда	5000
Авансированные средства и дебиторская задолженность	9500	Счета расчетов с поставщиками	2200
Денежная наличность в банках	10000	Задолженность по платежам в бюджет	4000
Итого	148254	Итого	148254

2. Сумма кредиторской задолженности равна 918 000 руб. (1 340 000 – 25 000 – – 397 000).
3. Кредиторы – физические и юридические лица, перед которыми существует задолженность у данного предприятия. Бывают случаи, когда кредиторская задолженность не погашается в установленные сроки и даже совсем не погашается.
4. Затраты, связанные с приобретением шмелей, в себестоимость огурцов включаются путем списания в течение года равными долями затрат, предварительно учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов».
5. Решение задачи:

Баланс ЗАО «Винни и Пятачок»

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.	Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.
Соты пчелиные, 5 шт.	100	Уставный капитал общества «Винни и Пятачок»	600
Способ изготовления меда, записанный на коре дуба	120	Целевой взнос Кенги на развитие производства меда	200
Тачка для перевозки полных горшков с медом	100	Прибыль прошлого года от продажи меда в сказочном лесу	750

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.	Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.		
Участок сказочного леса, где стоит дерево с дуплом	200	Долг Пятачку за хождение под зонтом при выемке меда из дупла	100		
Дерево с дуплом	155	Долг Пятачку по дивидендам	150		
Домик Пуха, где он думает о горшках с медом	120	Долг фирме «Сова» за художественное оформление горшков	400		
Пещера для хранения полных меда горшков	120	Заем у Иа на 6 месяцев, на который купили пустые горшочки для меда	185		
Пчелы-молодняк	200				
Пчелы медоносные	1000				
Разрешение от королевы пчел на производство меда	85				
Горшочки для меда пустые	10				
Запасы нектара из цветов для кормления пчел	50				
Мед в горшочках для завтрака, обеда и ужина	50				
Аванс Тигре за ремонт все еще сломанной лестницы	10				
Монеты в банке в сказочном городе	5				
Монеты в свинье-копилке	3				
Пыльца с лучших в сказочном лесу цветов	10				
Расписка Ру в получении двух горшков меда в долг	10				
Расписка Тигры о получении 12 монет сроком на 2 года	12				
Шарик воздушный для подъема к дуплу в дереве	25				
Итого	2385			Итого	2385

Баланс фермы «Кролик»

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.	Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.
Земля под огородом Кролика размером 10 × 12	200	Уставный капитал фермы «Кролик»	200
Плетень ручной работы из хвороста	130	Кредит «Городского банка развития фермерства» на 3 года	300
Чучело огородное для отпугивания «пернатых бестий»	105	Заем у Иа на 9 месяцев для текущих нужд	100
Тачка для сбора овощей одноколесная	100	Задолженность Кроту за мелиоративные работы за текущий месяц	200

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.	Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.
Ноу-хау Кролика по выращиванию овощей	50		
Тяпка модернизированная для окучивания моркови	15		
Семена моркови	50		
Расходы на регистрацию фермы в палате «Лесной овощевод»	25		
Раствор против жучков «Смерть мухам»	65		
Задолженность Иа за морковь, ожидаемая к получению следующей зимой, а не этой осенью	50		
Монеты в коте-копилке	10		
Итого	800	Итого	800

Таким образом, после составления балансов видно, что финансовое положение ЗАО «Винни и Пятачок» предпочтительнее для финансовых вложений, поскольку величина собственного капитала ЗАО составляет 65% валюты баланса, тогда как на покрытие привлеченных источников требуется лишь 35% активов. Кроме того, радует значительный удельный вес прибыли прошлого года — почти треть пассива, значит, дела в ЗАО идут хорошо. Напротив, величина собственного капитала фермы «Кролик» составляет 25% всех источников имущества, а это большой риск для инвесторов. Помимо этого, судя по отсутствию показателя по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», эта величина незначительная и составляет менее 5% суммы раздела пассива «Собственный капитал».

Модуль 5

СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Хозяйственные средства предприятия находятся в непрерывном движении (в динамике), в постоянном кругообороте. Для отражения движения средств и источников средств предприятия существуют **счета бухгалтерского учета**.

Счет бухгалтерского учета — способ системного отражения влияния хозяйственной операции на состояние объекта учета. Счета представляют собой таблицу П-образной формы, левая сторона которой называется **дебет** и обозначается буквой «Д», а правая — **кредит** и обозначается буквой «К». Счет ведут в особых таблицах (на карточках или в книгах).

Записываемые на счете хозяйственные операции вызывают увеличение или уменьшение данной группы средств, для которой открыт счет. Поэтому для удобства записей и подсчетов счет имеет две части, или стороны. На одну сторону записывается увеличение, а на другую — уменьшение средств. Являясь способом непрерывного текущего учета хозяйственных операций, счета накапливают и подготавливают учетные данные для периодического обобщения их в балансе.

Счета открываются для учета движения каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.

В российском учете названия счетов и их коды определяются Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разрабатываемых централизованно Минфином России.

Счета, предназначенные для учета движения имущества и других средств предприятия (активов), называют **активными**. Счета, предназначенные для учета движения капитала и обязательств, называют **пассивными**.

Назначение счета — не только собирать и отражать все количественные изменения, вызываемые в данной группе средств хозяйственными операциями, но и давать возможность выводить на любой момент остаток этих средств (сальдо).

Итоги записей только одних операций (увеличений или уменьшений) без сальдо называются **оборотами**.

Итог по дебету называется **дебетовым оборотом**, а итог по кредиту — **кредитовым оборотом**. Сальдо может быть или дебетовым, или кредитовым. Если общий итог дебета больше общего итога кредита, т. е. остаток образовался по дебету, то сальдо будет дебетовым. Если же, наоборот, общий итог дебета меньше общего итога кредита, т. е. если остаток образовался на кредитовой стороне, то сальдо будет кредитовым.

На активных счетах сальдо может быть только дебетовое или его совсем не будет. На пассивных счетах сальдо может быть только кредитовое или его совсем не будет.

СТРУКТУРА АКТИВНЫХ И ПАССИВНЫХ СЧЕТОВ

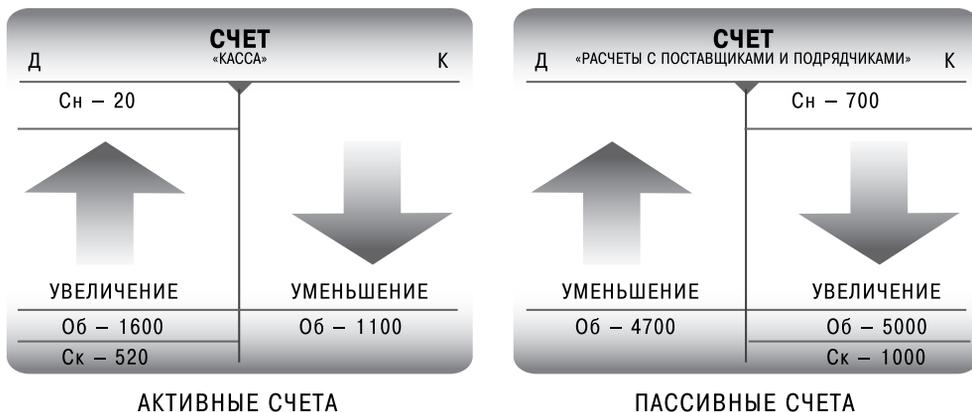


Рис. 7. Структура активных и пассивных счетов (Сн, Ск — сальдо начальное и конечное; Од, Ок — оборот дебетовый и кредитовый)

Рассмотрим **классификацию счетов**. По месту расположения в балансе **счета** распределяются на *балансовые* и *забалансовые*.

Балансовые счета предназначены для учета средств, принадлежащих предприятию или же полностью контролируемых предприятием (временно привлеченных с правом пользования и распоряжения). **Забалансовые счета** предназначены для учета средств, не принадлежащих данному предприятию, но временно находящихся у него в пользовании или распоряжении, а также для учета имущества, принадлежащего предприятию, но переданного другим предприятиям в финансовый лизинг, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями (рис. 8).

Средствами, отражаемыми на забалансовых счетах, могут быть, например, арендованные основные средства, материалы, принятые в переработку, материальные ценности, принятые на ответственное хранение, и т. п. Существуют забалансовые счета для учета условных прав и обязательств, на которых учитываются несуществующие потенциальные права и обязательства, которые зависят от будущего события, возникающего из прошлой сделки. *Забалансовые счета в валюту бухгалтерского баланса не включаются, двойная запись на забалансовых счетах не применяется*, т. е. бухгалтерский учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах, ведется по простой системе.

По способу группировки и обобщения информации счета подразделяются на синтетические и аналитические. *Синтетические счета* дают обобщенную характеристику объекту учета. *Аналитические счета* раскрывают и детализируют содержание синтетического счета. Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия, источниках и хозяйственных процессах в обобщенном виде и в денежном измерителе (рис. 9).

Учет на аналитических счетах ведут и в денежном, и в натуральных измерителях (счета учета товарно-материальных ценностей). Например, объекты основных средств учитывают по количеству и стоимости, готовую продукцию — по массе (или количеству) и стоимости.

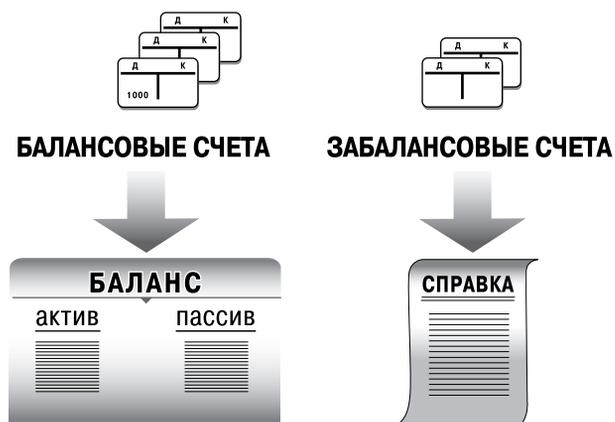


Рис. 8. Отражение информации балансовых и забалансовых счетов в бухгалтерском балансе

По некоторым синтетическим счетам однородные аналитические счета дополнительно группируют в пределах одного синтетического счета. Группы однородных аналитических счетов, создаваемые в пределах одного синтетического счета, называют субсчетами (неполный синтетический счет, счет второго порядка). Их вводят для получения единых для всех предприятий обобщенных показателей, дополняющих показатели синтетических счетов. Например, к счету «Материалы» открывают следующие субсчета: 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10-3 «Топливо», 10-4 «Тара и тарные материалы», 10-5 «Запасные части», 10-6 «Прочие материалы», 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10-8 «Строительные материалы», 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».



Рис. 9. Взаимосвязь синтетического и аналитических счетов, открытых к данному синтетическому счету

Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь, которая выражается в следующем:

- сальдо начальное и конечное синтетического счета должно быть равно сумме остатков на начало и конец месяца по счетам аналитического учета;
- сумма оборотов за месяц по дебету и кредиту аналитических счетов должна соответствовать оборотам по дебету и кредиту синтетического счета;
- каждая хозяйственная операция, отраженная на счетах аналитического учета, должна быть записана на соответствующий синтетический счет (отдельно либо в обобщенном виде).

Корреспонденция счетов — связь, возникающая между счетами при отражении на них хозяйственных операций. Счета при этом называются корреспондирующими. Выраженная в письменной форме связь между счетами называется **бухгалтерской записью (проводкой)** (рис. 10).

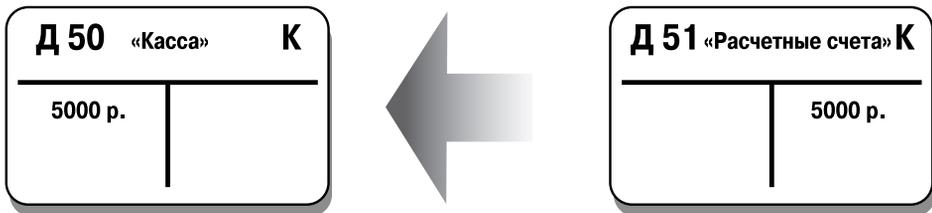


Рис. 10. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета

Возникающие в процессе хозяйственной деятельности операции не могут нарушить баланс, ибо при их регистрации используется **принцип двойной записи** — одна и та же хозяйственная операция отражается на счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

Различают **четыре типа хозяйственных операций** по их влиянию на бухгалтерский баланс.

1. Увеличивающие валюту бухгалтерского баланса:

Дебет активного счета (увеличение +)



ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, УВЕЛИЧИВАЮЩИЕ ВАЛютУ БАЛАНСА

Кредит пассивного счета (увеличение +)

Рис. 11. Отражение хозяйственных операций, увеличивающих валюту баланса

Пример. На предприятие по договору дарения поступили материалы на сумму 2500 руб. Увеличение на одну и ту же сумму (2500 руб.) происходит и в активе, и в пассиве бухгалтерского баланса, что будет отражено проводкой:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления».

2. Уменьшающие валюту бухгалтерского баланса:

Дебет пассивного счета (уменьшение –)



ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, УМЕНЬШАЮЩИЕ ВАЛЮТУ БАЛАНСА

Кредит активного счета (уменьшение –)

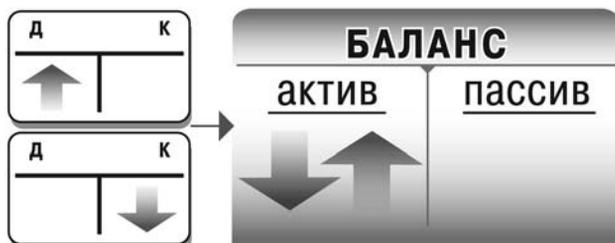
Рис. 12. Отражение хозяйственных операций, уменьшающих валюту баланса

Пример. С расчетного счета поставщикам перечислено 2000 руб. Актив и пассив бухгалтерского баланса уменьшаются на ту же сумму (2000 руб.), что отразится проводкой:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета».

3. Не изменяющие валюту бухгалтерского баланса:

Дебет активного счета (увеличение +)



ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, НЕ ИЗМЕНЯЮЩИЕ ВАЛЮТУ БАЛАНСА

Кредит активного счета (уменьшение –)

Рис. 13. Отражение хозяйственных операций, не изменяющих валюту баланса (изменения происходят внутри актива)

Пример. В основное производство отпущены материалы на сумму 1500 руб. Изменения происходят внутри актива бухгалтерского баланса, пассив баланса при этом не затрагивается. В учете делается проводка:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы».

4. Хозяйственная операция может отражаться на двух пассивных счетах. Ситуация может быть такой:

Дебет пассивного счета (уменьшение –)



ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, НЕ ИЗМЕНЯЮЩИЕ ВАЛЮТУ БАЛАНСА

Кредит пассивного счета (увеличение +)

Рис. 14. Отражение хозяйственных операций, не изменяющих валюту баланса (изменения происходят внутри пассива)

Пример. Удержан налог на доходы из заработной платы сотрудников на сумму 15 000 руб. Изменения происходят внутри пассива бухгалтерского баланса, актив баланса при этом не затрагивается. В учете делается проводка:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц».

Вопросы и задания для повторения

1. Для чего открываются и ведутся счета?
2. Какие счета называются активными и какие пассивными?
3. Какие счета называются забалансовыми и для чего они предназначены?
4. Могут ли забалансовые счета корреспондировать с балансовыми счетами?
5. Каковы роль и значение синтетического и аналитического учета в хозяйственной деятельности предприятия?
6. В чем состоит взаимосвязь между балансом и счетами?
7. В схватке с крупным животным копые было могучим оружием. Однако в конце ледникового периода мамонты вымерли, меньше стало и других крупных зверей: люди стали чаще охотиться на мелких и быстро бегающих животных. Необходимо было новое оружие.

Требуется определить: существует ли синтетический счет для учета оружия, которым пользовались люди в древности?

8. Известно, что древнейший человек изготавливал ручное рубило из твердых пород камня и пользовался им для охоты на диких зверей.

Требуется: назвать синтетический счет для учета твердых пород камня.

9. Отрывок из рассказа ассирийского царя о походе на Вавилон: «Двести восемь тысяч человек, малых и больших, мужчин и женщин, лошадей, мулов, ослов, верблюдов, крупный рогатый скот и овец без числа — тяжелую добычу я награбил и увез в Ассирию».

Требуется определить: на каких аналитических и синтетических счетах вы учтете добычу ассирийского царя?

10. В стихотворении Вениамина Бутенко есть такие строки:

Бухгалтеры — народ бумажный,
Сухой, сидячий и чернильный,
Физически не очень сильный,
Но тем не менее —
Двужильный.
Бухгалтеры подков не гнут,
А множат, вычитают, делят.
И линию одну ведут:
Чтоб дебет выше был,
Чем кредит.

Прав ли поэт в том, что дебет всегда должен быть больше, чем кредит?

11. За каждым счетом стоят определенные физические или юридические лица: за счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — работники фирмы, за счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — поставщики и подрядчики, за счетом 50 «Касса» — кассир.

Укажите лицо, которое стоит за счетом 10 «Материалы».

12. Перечислите четыре основных способа отражения хозяйственных операций по их влиянию на бухгалтерский баланс.
13. Что происходит в составе средств предприятия в результате хозяйственных операций?
14. Где находят отражение изменения в составе средств предприятия?
15. На какой стороне помещается первая запись на активных счетах и на какой — на пассивных счетах?
16. Что такое корреспонденция счетов?
17. На какие две основные категории делятся счета по степени обобщения на них учетных данных?
18. В каких измерителях ведется учет на аналитических счетах материальных ценностей?
19. К какой группе счетов относятся субсчета?

20. Что понимается под оборотами счетов? Какие бывают обороты?
21. Что такое сальдо счета? Какое бывает сальдо? Как оно выводится?
22. Может ли увеличиваться стоимость активов, а прибыль предприятия оставаться неизменной?
23. «Счета к оплате, начисленная зарплата, начисленные налоги, начисления по долговым обязательствам — это...» Дайте общее название.
24. «Основная концепция двойной записи состоит в том, что...» Закончите фразу.
25. «По дебету счета отражается... по кредиту счета отражается...» Вставьте слова «уменьшение» и «увеличение» там, где это нужно.
26. Начисление заработной платы работникам предприятия увеличивает, уменьшает или не изменяет валюту баланса?
27. $Ск = Сн + Од - Ок$.
В каких случаях верна эта формула?
Ск и Сн — сальдо конечное и начальное.
Од и Ок — дебетовый и кредитовый обороты.
28. Один юный бухгалтер услышал по радио, что в городе завершается организация нового оригинального кафе на открытом воздухе. Называться оно будет «Пассажир», и столики в нем будут располагаться в самых настоящих автобусах, троллейбусах и трамваях. Бухгалтер теперь думает, к какому виду имущества отнести такие трамваи, троллейбусы и автобусы и как правильно отразить их на счетах бухгалтерского учета.
Требуется: помочь юному бухгалтеру.
29. Определите, какие из приведенных ниже счетов и субсчетов отнесены неправильно к счетам хозяйственных средств и к источникам формирования хозяйственных средств.

Счета хозяйственных средств	Счета источников хозяйственных средств
Материалы	Уставный капитал
Топливо	Касса
Расчеты с персоналом по оплате труда (начисленная заработная плата)	Расчетные счета
Нематериальные активы	Запасные части
Резервный капитал	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
Готовая продукция	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (задолженность перед поставщиками и подрядчиками)
Основные средства	Валютные счета
Прибыль	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
Добавочный капитал	Специальные счета в банках
Товары отгруженные	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы, полученные от покупателей и заказчиков)

30. Баланс ЗАО «Тещин блин»:

Актив, тыс. руб.		Пассив, тыс. руб.	
Основные средства	120	Уставный капитал	450
Готовая продукция	45	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87
Расчетный счет	300	Расчеты с персоналом по оплате труда	100
Касса	120		
Материалы	52		
Итого	637	Итого	637

Требуется: на основании данного баланса открыть необходимые счета.

31. Журнал хозяйственных операций ЗАО «Тещин блин»:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
1	Приобретено за наличные денежные средства готовое тесто у ЗАО «Тесто мира»			10
2	Оплачена с расчетного счета поставщику задолженность за муку			30
3	Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты			10
4	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия			100
5	Сдан остаток наличных из кассы в банк «Блинный банк»			90
6	Акцептован счет поставщика за поступившее на предприятие масло подсолнечное			10
7	Оплачен счет поставщика наличными денежными средствами			50
8	Начислена заработная плата работникам предприятия			80
9	Получены с расчетного счета деньги в кассу			130
10	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из заработной платы работников			15

Требуется: составить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции и определить, как каждая из них будет влиять на валюту баланса.

32. Журнал хозяйственных операций ЗАО «Тещин блин»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Приобретено за наличные денежные средства готовое тесто у ЗАО «Тесто мира»	10	50	10

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Оплачена с расчетного счета поставщику задолженность за муку	60	51	30
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	10
Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	70	50	100
Получены с расчетного счета деньги в кассу	50	51	130
Акцептован счет поставщика за поступившее на предприятие масло подсолнечное	10	60	10
Оплачен счет поставщика наличными денежными средствами	60	50	50
Начислена заработная плата работникам предприятия	20	70	80
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	15
Сдан остаток наличных денежных средств из кассы в банк «Блинный банк»	51	50	90

Требуется: открыть счет «Касса», отразить на нем соответствующие хозяйственные операции и определить сальдо на конец периода при условии, что на начало периода в кассе находились наличные на сумму 120 000 руб.

33. Журнал хозяйственных операций ЗАО «Тещин блин»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Оплачена с расчетного счета поставщику задолженность за муку	60	51	30
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	10
Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	70	50	100
Получены с расчетного счета деньги в кассу	50	51	130
Акцептован счет поставщика за поступившее на предприятие масло подсолнечное	10	60	10
Оплачен счет поставщика наличными денежными средствами	60	50	50
Начислена заработная плата работникам предприятия	20	70	80
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	15
Сдан остаток наличных денежных средств из кассы в банк «Блинный банк»	51	50	90

Требуется: открыть счета «Расчетные счета» и «Расчеты с персоналом по оплате труда», отразить на них соответствующие хозяйственные операции и определить сальдо на конец периода при условии, что на начало периода на расчетном счете находились денежные средства на сумму 300 000 руб., а задолженность по оплате труда составляла 100 000 руб.

34. Журнал хозяйственных операций ЗАО «Тещин блин»:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Оплачена с расчетного счета поставщику задолженность за муку	60	51	30
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	10
Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	70	50	100
Получены с расчетного счета деньги в кассу	50	51	130
Акцептован счет поставщика за поступившее на предприятие масло подсолнечное	10	60	10
Оплачен счет поставщика наличными денежными средствами	60	50	50
Начислена заработная плата работникам предприятия	20	70	80
Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	15
Сдан остаток наличных денежных средств из кассы в банк «Блинный банк»	51	50	90

Требуется: открыть счета «Основное производство» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отразить на них соответствующие хозяйственные операции и определить сальдо на конец периода при условии, что на начало периода остатка по основному производству не было, а задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла 87 000 руб.

35. Оборотно-сальдовая ведомость ЗАО «Тещин блин»:

№ счета	Название счета	Сальдо начальное, тыс. руб.		Оборот, тыс. руб.		Сальдо конечное, тыс. руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	120	–	0	0		
10	Материалы	52	–	20	25		
20	Основное производство	–	–	105	0		
43	Готовая продукция	45	–	0	0		
50	Касса	120	–	130	250		
51	Расчетные счета	300	–	90	160		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	87	80	10		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	100	100	80		
80	Уставный капитал	–	450	0	0		
		637	637	525	525		

Требуется: определить сальдо конечное по всем счетам и валюту баланса на конец периода.

Ответы

1. Счета открываются для учета движения каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.
2. Счета, предназначенные для учета движения имущества и других средств предприятия (активов), называют активными. Счета, предназначенные для учета движения капитала и обязательств, называют пассивными.
3. Забалансовые счета предназначены для учета средств, не принадлежащих данному предприятию, но временно находящихся у него в пользовании или распоряжении, а также для учета имущества, принадлежащего предприятию, но переданного другим предприятиям в финансовый лизинг, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.
4. Нет, на забалансовых счетах ведется простая запись.
5. Синтетические счета дают обобщенную характеристику объекта учета. Аналитические счета раскрывают и детализируют содержание синтетического счета.
6. Являясь способом непрерывного текущего учета хозяйственных операций, счета накапливают и подготавливают учетные данные для периодического обобщения их в балансе.
7. Синтетический счет 01 «Основные средства».
8. Синтетический счет 10 «Материалы».
9. Если для учета добычи использовать синтетический счет «Добыча» и открыть субсчета «Рабы», «Животные», то на аналитических счетах будет учитываться каждый конкретный раб, животное (овца, мул, осел, верблюд и т. д.).
10. Дебет должен быть больше, чем кредит на активных счетах, а на пассивных — кредит должен быть больше дебета.
11. За счетом 10 «Материалы» стоит материально ответственное лицо (например, кладовщик).
12. *Первый способ:*
Увеличивают валюту бухгалтерского баланса:
Дебет активного счета (увеличение +), Кредит пассивного счета (увеличение +).
Второй способ:
Уменьшают валюту бухгалтерского баланса:
Дебет пассивного счета (уменьшение –), Кредит активного счета (уменьшение –).
Третий способ:
Не изменяют валюту бухгалтерского баланса:
Дебет активного счета (увеличение +), Кредит активного счета (уменьшение –);
Дебет пассивного счета (уменьшение –), Кредит пассивного счета (увеличение +).
13. Происходят изменения.

14. На счетах бухгалтерского учета.
15. На активных — по дебету (справа), на пассивных — по кредиту (слева).
16. Связь, возникающая между счетами при отражении на них хозяйственных операций. Счета при этом называются корреспондирующими. Выраженная в письменной форме связь между счетами называется бухгалтерской записью (проводкой).
17. Синтетические и аналитические.
18. В натуральных и стоимостных.
19. Группы однородных аналитических счетов, создаваемые в пределах одного синтетического счета, называют субсчетами (неполный синтетический счет, счет второго порядка).
20. Итоги записей только одних операций (увеличений или уменьшений) без сальдо называются оборотами. Итог дебета называется дебетовым оборотом, а итог кредита — кредитовым оборотом.
21. Сальдо — остаток средств на счете. На активных счетах сальдо может быть только дебетовое или его совсем не будет. На пассивных счетах сальдо может быть только кредитовое или его совсем не будет.
22. Да.
23. Обязательства предприятия.
24. Одна и та же хозяйственная операция отражается на счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.
25. По дебету — увеличение, по кредиту — уменьшение, если счет активный, и наоборот, если счет пассивный.
26. Увеличивает валюту баланса.
27. Если счет активный.
28. Трамваи, троллейбусы и автобусы — объекты основных средств. Учет будет вестись на счете 01 «Основные средства».
29. Неправильно отнесены к счетам хозяйственных средств: расчеты с персоналом по оплате труда, резервный капитал, прибыль, добавочный капитал.
Неправильно отнесены к счетам источников формирования хозяйственных средств: касса, расчетные счета, запасные части, валютные счета, специальные счета в банках.
30. Открываем счета:

Д 01 К	
Сн = 120	

Д 43 К	
Сн = 45	

Д 51 К	
Сн = 300	

Д 50 К	
Сн = 120	

Д 10 К	
Сн = 52	

Д 80 К	
	Сн = 450

Д 60 К	Д 70 К
Сн = 87	Сн = 100

31. Журнал хозяйственных операций ЗАО «Гещин блин»:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
1	Приобретено за наличные денежные средства готовое тесто у ЗАО «Тесто мира»	10	50	10
2	Оплачена с расчетного счета поставщику задолженность за муку	60	51	30
3	Отпущены со склада в выпечку необходимые ингредиенты	20	10	10
4	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	70	50	100
5	Сдан остаток наличных денежных средств из кассы в банк «Блинный банк»	51	50	90
6	Акцептован счет поставщика за поступившее на предприятие масло подсолнечное	10	60	10
7	Оплачен счет поставщика наличными денежными средствами	60	50	50
8	Начислена заработная плата работникам предприятия	20	70	80
9	Получены с расчетного счета деньги в кассу	50	51	130
10	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70	68	15

Комментарии к операциям:

- 1 – не изменяет валюту баланса (изменение структуры актива);
- 2 – уменьшает валюту баланса;
- 3 – не изменяет валюту баланса (изменение структуры актива);
- 4 – уменьшает валюту баланса;
- 5 – не изменяет валюту баланса (изменение структуры актива);
- 6 – увеличивает валюту баланса;
- 7 – уменьшает валюту баланса;
- 8 – увеличивает валюту баланса;
- 9 – не изменяет валюту баланса (изменение структуры актива);
- 10 – не изменяет валюту баланса (изменение структуры пассива).

32. Счет «Касса», хозяйственные операции за месяц и сальдо на конец периода:

Д 50 К	
Сн = 120	
130	10
	100
	50
Об _д = 130	Об _к = 160
Ск = 90	

33. Счета «Расчетные счета» и «Расчеты с персоналом по оплате труда», хозяйственные операции и сальдо на начало и конец периода:

Д 51 К	
Сн = 300	30 130
90	
Об _д = 90	Об _к = 160
Ск = 230	

Д 70 К	
100	Сн = 100
	80
Об _д = 100	Об _к = 80
	Ск = 80

34. Счета «Основное производство» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», соответствующие хозяйственные операции за месяц и сальдо на начало и конец периода:

Д 20 К	
Сн = 0	
10	
80	
15	
Об _д = 105	Об _к = 0
Ск = 105	

Д 60 К	
30 50	Сн = 87
	10
Об _д = 80	Об _к = 10
	Ск = 17

35. Оборотно-сальдовая ведомость ЗАО «Тещин блин»:

№ счета	Название счета	Сальдо начальное, тыс. руб.		Оборот, тыс. руб.		Сальдо конечное, тыс. руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	120	–	0	0	120	–
10	Материалы	52	–	20	25	47	–
20	Основное производство	–	–	105	0	105	–
43	Готовая продукция	45	–	0	0	45	–
50	Касса	120	–	130	250	0	–
51	Расчетные счета	300	–	90	160	230	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	87	80	10	–	17
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	100	100	80	–	80
80	Уставный капитал	–	450	0	0	–	450
		637	637	525	525	547	547

Модуль 6

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО ДАННЫМ СЧЕТОВ

Рассмотрим на примере цикл учетных работ предприятия за месяц.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
предприятия «Свет»
на 1 февраля 200__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
наименования статей баланса	сумма, руб.	наименования статей баланса	сумма, руб.
Основные средства	660000	Уставный капитал	840200
Материалы	82000	Добавочный капитал	10600
Основное производство	31600	Прибыль	48000
Готовая продукция	13000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16400
Расчетные счета	141400	Расчеты с персоналом по оплате труда	12800
ИТОГО:	928000	ИТОГО:	928000

В феврале на основании первичных документов отражены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за полученные материалы	60	51	10000
2	Акцептован счет поставщика за оприходованные на склад материалы	10	60	23000
3	Отпущены со склада в основное производство материалы для изготовления продукции	20	10	24700
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым в основном производстве	20	70	15400
5	Оприходована на склад изготовленная на предприятии продукция	43	20	45000

На счета соответствующих статей баланса переносят остатки (сальдо) на начало месяца, записывают хозяйственные операции за месяц, подсчитывают обороты и выводят остатки (сальдо) по состоянию на 1 марта.

Из примера, приведенного ниже видно, что между бухгалтерским балансом и синтетическими счетами существует прямая и неразрывная связь: остатки по синтетическим счетам записывают в соответствующие статьи бухгалтерского баланса, отчего равенство актива и пассива бухгалтерского баланса не нарушается.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

предприятия «Свет»
на 1 марта 200__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
наименования статей баланса	сумма, руб.	наименования статей баланса	сумма, руб.
Основные средства	660000	Уставный капитал	840200
Материалы	80300	Добавочный капитал	10600
Основное производство	26700	Прибыль	48000
Готовая продукция	58000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29400
Расчетные счета	131400	Расчеты с персоналом по оплате труда	28200
ИТОГО:	956400	ИТОГО:	956400

Отражение информации счетов в бухгалтерском балансе

Д	01 «Основные средства»	К
<i>Сн — 660 000</i>		
Об — 0		Об — 0
Ск — 660 000		

Д	80 «Уставный капитал»	К
	<i>Сн — 840 200</i>	
Об — 0		Об — 0
	Ск — 840 200	

Д	10 «Материалы»	К
<i>Сн — 82 000</i>		
2) 23 000	3) 24 700	
Об — 23 000	Об — 24 700	
Ск — 80 300		

Д	83 «Добавочный капитал»	К
	<i>Сн — 10 600</i>	
Об — 0		Об — 0
	Ск — 10 600	

Д	20 «Основное производство»	К
<i>Сн — 31 600</i>		
3) 24 700	5) 45 000	
4) 15 400	Об — 45 000	
Об — 40 100		
Ск — 26 700		

Д	99 «Прибыли и убытки»	К
	<i>Сн — 48 000</i>	
Об — 0		Об — 0
	Ск — 48 000	

Д	43 «Готовая продукция»	К
<i>Сн — 13 000</i>		
5) 45 000		
Об — 45 000	Об — 0	
Ск — 58 000		

Д	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	К
	<i>Сн — 16 400</i>	
1) 10 000	2) 23 000	
Об — 10 000	Об — 23 000	
	Ск — 29 400	

Д	51 «Расчетные счета»	К
<i>Сн — 141400</i>		
	1) 10 000	
Об — 0	Об — 10 000	
Ск — 131400		

Д	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К
	<i>Сн — 12 800</i>	
	4) 15 400	
Об — 0	Об — 15 400	
	Ск — 28 200	

Задачи и ситуации

1. Отрадите хозяйственные операции за месяц на счетах бухгалтерского учета, составьте баланс на 01.09.2008.

Хозяйственные средства и их источники на 01.08.2008 г., тыс. руб.	
Денежная наличность в банках	10000
Счета расчетов с поставщиками	2200
Запасы сырья и материалов	474
Запасы готовой продукции	3280
Задолженность по платежам в бюджет	4000
Авансированные средства и дебиторская задолженность	9500
Земля и здания	50000
Машины и оборудование	135000
Амортизация основных средств	60000
Капитал, выпущенный в виде обычных акций	70000
Нераспределенная прибыль	37054
Банковский кредит	30000
Задолженность по оплате труда	5000
Хозяйственные операции за август, тыс. руб.	
1. Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы	5000
2. Выдана из кассы заработная плата работникам	5000
3. Зачислен на расчетный счет предприятия краткосрочный кредит банка	1000
4. С расчетного счета произведена оплата поставщикам за материалы	2000

2. ООО «Льдинка» является коммерческой организацией, созданной в целях извлечения прибыли 15 мая 2001 г., 5 июня 2001 г. она внесена в государственный реестр коммерческих организаций ГРП при Минэкономике России (Свидетельство о государственной регистрации № 642895). Основной вид деятельности ООО «Льдинка» — производство мороженого.

ИНН 7810526974

ООО «Льдинка» открыт расчетный счет в ОАО «КБ «Балтийский банк»» 40702842130600005413; корр./счет: 30101810100000000875, БИК 044030875. Место нахождения ООО «Льдинка»: 196084, Санкт-Петербург, Московский пр., д. 81.

Директор ООО «Льдинка» — Филлин Константин Петрович.

Главный бухгалтер — Лосева Ксения Сергеевна.

Кассир — Валега Жанна Евгеньевна.

Исходные данные:

Остатки по синтетическим счетам ООО «Льдинка» на 01.01.2008 г.

Шифр счета	Наименование статьи	Остатки, руб.
01	Основные средства	110300

Шифр счета	Наименование статьи	Остатки, руб.
02	Амортизация основных средств	21591
04	Нематериальные активы	26500
05	Амортизация нематериальных активов	3975
10	Материалы	36510
43	Готовая продукция	7200
50	Касса	7700
51	Расчетные счета	153620
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	114000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	93300
68	Расчеты по налогам и сборам	1850
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	21200
71	Расчеты с подотчетными лицами	2000
80	Уставный капитал	120000
82	Резервный капитал	15000
83	Добавочный капитал	1250
84	Нераспределенная прибыль	114664

В течение I квартала 2008 г. ООО «Льдинка» осуществляло следующие хозяйственные операции:

Журнал хозяйственных операций за I квартал 2008 г.

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	05.01.2008 г.	Акцептован счет ООО «Торгопт» за поступившие и оприходованные на склад материалы (сухое молоко), в том числе НДС 18%			66080
2	09.01.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы завхозу П. П. Скоринкину			3000
3	15.01.2008 г.	Отпущены со склада в основное производство материалы по накладной			30200
4	30.01.2008 г.	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата: а) работникам основного производства; б) административно-управленческому персоналу			35000 19000
5	30.01.2008 г.	Согласно расчету бухгалтерии, произведены: а) удержания из заработной платы работников — налог на доходы физических лиц 13%;			

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
		б) начисления на заработную плату работников: в Пенсионный фонд — 20%; в Фонд медицинского страхования — 2,8%; в Фонд социального страхования — 3,2%			
6	09.02.2008 г.	Завхозом П. П. Скоринкиным представлен авансовый отчет о приобретении канцтоваров, в том числе: а) калькуляторы — 3 шт. (НДС 18%); б) степлеры — 10 шт. (НДС 18%); в) бумага — 3 упаковки (НДС 18%)			1628,4 354 259,6
7	09.02.2008 г.	Приходный кассовый ордер. Согласно авансовому отчету П. П. Скоринкина, остаток неиспользованных денежных сумм внесен в кассу			
8	10.02.2008 г.	Платежное поручение. Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности: а) ООО «Торгопт»; б) в бюджет			
9	11.02.2008 г.	Чек № 050432 и приходный кассовый ордер. Получены с расчетного счета и оприходованы в кассу ООО «Льдинка» наличные для выдачи заработной платы			
10	11.02.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдана заработная плата работникам ОАО «Льдинка»			
11	13.02.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Получен и зачислен на расчетный счет ООО «Льдинка» краткосрочный кредит банка			50000
12	15.02.2008 г.	Счет-фактура. Поступили и оприходованы на склад основные средства от поставщика — ЗАО «Максидом»: а) компьютер Samsung (НДС 18%); б) пылесос LG (НДС 18%)			35518 10325
13	19.02.2008 г.	Платежное поручение. Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности ЗАО «Максидом»			
14	22.02.2006	Акт приема-передачи. Основные средства введены в эксплуатацию;			

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
		а) компьютер Samsung б) пылесос LG			
15	06.03.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Поступили средства на расчетный счет в погашение задолженности от покупателя — ЗАО «Пятерочка»			40000
16	18.03.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы генеральному директору ООО «Льдинка» — К. П. Филину			2000
17	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация: а) нематериальных активов; б) основных средств: компьютера Samsung (срок полезного использования 5 лет); пылесоса LG (срок полезного использования 7 лет)			1400
18	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Общехозяйственные расходы списаны в основное производство			
19	31.03.2008 г.	Накладная. Поступила готовая продукция на склад из основного производства по фактической себестоимости			
20	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Списана отпущенная продукция по фактической себестоимости			
21	31.03.2008 г.	Счет-фактура № 190 и платежное требование-поручение № 206. Предъявлен счет ООО «Сластена» за отгруженную продукцию (мороженое «Славянка») по договорным ценам, в том числе НДС 18%			153400
22	31.03.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Зачислена на расчетный счет выручка за отгруженную и реализованную продукцию от ООО «Сластена», в том числе НДС 18%			153400
23	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. По окончании месяца выявлен финансовый результат от реализации продукции			
24	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Предъявлен НДС к возмещению из бюджета			

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
25	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Начислены: а) налог на имущество (2,2%); б) налог на прибыль (20%)			
26	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. По окончании месяца выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов			
27	31.03.2008 г.	Платежное поручение. Погашена задолженность предприятия перед бюджетом по: а) налогу на имущество; б) налогу на прибыль			

Требуется:

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса ООО «Льдинка» на 01.01.2008.
 2. Составить журнал хозяйственных операций.
 3. Записать в счетах хозяйственные операции за I квартал 2008 г.
 4. Подсчитать в счетах обороты и вывести сальдо.
 5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
 6. По данным бухгалтерских счетов составить бухгалтерский баланс ООО «Льдинка» на 31.03.2008.
3. Задача «Сказочное королевство». В небольшой деревушке неподалеку от тридесятого царства жил-был Емеля-дурачок. Поймал он однажды волшебную Щуку в проруби, не растерялся и решил свое дело организовать. Зарегистрировал Емеля-дурачок в установленном порядке ЗАО «По щучьему велению», основной вид деятельности которого — оказание различного рода волшебных услуг и производство чудо-дров и дубинок, всех колотящих, заключил трудовые договоры с Принцессой и Щукой, получил свидетельство, подтверждающее исключительное право общества на технологию изготовления чудо-дров и дубинок, и начал работать.

Исходные данные (оценка объектов произведена в монетах Сказочного королевства (у. е.):

Имущество и обязательства ЗАО «По щучьему велению» на начало отчетного периода

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Стоимость, у. е.
1	Ведро самоходящие (2 шт.)	50
2	Дубинка, всех колотящая (из полена)	10

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Стоимость, у. е.
3	Задолженность Принцессе за то, что она сидит на печке	50
4	Заем у Короля на 6 месяцев для поддержания печи в порядке	100
5	Избушка, в которой хранятся поленья, чудо-дрова и дубинки, всех колотящие	120
6	Монеты в ведре	180
7	Печь русская, на которой сидит Принцесса	90
8	Поленья для изготовления чудо-дров и дубинок, всех колотящих (10 шт.)	70
9	Сани, сами в лес катящие (1 шт.)	80
10	Технология изготовления чудо-дров и дубинок, всех колотящих	140
11	Топор для расколки поленьев	10
12	Уставный капитал общества «По щучьему велению»	600

Журнал хозяйственных операций ЗАО «По щучьему велению» за отчетный период

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Сданы монеты в банк из ведра с монетами			140
2	Перечислены монеты из банка на пластиковую карту Принцессы за то, что она сидит на печке			50
3	Отпущены поленья на производство чудо-дров и дубинок, всех колотящих			60
4	Оприходованы на склад изготовленные чудо-дрова и дубинки, всех колотящие			30
5	Акцептован счет Тридесятого царства за поступившие поленья			40

Согласно учетной политике ЗАО «По щучьему велению», имущество стоимостью менее 8 у. е. учитывается в составе материально-производственных запасов.

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций ЗАО «По щучьему велению» за отчетный период.
2. Открыть счета бухгалтерского учета, записать хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо.
3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
4. Составить бухгалтерский баланс ЗАО «По щучьему велению» на начало и конец отчетного периода.

4. Задача «Деревня Простоквашино». У одних родителей жил-был мальчик — Дядя Федор. Звали его так, потому что он был очень серьезный и самостоятельный. В четыре года он читать научился, в шесть уже сам себе суп варил, а после и вовсе бизнесом решил заняться.

Однажды дело было так: идет Дядя Федор себе по лестнице и видит на окне кот сидит. Познакомились они с Матроскиным (так кота звали) и решили свою фирму создать — ООО «Простоквашино». В помощь взяли пса Шарика. Думали они думали, чем заняться, и придумали. Решили корову купить и молоко производить. Для помощи в производстве приобрели трактор Митю, но не простой, а работающий на продуктах. А пока налаживали они производство, родился у коровы теленок — Гаврюша.

Исходные данные (оценка объектов произведена в монетах местного муниципалитета (у. е.):

Финансово-хозяйственные средства ООО «Простоквашино» на начало отчетного периода

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Стоимость, у. е.
1	Долг почтальону Печкину за то, что он развозил молоко покупателям	950
2	Заем на 6 месяцев у соседней на покупку коровы Мурки	600
3	Монеты в сундуке окованном, найденные в деревенском лесу	2500
4	Корм для Мурки и Гаврюши	550
5	Корова Мурка, приобретенная в сельском бюро обслуживания	1120
6	Молоко коровы Мурки (80 л) в незавершенном производстве	1020
7	Прибыль от продажи Муркиного молока в прошлом году	450
8	Суп и котлеты для трактора	430
9	Теленок Гаврюша	700
10	Трактор Митя для кошения травы, работающий на продуктах, пока не введенный в эксплуатацию	680
11	Уставный капитал ООО «Простоквашино»	5000

Журнал хозяйственных операций ООО «Простоквашино» за отчетный период

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Сданы монеты в банк из окованного сундука			2000
2	Перечислена с расчетного счета задолженность почтальону Печкину за то, что он развозил молоко покупателям			950
3	Акцептован счет ОАО «Веселый пекарь» за поступившие пироги для трактора			300

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
4	Оприходовано на склад произведенное молоко (60 л)			765
5	Введен в эксплуатацию трактор Митя по первоначальной стоимости			680
6	Приняты к учету расходы на освещение хозяйственных построек			250
7	Начислена заработная плата Коту Матроскину за то, что он кормил Мурку и Гаврюшу			150

Согласно учетной политике ООО «Простоквашино», все расходы, связанные с производством молока, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций ООО «Простоквашино» за отчетный период.
2. Открыть счета бухгалтерского учета, записать хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо.
3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
4. Составить бухгалтерский баланс ООО «Простоквашино» на начало и конец отчетного периода.

Ответы

1. Бухгалтерский баланс на 01.08.2008 г.:

Актив, тыс. руб.		Пассив, тыс. руб.	
Земля и здания	50000	Капитал, выпущенный в виде обычных акций	70000
Машины и оборудование	75000	Нераспределенная прибыль	37054
Запасы сырья и материалов	474	Банковский кредит	30000
Запасы готовой продукции	3280	Задолженность по оплате труда	5000
Авансированные средства и дебиторская задолженность	9500	Счета расчетов с поставщиками	2200
Денежная наличность в банках	10000	Задолженность по платежам в бюджет	4000
Итого	148254	Итого	148254

Хозяйственные операции за август:

1. Дебет 50 «Касса» Кредит 51 «Расчетные счета» — 5000 тыс. руб. — оприходованы в кассу средства, полученные с расчетного счета на выплату заработной платы;

2. Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса» — 5000 тыс. руб. — выдана из кассы заработная плата работникам;
3. Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — 1000 тыс. руб. — зачислен на расчетный счет предприятия краткосрочный кредит банка;
4. Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 2000 тыс. руб. — с расчетного счета произведена оплата поставщикам за материалы.

Бухгалтерский баланс на 01.09.2008 г.

Актив, тыс. руб.		Пассив, тыс. руб.	
Земля и здания	50000	Капитал, выпущенный в виде обычных акций	70000
Машины и оборудование	75000	Нераспределенная прибыль	37054
Запасы сырья и материалов	474	Банковский кредит	31000
Запасы готовой продукции	3280	Задолженность по оплате труда	0
Авансированные средства и дебиторская задолженность	9500	Задолженность перед поставщиками	200
Денежная наличность в банках	4000	Задолженность по платежам в бюджет	4000
Итого	142254	Итого	142254

2. ООО «Льдинка»:

Журнал хозяйственных операций за I квартал 2008 г.

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	05.01.2008 г.	Акцептован счет ООО «Торгопт» за поступившие и оприходованные на склад материалы (сухое молоко), в том числе НДС 18%	10	60	56000
			19	60	10080
2	09.01.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы завхозу П. П. Скоринкину	71	50	3000
3	15.01.2008 г.	Отпущены со склада в основное производство материалы по накладной	20	10	30200
4	30.01.2008 г.	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата: а) работникам основного производства; б) административно-управленческому персоналу	20	70	35000
			26	70	19000

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
5	30.01.2008 г.	Согласно расчету бухгалтерии произведены: а) удержания из заработной платы работников — налог на доходы физических лиц 13%; б) начисления на заработную плату работников: в Пенсионный фонд — 20%; в фонды медицинского страхования — 2,8%; в Фонд социального страхования — 3,2%	70 20 26	68 69	4550 2470 9100 4940
6	09.02.2008 г.	Завхозом Скоринкиным П. П. представлен авансовый отчет о приобретении канцтоваров, в том числе: а) калькуляторы — 3 шт. (НДС 18%); б) степлеры — 10 шт. (НДС 18%); в) бумага — 3 упаковки (НДС 18%); НДС 18%	10 10 26 19	71 71 71 71	1380 300 220 342
7	09.02.2008 г.	Приходный кассовый ордер. Согласно авансовому отчету П. П. Скоринкина, остаток неиспользованных денежных сумм внесен в кассу	50	71	758
8	10.02.2008 г.	Платежное поручение. Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности: а) ООО «Торгопт»; б) в бюджет	60 68 69	51 51 51	66080 7020 14040
9	11.02.2008 г.	Чек № 050432 и приходный кассовый ордер. Получены с расчетного счета и оприходованы в кассу ООО «Льдинка» наличные деньги для выдачи заработной платы	50	51	46980
10	11.02.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдана заработная плата работникам ООО «Льдинка»	70	50	46980
11	13.02.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Получен и зачислен на расчетный счет ООО «Льдинка» краткосрочный кредит банка	51	66	50000
12	15.02.2008 г.	Счет-фактура. Поступили и оприходованы на склад основные средства от поставщика — ЗАО «Максидом»: а) компьютер Samsung (НДС 18%);	08 19	60	30100 5418

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
		б) пылесос LG (НДС 18%)	08 19	60	8750 1575
13	19.02.2008 г.	Платежное поручение. Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности ЗАО «Максидом»	60	51	45843
14	22.02.2008 г.	Акт приема-передачи. Основные средства введены в эксплуатацию: а) компьютер Samsung; б) пылесос LG	01 01	08 08	30100 8750
15	06.03.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Поступили средства на расчетный счет в погашение задолженности от покупателя — ЗАО «Пятерочка»	51	62	40000
16	18.03.2008 г.	Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы генеральному директору ООО «Льдинка» — К. П. Филину	71	50	2000
17	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация: а) нематериальных активов; б) основных средств: компьютера Samsung (срок полезного использования 5 лет) пылесоса LG (срок полезного использования 7 лет)	20 26 26	05 02 02	1400 502 104
18	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Общепроизводственные расходы списаны в основное производство	20	26	24766
19	31.03.2008 г.	Накладная. Поступила готовая продукция на склад из основного производства по фактической себестоимости	43	20	100466
20	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Списана отпущенная продукция по фактической себестоимости	90	43	100466
21	31.03.2008 г.	Счет-фактура № 190 и платежное требование-поручение № 206. Предъявлен счет ООО «Сластена» за отгруженную продукцию (мороженое «Славянка») по договорным ценам, в том числе НДС 18%	62 90	90 68	153400 23400

№ п/п	Дата	Краткое содержание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
22	31.03.2008 г.	Выписка из расчетного счета в банке. Зачислена на расчетный счет выручка за отгруженную и реализованную продукцию от ООО «Сластена», в том числе НДС 18%	51	62	153400
23	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. По окончании месяца выявлен финансовый результат от реализации продукции	90	99	29534
24	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Предъявлен НДС к возмещению из бюджета	68	19	17415
25	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. Начислены: а) налог на имущество (2,2%); б) налог на прибыль (20%)	91 99	68 68	716 5907
26	31.03.2008 г.	Расчет бухгалтерии. По окончании месяца выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов	99	91	716
27	31.03.2008 г.	Платежное поручение. Погашена задолженность предприятия перед бюджетом по: а) налогу на имущество; б) налогу на прибыль	68 68	51 51	716 5907

Записи на счетах бухгалтерского учета:

01 «Основные средства»

Д	К
Остаток на начало периода 110300	
14) 38850	
Оборот 38850	
Остаток на конец периода 149150	

02 «Амортизация основных средств»

Д	К
	21591 Остаток на начало периода
	17) 606
	606 Оборот
	22197 Остаток на конец периода

04 «Нематериальные активы»

Д	К
Остаток на начало периода 26500	
–	–
Остаток на конец периода 26500	

05 «Амортизация нематериальных активов»

Д	К
	3975 Остаток на начало периода
	17) 1400
	1400 Оборот
	5375 Остаток на конец периода

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д	К
–	
12) 38850	14) 38850
Оборот 38850	38850 Оборот
–	–

10 «Материалы»

Д	К
Остаток на начало периода 36510	
1) 56000	3) 30200
6) 1680	
Оборот 57680	30200 Оборот
Остаток на конец периода 63990	

19 «Налог на добавленную стоимость»

Д	К
–	
1) 10080	24) 17415
6) 342	
12) 6993	
Оборот 17415	17415 Оборот
–	–

26 «Общехозяйственные расходы»

Д	К
4) 19000	18) 24766
5) 4940	
6) 220	
17) 606	
Оборот 24766	Оборот 24766
–	–

20 «Основное производство»

Д	К
3) 30200	19) 100466
4) 35000	
5) 9100	
17) 1400	
18) 24766	
Оборот 100466	100466 Оборот
–	–

43 «Готовая продукция»

Д	К
Остаток на начало периода 7200	
19) 100466	20) 100466
Оборот 100466	100466 Оборот
Остаток на конец периода 7200	

50 «Касса»

Д	К
Остаток на начало периода 7700	
7) 758	2) 3000
9) 46980	10) 46980
	16) 2000
Оборот 47738	51980 Оборот
Остаток на конец периода 3458	

51 «Расчетные счета»

Д	К
Остаток на начало периода 153620	
11) 50000	8) 87140
15) 40000	9) 46980
22) 153400	13) 45843
	26) 6623
Оборот 243400	186586 Оборот
Остаток на конец периода 210434	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д	К
	65000 Остаток на начало периода
8) 66080	1) 56000
13) 45843	1) 10080
	12) 45843
Оборот 111923	111923 Оборот
–	–

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Д	К
Остаток на начало периода 114000	
21) 153400	15) 40000 22) 153400
Оборот 153400	193400 Оборот
Остаток на конец периода 74000	

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Д	К
	93300 Остаток на начало периода
	11) 50000
–	50000 Оборот
	143300 Остаток на конец периода

68 «Расчеты по налогам и сборам»

Д	К
	1850 Остаток на начало периода.
8) 7020	5) 7020
24) 17415	21) 23400
26) 6623	25) 6623
Оборот 31058	37043 Оборот
	7835 Остаток на конец периода

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Д	К
–	–
8) 14040	5) 14040
Оборот 14040	14040 Оборот
–	–

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д	К
	21200 Остаток на начало периода
5) 7020	4) 54000
10) 46980	
Оборот 54000	54000 Оборот
	21200 Остаток на конец периода

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Д	К
Остаток на начало периода 2000	
2) 3000	6) 2242
16) 2000	7) 758
Оборот 5000	3000 Оборот
Остаток на конец периода 4000	

80 «Уставный капитал»

Д	К
	120000 Остаток на начало периода
–	–
	120000 Остаток на конец периода

82 «Резервный капитал»

Д	К
	15000 Остаток на начало периода
–	–
	15000 Остаток на конец периода

83 «Добавочный капитал»

Д	К
	1250 Остаток на начало периода
–	–
	1250 Остаток на конец периода

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Д	К
	114664 Остаток на начало периода
–	–
	114664 Остаток на конец периода

90 «Продажи»

Д	К
20) 100466	21) 153400
21) 23400	
23) 29534	
Оборот 153400	153400 Оборот
–	–

91 «Прочие доходы и расходы»

Д	К
25) 716	26) 716
Оборот 716	716 Оборот
–	–

99 «Прибыли и убытки»

Д	К
25) 5907	23) 29534
26) 716	
Оборот 6623	29534 Оборот
	22911 Остаток на конец периода

И т. д.

Оборотная ведомость за I квартал 2008 г.

Счет	Остаток на 01.01.2008 г., руб.		Обороты за I квартал 2008 г., руб.		Остаток на 31.03.2008 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	110300		38850		149150	
02		21591		606		22197
04	26500				26500	
05		3975		1400		5375
08			38850	38850		
10	36510		57680	30200	63990	
19			17415	17415		
20			100466	100466		
26			24766	24766		
43	7200		100466	100466	7200	
50	7700		47738	51980	3458	
51	153620		243400	186586	210434	
60		65000	111923	111923		65000
62	114000		153400	193400	74000	
66		93300		50000		143300
68		1850	31058	37043		7835
69			14040	14040		
70		21200	54000	54000		21200
71	2000		5000	3000	4000	
80		120000				120000
82		15000				15000
83		1250				1250
90			153400	153400		

Счет	Остаток на 01.01.2008 г., руб.		Обороты за I квартал 2008 г., руб.		Остаток на 31.03.2008 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
91			716	716		
99			6623	29534		22911
84		114664				114664
Итого	457830	457830	1199791	1199791	538732	538732

Бухгалтерский баланс ООО «Льдинка» на 31.03.2008 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на «31» марта 2008 г.

Организация ООО «Льдинка»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности производство мороженого

Организационно-правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество

частная

Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

По ОКПО

ИНН

По ОКДП

По ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
7810526974		
384/385		

Адрес: 196084, Санкт-Петербург, Московский пр., д. 81

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	22,525	21,125
Основные средства	120	88,709	126,953
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	111,234	148,078

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210		
Запасы		43,710	71,190
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	36,510	63,990
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	7,200	7,200
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	114,000	74,000
в том числе покупатели и заказчики	241	114,000	74,000
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	161,320	213,892
Прочие оборотные активы	270	2,000	4,000
ИТОГО по разделу II	290	321,030	363,082
БАЛАНС	300	432,264	511,160
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	410		
Уставный капитал		120,000	120,000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	15,000	15,000
Резервный капитал	430	1,250	1,250
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	114,664	137,575
ИТОГО по разделу III	490	250,914	273,825
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	510		
Займы и кредиты			
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610	93,300	143,300
Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	620	88,050	94,035
в том числе: поставщики и подрядчики	621	65,000	65,000
задолженность перед персоналом организации	622	21,200	21,200
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	1,850	7,835
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	181,350	237,335
БАЛАНС	700	432,264	511,160
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____

К. П. Филин

Главный бухгалтер _____

К. С. Исаева

3. Задача «Сказочное королевство»

Журнал хозяйственных операций ЗАО «По щучьему велению» за отчетный период

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Сданы монеты в банк из ведра с монетами	51	50	140
2	Перечислены монеты из банка на пластиковую карту Принцессы за то, что она сидит на печке	70	51	50
3	Отпущены поленья на производство чудо-дров и дубинок, всех колотящих	20	10	60
4	Оприходованы на склад изготовленные чудо-дрова и дубинки, всех колотящие	43	20	30
5	Акцептован счет Тридесятого царства за поступившие поленья	10	60	40

Записи на счетах бухгалтерского учета:

01 «Основные средства»

Д	К
Остаток на начало периода 350	
–	–
Остаток на конец периода 350	

04 «Нематериальные активы»

Д	К
Остаток на начало периода 140	
–	–
Остаток на конец периода 140	

10 «Материалы»

Д	К
Остаток на начало периода 70	
5) 40	3) 60
Оборот 40	60 Оборот
Остаток на конец периода 50	

20 «Основное производство»

Д	К
Остаток на начало периода 0	
3) 60	4) 30
Оборот 60	30 Оборот
Остаток на конец периода 30	

43 «Готовая продукция»

Д	К
Остаток на начало периода 10	
4) 30	–
Оборот 30	0 Оборот
Остаток на конец периода 40	

50 «Касса»

Д	К
Остаток на начало периода 180	
–	1) 140
Оборот 0	140 Оборот
Остаток на конец периода 40	

51 «Расчетные счета»

Д	К
Остаток на начало периода 0	
1) 140	2) 50
Оборот 140	50 Оборот
Остаток на конец периода 90	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д	К
	Остаток на начало периода 0
	5) 40
	40 Оборот
	Остаток на конец периода 40

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Д	К
	Остаток на начало периода 100
–	–
	Остаток на конец периода 100

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д	К
	Остаток на начало периода 50
2) 50	
Оборот 50	–
	Остаток на конец периода 0

80 «Уставный капитал»

Д	К
	Остаток на начало периода 600
–	–
	Остаток на конец периода 600

Оборотная ведомость за отчетный период

Счет	Остаток на начало отчетного периода		Обороты за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	350				350	
04	140				140	
10	70		40	60	50	
20			60	30	30	
43	10		30		40	
50	180			140	40	
51			140	50	90	
60				40		40
66		100				100
70		50	50			
80		600				600
Итого	750	750	320	320	740	740

Бухгалтерский баланс ЗАО «По щучьему велению» на конец отчетного периода

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.		Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Технология изготовления чудо-дров и дубинок, всех колотящих	140	140	Уставный капитал общества «По щучьему велению»	600	600
Ведро самоходящие (2 шт.)	50	50	Заем у Короля на 6 месяцев для поддержания печи в порядке	100	100
Избушка, в которой хранятся поленья, чудо-дрова и дубинки, всех колотящие	120	120	Задолженность Тридесятому царству за поленья		40
Печь русская, на которой сидит Принцесса	90	90	Задолженность Принцессе за то, что она сидит на печке	50	
Сани, сами в лес катящие (1 шт.)	80	80			
Топор для расколки поленьев	10	10			

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.		Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Поленья для изготовления чудо-дров и дубинок, всех колотящих (10 шт.)	70	50			
Чудо-дрова и дубинки, всех колотящие (недоделанные)		30			
Чудо-дрова и дубинки, всех колотящие (полностью готовые)	10	40			
Монеты в ведре	180	40			
Монеты в банке		90			
Итого	750	740	Итого	750	740

4. Задача «Деревня Простоквашино».

Журнал хозяйственных операций ООО «Простоквашино» за отчетный период

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Сданы монеты в сельский банк из окованного сундука	51	50	2000
2	Перечислена с расчетного счета задолженность почтальону Печкину за то, что он развозил молоко покупателям	60	51	950
3	Акцептован счет ОАО «Веселый пекарь» за поступившие пироги для трактора	10	60	300
4	Оприходовано на склад произведенное молоко (60 л)	43	20	765
5	Введен в эксплуатацию трактор Митя по первоначальной стоимости	01	08	680
6	Приняты к учету расходы на освещение хозяйственных построек	20	60	250
7	Начислена заработная плата коту Матроскину за то, что он кормил Мурку и Гаврюшу	20	70	150

Записи на счетах бухгалтерского учета:

01 «Основные средства»

Д	К
Остаток на начало периода 1120	
5) 680	
Оборот 680	Оборот –
Остаток на конец периода 1800	

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д	К
Остаток на начало периода 680	
	5) 680
Оборот –	Оборот 680
Остаток на конец периода 0	

10 «Материалы»

Д	К
Остаток на начало периода 980	
3) 300	
Оборот 300	– Оборот
Остаток на конец периода 1280	

11 «Животные на выращивании и откорме»

Д	К
Остаток на начало периода 700	
–	–
Остаток на конец периода 700	

20 «Основное производство»

Д	К
Остаток на начало периода 1020	
6) 250	4) 765
7) 150	
Оборот 400	765 Оборот
Остаток на конец периода 655	

43 «Готовая продукция»

Д	К
Остаток на начало периода 0	
4) 765	–
Оборот 765	0 Оборот
Остаток на конец периода 765	

50 «Касса»

Д	К
Остаток на начало периода 2500	
–	1) 2000
Оборот 0	2000 Оборот
Остаток на конец периода 500	

51 «Расчетные счета»

Д	К
Остаток на начало периода 0	
1) 2000	2) 950
Оборот 2000	950 Оборот
Остаток на конец периода 1050	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д	К
	Остаток на начало периода 950
2) 950	3) 300
	6) 250
Оборот 950	550 Оборот
	Остаток на конец периода 550

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Д	К
	Остаток на начало периода 600
–	–
Оборот 0	0 Оборот
	Остаток на конец периода 600

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д	К
	Остаток на начало периода 0
–	7) 150
Оборот 0	150 Оборот
	Остаток на конец периода 150

80 «Уставный капитал»

Д	К
	Остаток на начало периода 5000
–	–
Оборот 0	0 Оборот
	Остаток на конец периода 5000

84 «Нераспределенная прибыль»

Д	К
	Остаток на начало периода 450
–	–
Оборот 0	0 Оборот
	Остаток на конец периода 450

Оборотная ведомость за отчетный период

Счет	Остаток на начало отчетного периода		Обороты за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	1120		680		1800	
08	680			680		
10	980		300		1280	
11	700				700	
20	1020		400	765	655	
43			765		765	
50	2500			2000	500	
51			2000	950	1050	
60		950	950	550		550
66		600				600
70				150		150
80		5000				5000
84		450				450
Итого	7000	7000	5095	5095	6750	6750

Бухгалтерский баланс ООО «Простоквашино» на конец отчетного периода

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.		Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Корова Мурка, приобретенная в сельском бюро обслуживания	1120	1120	Уставный капитал ООО «Простоквашино»	5000	5000
Трактор Митя для кошения травы, работающий на продуктах	680	680	Прибыль от продажи Муркиного молока в прошлом году	450	450
Корм для Мурки и Гаврюши	550	550	Заем на 6 месяцев у соседей на покупку коровы Мурки	600	600

Наименование статьи актива	Сумма, у. е.		Наименование статьи пассива	Сумма, у. е.	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Суп и котлеты для трактора	430	430	Долг почтальону Печкину за то, что он развозил молоко покупателям	950	0
Пироги для трактора		300	Долг ОАО «Веселый пекарь» за поступившие пироги для трактора		300
Теленок Гаврюша	700	700	Долг за публикацию рекламы молока на частном сельском заборе		250
Молоко коровы Мурки в незавершенном производстве	1020	655	Долг Коту Матроскину за то, что он кормил Мурку и Гаврюшу		150
Молоко коровы Мурки, готовое для продажи (60 л)		765			
Монеты в сельском банке		1050			
Монеты в сундуке окованном, найденные в деревенском лесу	2500	500			
Итого	7000	6750	Итого	7000	6750

Модуль 7

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Тимур Кибиров писал в стихотворении «Инвентаризационный сонет»:

Время итожить то, что прожил,
И перетряхивать то, что нажил.
Я ничегошеньки не приумножил.
А кое-что растранил даже.
Слишком ты много вручил мне, Боже.
Кое-что я уберег от кражи.
Молью почикано много все же.
Взыскано будет за все пропажи.

Разберемся, что же такое инвентаризация?

Инвентаризация — проверка на определенный момент времени фактического наличия имущества (нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, расчетов) и обязательств предприятия и их соответствия данным бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежат:

- все имущество предприятия независимо от его местонахождения;
- все виды финансовых обязательств;
- производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (арендованные, находящиеся на ответственном хранении и т. п.);
- имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация проводится **плановая** — не реже одного раза в год, **внеплановая** — при смене материально ответственного лица, пожарах, хищениях, по требованию вышестоящих, налоговых и следственных органов, руководства, а также и в других случаях. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации предприятия перед составлением разделительного или ликвидационного баланса;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Данные о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств должны быть внесены в инвентаризационные описи или акты инвентаризации. За правильность, своевременность, полноту и точность оформления материалов инвентаризации несет ответственность инвентаризационная комиссия. Руководитель предприятия назначает постоянно действующую инвентаризационную комиссию, в состав которой входят представители бухгалтерии, другие специалисты. Состав комиссии утверждается приказом руководителя предприятия.

По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются **сличительные ведомости**. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, т. е. расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты предприятия;
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости.

Вопросы и задания для повторения

1. Инвентаризация по основным средствам, товарно-материальным ценностям, денежным средствам в кассе, денежным документам, расчетам с банком, бюджетом, другими дебиторами и кредиторами заключается в том, что проверяется наличие их в натуре.
Требуется найти ошибку в приведенном высказывании.

2. После проведения инвентаризации в учетные остатки по счетам вносятся коррективы. Какие?
3. Дайте определение инвентаризации.
4. Первая глава шумевшего романа Дэна Брауна «Код да Винчи» начинается со следующих строк:

«Роберт Ленгтон проснулся не сразу. Где-то в темноте звонил телефон. Вот только звонок звучал непривычно резко, пронзительно. Пошарив рукой на тумбочке, он включил лампу-ночник. И, щурясь, разглядывал обстановку: обитая бархатом спальня в стиле Ренессанса, мебель времен Людовика XVI, стены с фресками ручной работы, огромная кровать красного дерева под балдахинном.

— Где я, черт побери?

На спинке кресла висел жаккардовый халат с монограммой: «ОТЕЛЬ “РИТЦ”, ПАРИЖ».

Вопрос: в каких случаях инвентаризация имущества и обязательств гостиницы обязательна?

Ответы

1. Расчеты с банком, бюджетом, другими дебиторами и кредиторами не проверяются в натуре.
2. Излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты предприятия. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.
3. Инвентаризация — проверка на определенный момент времени фактического наличия имущества (нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг, расчетов) и обязательств предприятия и их соответствия данным бухгалтерского учета.
4. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Модуль 8

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

В пункте 99 раздела «Принципы» Международных стандартов финансовой отчетности¹ сказано: «Оценка — это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках».

Одно из важнейших правил бухгалтерского учета звучит так: **«То, что нельзя выразить в деньгах, не отражается в бухгалтерском учете».**

Мы думаем, что у вас не вызовет трудностей оценка денежных средств независимо от того, имеются ли они в наличии (в кассе) или хранятся на расчетных счетах в банках. Деньги учитываются по своему номиналу. Однако есть свои правила оценки для денежных средств, которые хранятся на валютных счетах в банках. Оценивая их, необходимо учитывать по определенным правилам возникающие курсовые разницы.

Более сложным представляется следующий вопрос: как оценить в бухгалтерском учете имущество предприятия — основные средства, нематериальные активы, материалы, незавершенное производство, готовую продукцию, дебиторскую задолженность и другие виды активов и пассивов?

При **оценке** имущества, капитала и обязательств необходимо руководствоваться следующим:

1. К объектам оценки относятся:

- имущество (активы): незавершенные капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, незавершенное производство, готовая и отгруженная продукция, налог на добавленную стоимость, причитающийся к возмещению, финансовые вложения, дебиторская задолженность, расходы будущих периодов;
- обязательства (кредиторская задолженность): задолженность перед поставщиками, полученные кредиты (займы), задолженность перед физическими и юридическими лицами, задолженность перед бюджетом и социальными фондами.

2. Оценка имущества, капитала и обязательств в бухгалтерском учете **производится в денежном выражении.**

¹ Международные стандарты финансовой отчетности / Пер. В. И. Тарусина. М.: Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, 1998.

3. **Оценка** объектов бухгалтерского учета **зависит** от их видов и цели, с которой она производится:

- при постановке объекта учета на бухгалтерский учет;
- для отражения в бухгалтерской отчетности;
- для налоговых расчетов;
- для статистической отчетности,
- для прочих целей.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Оценка имущества, полученного безвозмездно, производится по рыночной стоимости, сложившейся на дату оприходования имущества (под **рыночной стоимостью** понимается цена товаров, продукции (имущества), указанная сторонами сделки).

Имущество, произведенное на самом предприятии, оценивается по стоимости его изготовления.

Имущество, получаемое в качестве вклада в уставный капитал, в совместную деятельность и аналогичных случаях, оценивается по соглашению сторон, если иное не предусмотрено законодательством.

Имущество и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваются в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Банка России на дату совершения операции.

Порядок оценки конкретных видов имущества как объектов бухгалтерского учета для целей бухгалтерского учета и отчетности **регулируется Положениями по бухгалтерскому учету** (ПБУ 2/2008, ПБУ 3/06, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01).

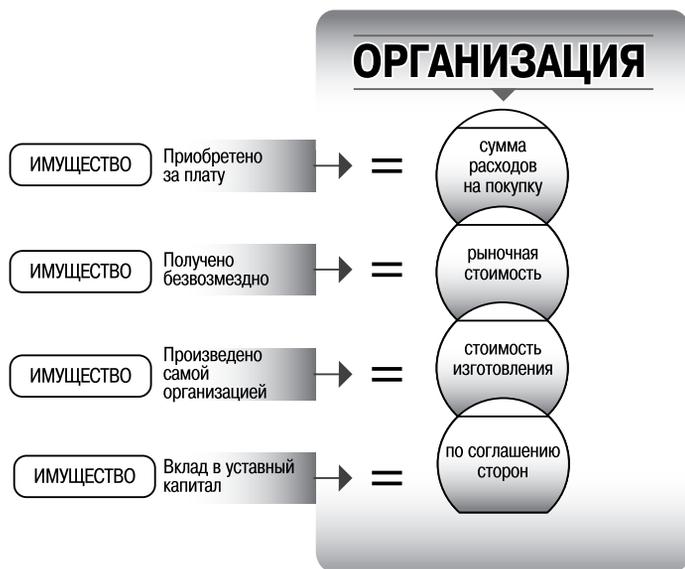


Рис. 15. Способы оценки имущества предприятия

Обязательства могут оцениваться:

- **При постановке на бухгалтерский учет** — в суммах, вытекающих из договора, установленных по соглашению сторон, участвующих в сделке (ст. 155, 424 ГК РФ).

В процессе использования и при отражении в бухгалтерской отчетности:

- **в бухгалтерском учете** — уменьшаться или увеличиваться на сумму процентов (доходов), предусмотренных к получению на соответствующие отчетные даты до момента завершения сделки (гашения обязательств);
- **в бухгалтерской отчетности** — корректироваться на сумму резерва сомнительных долгов в случае, если резерв образуется по дебиторской задолженности, сомнительной к получению.

Вопросы и задания для повторения

1. В каком измерителе показываются средства в бухгалтерском балансе?
2. «В бухгалтерском учете отражается только то, что можно оценить...» Закончите фразу.
3. Китайский мыслитель Мо-Цзы в V в. до н. э. сказал: «Оценка не превращает ложь в истину и истину в ложь. Оценка — это выбор между полезным и вредным».
В какой оценке отражаются товары в бухгалтерском балансе предприятия:
а) по покупным ценам;
б) по продажным ценам?
4. Вы хотите составить баланс имущества своей семьи. Вначале вы проведете инвентаризацию этого имущества, денег, того, что дали в долг и должны сами. Перед составлением баланса нужно еще что-то сделать. Какое действие должно быть произведено между инвентаризацией и составлением баланса?
5. Каковы плюсы и минусы использования денег в учете в качестве общего измерителя?
6. В каких измерителях ведется учет на аналитических счетах материальных ценностей?

Ответы

1. В денежном.
2. «...в деньгах».
3. По покупным ценам.
4. Оценка.
5. Плюс в том, что все объекты бухгалтерского учета сопоставимы, так как выражены в одном и том же измерителе. Минус: при учете в денежном измерителе не всегда можно определить количество и вид объектов.
6. В натуральных и стоимостных (денежных) измерителях.

Модуль 9

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Документ — это составленное определенным образом и зафиксированное на специальном носителе информационное сообщение (свидетельство), удостоверяющее, что факт хозяйственной жизни наличествует, совершен или должен быть совершен.

Первичные бухгалтерские документы — содержащее обязательные реквизиты письменное свидетельство о том, что хозяйственная операция совершена или может быть совершена.

Хозяйственная операция, не оформленная надлежащим образом, как правовое экономическое событие места не имеет (нет объекта бухгалтерского учета).

Действующий Федеральный закон «О бухгалтерском учете» допускает применение первичных документов двух видов:

- 1) составленных по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- 2) имеющих форму, не предусмотренную в альбомах, но содержащую обязательные реквизиты.

В настоящее время разработаны и действуют десять альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, устанавливающих порядок документального оформления нематериальных активов, основных средств, материально-производственных запасов, кассовых, товарных операций, труда и его оплаты и других объектов учета. Ниже следует их перечень.

Перечень альбомов унифицированных форм первичной учетной документации:

1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а).
2. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. № 68).
3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. № 78).

4. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88).
5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998 г. № 132).
6. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения (утв. Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. № 66).
7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 1999 г. № 100).
8. Унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. № 55).
9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7).
10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1).

Существуют определенные правила работы с унифицированными формами первичной учетной документации. Они определены Постановлением ГК РФ по статистике от 24 марта 1999 г. № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации».

В унифицированные формы документов (кроме форм по учету кассовых операций) допускается вносить дополнительные реквизиты. Вместе с тем следует помнить, что все реквизиты утвержденных Госкомстатом форм должны оставаться без изменения (включая год, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения в содержание унифицированных форм должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Могут изменяться и формы бланков, приведенных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При изготовлении бланочной продукции допускается вносить изменения в утвержденный формат документа в части расширения и сужения граф и строк с учетом значимости показателей, включения дополнительных строк (включая свободные) и вкладных листов для удобства размещения и обработки необходимой информации.

Эти правила имеют большое значение для разработчиков бухгалтерских программ: они позволяют создать удобный формат документа, не нарушая нормативных предписаний.

В перспективе использование унифицированных форм первичной учетной документации не будет обязательным для предприятий, но как методическая разработка они сохраняют свое значение.

Формы первичных учетных документов, так же как регистров бухгалтерского учета и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, должны входить в состав учетной политики предприятия.

Первичные учетные документы должны содержать следующие *обязательные реквизиты*, перечисленные в п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

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

Первичные документы бухгалтерского характера заполняются бухгалтером. К ним относятся различные справки, расчеты, разработочные ведомости и др.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, **должны проверяться по форме, арифметически и по существу** — это является одним из этапов бухгалтерской обработки.

При **формальной проверке** выявляют, был ли использован бланк соответствующей формы, все ли необходимые реквизиты указаны, содержит ли документ необходимые подписи, нет ли в нем подчисток, помарок и неоговоренных исправлений.

Счетная проверка позволяет установить правильность арифметических расчетов, результатов таксировки.

Цель **проверки по существу** — выявление законности и целесообразности зафиксированной в документе хозяйственной операции. При этом проверяется также, была ли на самом деле выполнена эта операция и в указанном ли объеме.

Пример использования корректурного способа исправления ошибки, допущенной при заполнении первичного документа по учету материалов, проиллюстрирован на рис. 16.

При обнаружении ошибок в кассовых и банковских документах их следует переписывать заново, исправления в них не допускаются.

Ответственность за своевременное и качественное составление документов, за достоверность данных, а также за своевременную передачу документов в бухгалтерию несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Движение документов от момента их выписки до сдачи в архив образует документооборот. Для рациональной организации потока документов на предприятии должен быть утвержден приказом (распоряжением) руководителя график документооборота. Он должен предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей, которые проходит каждый первичный документ, определять

Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 129

Организация <u>ООО «Шанс»</u>		Форма по ОКУД <u>0315003</u>	
Структурное подразделение _____		по ОКПО <u>87654611</u>	

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Строчная компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
1.12.08			ООО «Светач»			10.2		Накладная № 214	Счет №261

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Гордковский номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бумага офисная «Балет»	Б-11		пачка	15	15 15	100	1500	270	1770		16
Итого					15	X	1500	270	1770		

Принял <u>Зав. складом</u> (подпись) <i>[Подпись]</i> <u>А.И. Орлов</u> (расшифровка подписи)	Сдал <u>Экспедитор</u> (подпись) <i>[Подпись]</i> <u>В.С. Воробьев</u> (расшифровка подписи)
---	--

1 декабря 2008 г.

Направленно в графе В «15» на «15» вернуть

Зав. складом А.И. Орлов

Экспедитор В.С. Воробьев

Рис. 16. Исправление ошибки в первичном документе

минимальный срок нахождения документа в подразделении. Возможны два формата графика документооборота. Первый – в виде схемы и второй – в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. Каждому исполнителю рекомендуется вручать выписку из графика.

Примерный график документооборота в виде перечня работ приводится в Положении о документах и документообороте (утв. Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105). Он воспроизведен в табл. 7.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации также являются элементом учетной политики.

Учетные регистры – книги, карточки, журналы или отдельные листы, машинограммы, полученные при использовании вычислительной техники, магнитные

Таблица 7. Пример графика документооборота по предприятию, учреждению

Утвержден приказом № _____ от _____

Наименование документа	Создание документа			Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	ответственный за выписку	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи
Требование...	2 Цех	ОМТС, бухгалтерия	Склад	Бухгалтерия	1 экз. — цех 2 экз. — склад	При отчете при ресстре	Ежедневно (до... часов)	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно

ленты, диски, дискеты и иные машинные носители, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

Не допускаются неоговоренные исправления в первичных документах и учетных регистрах.

Исправление ошибок в учетных регистрах осуществляется корректурным способом, способом дополнительных проводок и способом «красное сторно».

Корректурный способ применяется в тех случаях, когда ошибка не затрагивает корреспонденции счетов или когда она быстро обнаружена и не отразилась на итогах учетных записей. Корректурным способом исправляются все ошибки и описки как в цифрах, так и в тексте, не затрагивающие корреспонденции счетов. Если в документах и регистрах имеются исправления, то они должны быть сделаны разборчиво, оговорены и подписаны лицами, составившими документ. Зачеркивание неверного делается так, чтобы можно было зачеркнутое прочесть. Правильное же надписывается либо над зачеркнутым, либо под ним в зависимости от имеющейся возможности.

Способ дополнительных проводок применяется в тех случаях, когда в бухгалтерской проводке и в учетных регистрах указана правильная корреспонденция счетов, но преуменьшена сумма операции. Для исправления такой суммы составляют дополнительную бухгалтерскую проводку на разность между правильной и преуменьшенной суммами операции.

Способом «красное сторно» исправляются ошибки, затрагивающие корреспонденцию счетов. Сущность способа «красное сторно» заключается в том, что неправильная запись сторнируется, т. е. снимается обратно (как бы уничтожается), и вместо нее делается правильная запись. Способ «красное сторно» применяют для исправления ошибок и в тех случаях, когда корреспонденция счетов не нарушена, но преувеличена сумма операции. Для исправления такой ошибки составляют вторую сторнировочную проводку на разность преувеличенной и правильной сумм операции. Способ «красное сторно» применяют в бухгалтерском учете не только для исправления ошибок, но и для корректировки учетных данных по отдельным счетам.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком. **Ответственность за обеспечение сохранности** в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет **главный бухгалтер предприятия**. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Вопросы и задания для повторения

1. Каких видов бывают ошибки в документах и как они исправляются?
2. В чем состоит сущность проверки документов?
3. Совершена хозяйственная операция: оприходован поступивший от поставщика бензин на сумму 20 000 руб. Счет акцептован. На счетах бухгалтерского учета эта хозяйственная операция отражена следующим образом:

Д 43 «Готовая продукция» К		Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К	
Сн – 63000			Сн – 100000
1) 20000			1) 20000

Требуется определить: каким методом и как нужно исправить обнаруженную ошибку.

4. В одном уголовном деле фигурировал любопытный наряд, выглядевший примерно так (здесь суммы проставлены произвольно, в наряде же они были даны со ссылкой на тарифные сетки и ценники).
 1. Вытесать два бруска размером 20 000 мм и один брусок размером 1000 мм – 2 руб. 27 коп.
 2. Сбить бруски буквой «П» – 0 руб. 87 коп.
 3. Вкопать бруски – 1 руб. 50 коп.
 4. Обрезать веревку длиной 1300 мм – 0, 5 коп.
 5. Намылить веревку – 0 руб. 38 коп.
 6. Сделать петлю – 0 руб. 93 коп.
 7. Повесить прораба Иванова – 3 руб. 12 коп.

Самое интересное, что прораб Иванов подписал этот наряд, а бухгалтерия его оплатила.¹

Назовите вид проверки документов, который не был осуществлен?

5. Криптограмма (рис. 17).

Отгадав по горизонтали семь слов, вы прочтаете в выделенной строке по вертикали зашифрованное слово.

 1. Отдельные листы бумаги (тонкого картона) в виде разграфленных таблиц. Бывают определенных стандартных размеров.
 2. Эти листы делаются из менее плотной бумаги, нежели описанные выше. Хранятся не в картотеках, а в специальных папках.
 3. Сброшюрованные листы бумаги с соответствующим графлением. Все страницы нумеруются, указывается их общее количество. Нашли широкое применение еще в XVIII в.

¹ Стуков С. А. Как изучать бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1991.

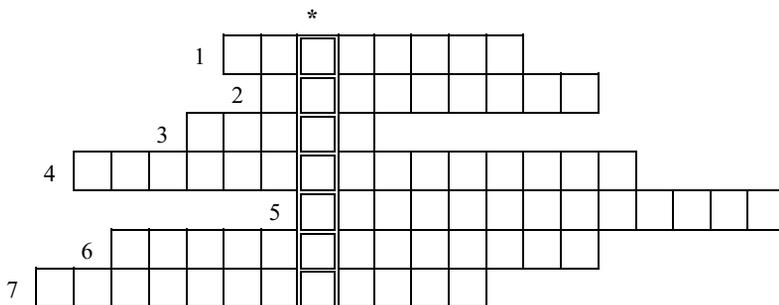


Рис. 17. Криптограмма

4. Регистры, совмещающие ведение аналитического и синтетического учета.
 5. Регистры, предназначенные для отражения в обобщенном виде хозяйственных средств, хозяйственных процессов и источников хозяйственных средств.
 6. Регистры, предназначенные для ведения учета по отдельным аналитическим счетам.
 7. Регистры, составляемые на ЭВМ, автоматически распечатываемые.
6. В «Евгении Онегине» есть такие строки:

Онегин шкафы отворил:
 В одном нашел тетрадь расхода,
 В другом наливки целый строй,
 Кувшины с яблочной водой
 И календарь осьмого года:
 Старик, имея много дел,
 В иные книги не глядел.

Требуется определить: правильно ли А. С. Пушкин называет книгой тетрадь расхода?

7. В Древней Месопотамии осуществлялась непрерывная и всеохватывающая учетно-отчетная кампания, которой было подчинено практически все, даже самые незначительные, хозяйственные события. Например, на каждое плодовое дерево в момент его посадки заводилась глиняная табличка. Каждый год часть поверхности таблички смачивалась и на ней фиксировалось количество плодов, собранных с дерева в текущем году. С годами дерево старело, сборы падали, и приходил момент, когда компетентное должностное лицо обращалось в вышестоящую инстанцию с предложением дерево срубить. Разрешение срубить записывалось на той же табличке. Текст таблички завершался утверждаемой свыше справкой, свидетельствовавшей, что ствол упомянутого дерева поступил на склад.¹

¹ Черняк В. З. Деньги. М.: Финансы и статистика, 1997.

Требуется определить: к какому виду современных регистров можно отнести эти глиняные таблички.

Ответы

1. Способы исправления ошибок в документах:
 - корректурный способ;
 - способ дополнительных проводок;
 - способ «красное сторно».
2. Цель проверки по существу — выявление законности и целесообразности зафиксированной в документе хозяйственной операции. При этом проверяется также, была ли на самом деле выполнена эта операция и в каком объеме.
3. Ошибку нужно исправить методом сторнирования, затем сделать дополнительную бухгалтерскую запись по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет «Топливо»).
4. Проверка по существу.
5. Ответы на вопросы криптограммы: 1. Карточка. 2. Ведомость. 3. Книга. 4. Комбинированные. 5. Синтетические. 6. Аналитические. 7. Машинограмма.
Зашифрованное слово — «регистр».
6. Действительно, регистры бухгалтерского учета называются книгами, ведомостями, журналами, карточками.
7. Инвентарные карточки учета основных средств.

Модуль 10

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Правила ведения бухгалтерского учета в современной экономике не могут быть однозначными в силу большого разнообразия хозяйственных операций. На уровне отдельного предприятия они определяются и устанавливаются с помощью учетной политики.

Под учетной политикой понимают принятую предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности.

При этом к способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- первичное наблюдение (документация и инвентаризация);
- стоимостное измерение (оценка и калькуляция);
- текущая группировка (счета и двойная запись);
- итоговое обобщение (баланс и отчетность).

В предыдущих модулях отражено содержание указанных способов, и после того, как они изучены, следует ознакомиться с основами формирования учетной политики.

Правила формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики (придания ей гласности) устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н.

Согласно данному Положению, учетную политику формирует главный бухгалтер или иное лицо, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета в организации.

Приступая к формированию учетной политики, главный бухгалтер должен:

- установить, какие способы ведения бухгалтерского учета допускаются законодательными и нормативными актами;
- выбрать один способ из нескольких допустимых (в том случае, когда есть альтернатива);
- разработать новый (соответствующий) способ учета, если по конкретному вопросу в нормативных документах нет предписаний.

Таким образом, необходимо прежде всего обратиться к действующим нормативным документам. При внимательном прочтении текста документов выяснится, что по отдельным вопросам методики учета они содержат одновариантные или многовариантные предписания.¹ В первом случае документ однозначно указыва-

¹ *Пятов М. Л.* Применение законодательства в бухгалтерской практике. М.: Бухгалтерский учет, 2002. С. 22.

ет способ учета конкретного факта хозяйственной деятельности. Он должен быть применен в организации, и об этом не следует сообщать в учетной политике, так как иное недопустимо. Во втором случае в нормативном документе дано несколько вариантов учетного отражения фактов хозяйственной деятельности.

Например, организация вправе применить один из нескольких способов амортизации основных средств и нематериальных активов, выбрать способ оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии, установить номенклатуру статей затрат на производство и методы распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг). Она может принять решение о проведении переоценки основных средств и нематериальных активов. В части записей на счетах бухгалтерского учета возможны разные варианты отражения объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, операций выбытия основных средств, амортизации нематериальных активов. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению допускают также различные модели учета приобретения (заготовления) материалов, варианты обобщения затрат на производство, формирующих расходы по обычным видам деятельности, модели учета выпуска продукции (работ, услуг) в организациях, применяющих учетные цены, варианты учета товаров отгруженных и т. д. Примеры могут быть продолжены.

Если по конкретному вопросу нормативные акты не устанавливают способа ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету. С этой целью можно также обратиться к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

В любом случае, новые способы бухгалтерского учета целесообразно применять, если они:

- повышают достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации;
- уменьшают трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

При формировании учетной политики бухгалтер руководствуется профессиональным суждением. В современном отечественном учете это понятие относительно новое и для большинства бухгалтеров недостаточно понятное. Разъясняя его, Я. В. Соколов пишет, что под профессиональным суждением «следует понимать добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации, полезное как для ее описания, так и для принятия действительных управленческих решений».¹

Как выразить свое профессиональное мнение? Чем при этом руководствоваться помимо специальных знаний? На эти вопросы нельзя дать однозначных ответов. И тем не менее есть определенные принципы профессионального поведения и этические нормы, которые бухгалтеры всего мира, высказывая суждение о хо-

¹ Соколов Я. В. Судьба международных стандартов финансовой отчетности в России // Финансы и бизнес. 2005. № 1. С. 78.

Таблица 8. **Фундаментальные принципы деятельности профессионального бухгалтера (аудитора)¹**

№ п/п	Фундаментальный принцип	Содержание этого принципа
1	Честность	При предоставлении профессиональных услуг профессиональный бухгалтер (аудитор) должен действовать открыто и честно
2	Объективность	Профессиональный бухгалтер (аудитор) должен быть справедливым, на его объективность не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица или иные факторы
3	Профессиональная компетентность и должная тщательность	Профессиональный бухгалтер (аудитор) предоставляет профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старанием. В его обязанности входит постоянное поддержание профессиональных знаний и навыков на высоком уровне, с тем чтобы его клиенты или работодатели могли пользоваться преимуществами компетентных профессиональных услуг, основанных на новейших разработках в области практики, законодательства и технологий
4	Конфиденциальность	Профессиональный бухгалтер (аудитор) должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не использовать или раскрывать такую информацию без надлежащих и конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями
5	Профессиональное поведение	Действия профессионального бухгалтера (аудитора) должны поддерживать хорошую репутацию его профессии и не дискредитировать ее

зайственной операции, договорились не преступать. Эти принципы разработаны Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и поддержаны Институтом профессиональных бухгалтеров России (табл. 8).

Итак, учетная политика является проявлением творческого (креативного) учета. Вместе с тем она должна иметь статус внутреннего регламентирующего документа предприятия. С этой целью издается приказ или распоряжение руководителя об утверждении учетной политики на предстоящий год. Избранные организацией и закрепленные этим приказом (распоряжением) способы ведения бухгалтерского учета применяются с 1 января следующего года.

В составе учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

¹ Кодекс этики членов Института профессиональных бухгалтеров России, р. IV, п. 7.

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета является допущение последовательности применения учетной политики. Действительно, если учетная политика применяется от одного отчетного года к другому без изменений, показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия будут сопоставимы. В противном случае анализ динамики отчетных показателей станет бессмысленным.

К сожалению, неукоснительно придерживаться этого принципа на практике невозможно. В некоторых случаях допускаются изменения учетной политики предприятия. К таким случаям относятся:

- изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

Изменения учетной политики должны вводиться с начала отчетного года. Особое внимание следует обратить на те из них, которые способны оказать существенное влияние на показатели, характеризующие финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств предприятия. Последствия таких изменений должны получить денежную оценку и отражаться в бухгалтерском учете и отчетности.

Законы и (или) нормативные правовые акты бухгалтерского учета, вызывающие изменения учетной политики, обычно устанавливают и порядок отражения их последствий в бухгалтерском учете и отчетности. Если указанный порядок законодательными и нормативными актами не определен, следует руководствоваться предписаниями ПБУ 1/2008.

Согласно стандарту, последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно. При этом исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Действующий стандарт раскрывает технику соответствующей корректировки показателей бухгалтерской отчетности. Изменению подлежит входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период.

В случаях, когда ретроспективные корректировки не могут быть произведены с достаточной степенью надежности, измененный способ бухгалтерского учета применяется перспективно, т. е. к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, возникающим после его введения.

Организация должна раскрывать (придавать гласности) принятые ею способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Прежде всего обязанность раскрывать учетную политику возлагается на предприятия, публикующие бухгалтерскую отчетность по требованию законов (например, открытые акционерные общества, банки, биржи). Другие предприятия, публикующие отчетность добровольно, раскрывают учетную политику, демонстрируя открытость, прозрачность бизнеса.

Состав и содержание информации об учетной политике, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности, устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Построенные по единому образцу, они, как правило, содержат раздел «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности».

Если учетная политика сформирована исходя из допущений, отличных от общепринятых, такие допущения вместе с причинами их применения также должны быть раскрыты.

Обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности подлежат и изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Обычно сведения об учетной политике приводятся в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Вопросы и задания для повторения

1. Во всем мире получает распространение так называемый креативный учет. Это хорошо или плохо?
2. Почему невозможно бороться с «подгонкой счетов» путем ужесточения требований нормативных документов?
3. Можно ли с помощью учетной политики преодолевать разногласия в нормативных документах? Если нет, то как с ними бороться?
4. О чем бухгалтер высказывает профессиональное суждение:
 - о погоде;
 - о коллегах;
 - о последней игре ФК «Зенит»;
 - о Налоговом кодексе и его применении;
 - о хозяйственной ситуации;
 - о своей заработной плате?
5. Проанализируйте баланс фермы «Кролик» (см. модуль 4, задача 5) и определите, какие элементы должны быть включены в учетную политику этого предприятия.
6. Какими элементами следует дополнить учетную политику ЗАО «Винни и Пятачок», если при ее формировании взять за основу учетную политику фермы «Кролик»?

Ответы

1. Сошлемся на мнение специалистов из Новой Зеландии М. Р. Мэтьюса и М. Х. Б. Переры. «В лучших своих проявлениях, — пишут они, — это любой учетный метод, не соответствующий общепринятой практике или предписанным стандартам и принципам. В худших — это процесс подгонки счетов предприятия, чтобы они представляли в более приемлемом и выгодном свете его деятельность в глазах акционеров, инвесторов и прочих заинтересованных сторон».¹
2. Этот путь представляется легким и доступным лишь специалистам технического профиля, уподобляющим нормативные документы бухгалтерского учета инструкциям для пользователей, которые прилагаются к любому техническому устройству. Меры защиты информации от нежелательных для пользователей искажений следует искать скорее в сфере профессиональной этики, нежели в области ужесточения нормативных предписаний.
3. Борьба с разногласиями в нормативных документах бухгалтерского учета не нужно. Они неизбежно возникают, когда отдельные положения нормативных актов корректируются для приведения в соответствие с новыми условиями деятельности предприятий.
Разногласия в нормативных документах преодолеваются не с помощью учетной политики (выбора «удобной» нормы), а путем правильного трактования нормативных документов. Я. В. Соколов [44] рекомендует в этом случае ответить на четыре группы вопросов:
 - *кто* трактует;
 - *как* трактует;
 - *когда* трактует;
 - *что* трактует (табл. 9).
4. Бухгалтер высказывает профессиональное суждение о хозяйственной ситуации. Причем это суждение должно быть добросовестным и полезным как для описания ситуации, так и для принятия действенных управленческих решений.
5. В учетной политике фермы «Кролик» должны содержаться как минимум следующие положения:
 - способ амортизации основных средств: плетня ручной работы из хвороста, чучела огородного для отпугивания пернатых бестий, тачки для сбора овощей одноколесной, тяпки модернизированной для окучевания моркови;
 - сроки полезного использования указанных объектов;
 - способ амортизации нематериальных активов: ноу-хау Кролика по выращиванию овощей;

¹ Мэтьюс М. Р., Перера М. Х. Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ.; Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1999. С. 457–458.

Таблица 9. Правила трактования нормативных документов

№ п/п	Вопросы	Пояснения	Правила
1	2	3	4
1	Кто трактует	Кто издал норму документа	Предписание документа, обладающего большим статусом, отменяет противоречащую ему норму документа, обладающего меньшим статусом
2	Как трактует	Какова соподчиненность действующих норм (предписаний нормативных документов разных отраслей права, обладающих одинаковым статусом)	Выбор отрасли права для понимания факта хозяйственной жизни зависит от цели, которую в данный момент преследует администратор Норма бухгалтерских правил имеет в бухгалтерском учете приоритет над нормами других отраслей права Если в данной отрасли права нет определения упоминаемого понятия (термина), то следует пользоваться его трактовкой, данной в нормативном документе более высокого уровня, или же трактовкой, приведенной в другой отрасли права
3	Когда трактует	Какова дата вступления нормы в силу	Требования нормативных документов, изданных одной и той же инстанцией, предполагают отмену прежней нормы в пользу новой (новый закон отменяет предыдущий)
4	Что трактует	Как разрешаются противоречия в предписаниях одного и того же нормативного документа	В случае противоречия предписаний, содержащихся в одном и том же нормативном документе, одно из которых носит общий (широкий), а другое специальный характер, применяется специальная (узкая) норма

- сроки полезного использования указанных объектов;
- порядок списания расходов на регистрацию фермы в палате «Лесной овощевод»;
- способы оценки материально-производственных запасов при отпуске: семян моркови, раствора против жучков «Смерть мухам»;
- модель отражения на счетах операций приобретения (заготовления) указанных материальных ценностей;
- порядок создания резерва по сомнительной задолженности Иа за морковь, ожидаемой к получению следующей зимой, а не этой осенью;
- порядок учета задолженности по кредиту «Городского банка развития фермерства»;
- порядок пересчета монет сказочного леса в коте-копилке в копейки;

- порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств фермы «Кролик».
6. В учетную политику ЗАО «Винни и Пятачок» необходимо включить дополнительно следующие элементы:
- учетные цены готовой продукции — меда в горшочках для завтрака, обеда и ужина;
 - порядок списания расходов на ремонт все еще сломанной лестницы.

Модуль 11

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Под организацией бухгалтерского учета понимают **систему условий и элементов (слагаемых) учетного процесса** для получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. **Основные слагаемые** системы организации бухгалтерского учета — первичный учет и документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

В зависимости от объемов обрабатываемой учетной информации руководитель может определить организационную структуру по обслуживанию работ, связанных с бухгалтерским учетом:

- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- г) вести бухгалтерский учет лично.

В зависимости от выбранной организационной структуры руководитель определяет, на кого возложить ответственность за ведение учета. На практике руководитель редко ведет бухгалтерский учет лично. Назначенный руководителем главный бухгалтер (финансовый директор, бухгалтер в штате организации или лично руководитель) возглавляет бухгалтерскую службу. В этом случае руководитель должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по порядку оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Основные формы и положения по организации бухгалтерского учета, а также параметры существенности и глоссарий терминов, применяемых на предприятии, закрепляются в учетной политике предприятия. Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. Нормы учетной политики должны быть увязаны с другими политиками предприятия — финансовой, управленческой и др. При выполнении этого требования учетная политика становится эффективным инструментом управления учетом на предприятии.

Практическое осуществление бухгалтерского учета начинается с изучения планов производственной деятельности предприятия и его организационной структуры, знакомства с характером и технологией выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг. Кроме того, необходимо проведение обследования всех основных объектов учета, на основе чего определяются общая схема движения материальных ценностей, денежных потоков и система построения учета применительно к особенностям данного предприятия. Все это документально закрепляется в Положении о бухгалтерии, которое оформляется на бланке организации и утверждается ее руководителем (приложение 2).

Положение о бухгалтерии представляет собой правовой акт, определяющий порядок, права, обязанности и организацию работы службы. Как и любой документ, относящийся к унифицированной системе организационно-распорядительной документации, Положение о бухгалтерии имеет четко установленную структуру: общие положения; цели и задачи; функции; права и обязанности главного бухгалтера (его заместителей); взаимоотношения подразделений организации; организация работы.

Общие положения включают пункты:

1. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется главному бухгалтеру предприятия.
2. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется Законом «О бухгалтерском учете», который определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
3. Структуру и штаты бухгалтерии утверждает руководитель предприятия в соответствии с учетом объемов работы и особенностей производства (выполнения работ, оказания услуг).

Цели и задачи бухгалтерии отражают:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Основными функциями бухгалтерии являются:

1. Ведение бухгалтерского учета своего имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении

- путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.
2. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами.
 3. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
 4. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
 5. Разработка системы внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.
 6. Организация учета основных средств, сырья, материалов, топлива, готовой продукции, денежных средств и других ценностей, издержек производства и обращения, исполнения смет расходов.
 7. Организация расчетов по заработной плате работников.
 8. Составление отчетных калькуляций себестоимости продукции.
 9. Начисление и контроль своевременности перечислений налогов в бюджет, своевременности погашения кредитов банков.
 10. Обеспечение документального отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением денежных средств, начислением и перечислением налогов в бюджет.
 11. Осуществление контроля за своевременным проведением инвентаризации имущества и обязательств предприятия.
 12. Принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений, обеспечение своевременности оформления материалов по недостачам, растратам, хищениям и другим злоупотреблениям, осуществление контроля за передачей материалов в необходимых случаях судебным следственным органам.
 13. Составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей.
 14. Осуществление (совместно с другими службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности с целью выявления внутрихозяйственных резервов, ликвидации потерь и непроизводительных расходов.
 15. Применение утвержденных в установленном порядке типовых унифицированных форм первичной учетной документации, а также разработанных самим предприятием, строгое соблюдение порядка оформления этой документации.

16. Обеспечение хранения бухгалтерских документов и бухгалтерского архива в установленном нормативными документами порядке.

17. Осуществление контроля за:

- правильным и своевременным оформлением приема и расходования сырья, материалов, топлива, готовых изделий, товаров и других ценностей, за своевременным предъявлением претензий к поставщикам;
- своевременным получением дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- соблюдением платежной и финансовой дисциплины;
- правильным и своевременным проведением и оформлением в установленном порядке переоценки товарно-материальных ценностей.

Координация бухгалтерии с другими структурными подразделениями предприятия включает перечень основных документов, которые поступают и передаются бухгалтерией в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия (табл. 10).

Таблица 10. Пример отражения взаимоотношений бухгалтерии с подразделениями предприятия

№ п/п	Наименование подразделения	Бухгалтерия получает документы	Бухгалтерия передает документы
1	Планово-финансовый отдел	Планы производства продукции по номенклатуре и в денежном выражении Утвержденные положения о премировании рабочих и служащих Первичную документацию по начислению заработной платы Сметы о расходовании и планировании Штатные расписания Поощрительные фонды Утвержденный финансовый план Изменения к финансовому плану Выписку по счетам предприятия в банке и другие банковские документы	Отчеты по выпуску продукции (в номенклатуре и денежном выражении) Отчетные калькуляции Сведения о незавершенном производстве Другие материалы, необходимые для анализа Сведения о фактически начисленной заработной плате по категориям работающих и подразделениям Сведения об исполнении смет расходов поощрительных фондов Сведения о расходе трудовых ресурсов Данные об остатках готовой продукции на первое число каждого месяца Сличительные ведомости по результатам инвентаризации Сведения о неплатежеспособности отдельных покупателей
2	Служба главного инженера	Извещения о выполнении заказов; акты о ликвидации основных средств	Сведения о затратах на содержание и ремонт оборудования

Окончание табл. 10

№ п/п	Наименование подразделения	Бухгалтерия получает документы	Бухгалтерия передает документы
		Акты приемки и передачи основных средств Акты приемки-сдачи отремонтированных, модернизированных и реконструированных объектов	Информацию по расходованию материалов на ремонтные и эксплуатационные работы (по требованию)
3	Отдел логистики	Ведомость на излишние и неликвидные материалы Инвентаризационные ведомости материальных ценностей Расчеты и другие данные для взыскания с поставщиков пени, штрафов, неустоек, а также заключения по претензиям, заявленным отчетам о движении материалов, изделий и об остатках их на конец каждого месяца Первичную документацию по приходу и расходу товарно-материальных ценностей	Счета для акцепта Сведения о материалах и изделиях, находящихся в пути Информацию о неоплаченных счетах с указанием причин
4	Отдел капитального строительства	Ежемесячно представление баланса по капитальным вложениям; титульные списки капитальных работ и копии справок о наличии финансирования Акты ввода основных средств	Справку о наличии финансирования
5	Отдел главного технолога	Плановую калькуляцию	Сведения о фактическом расходе материальных ресурсов на единицу готовой продукции
6	Все подразделения	Необходимые для бухгалтерского учета документы, приказы, распоряжения	Сведения о затратах на производство по элементам Разного рода справки, сведения, связанные с деятельностью подразделения

Права главного бухгалтера и его заместителей:

1. Требовать от структурных подразделений представления материалов (планов, отчетов, справок и т. п.), необходимых для осуществления работы, входящей в компетенцию бухгалтерии.
2. Не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые нарушают действующее законодательство и установленный порядок приема, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, материальных и других ценностей.
3. Представлять руководству предприятия предложения о наложении взысканий на лиц, допустивших недоброкачественное оформление и составление

документов, несвоевременную передачу их для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, а также допустивших недостоверность содержащихся в документах данных.

4. Осуществлять связь с другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии.

Ответственность главного бухгалтера и его заместителей:

1. Всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных Положением на бухгалтерию задач и функций несет главный бухгалтер.
2. Степень ответственности других работников устанавливается должностными инструкциями.

Таким образом, Положение о бухгалтерии является документом, четко регламентирующим различные стороны ее деятельности. От тщательности и детализации его разработки, направленной на построение учетного процесса, зависит эффективность ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Вопросы для повторения

1. Перечислите основные слагаемые системы организации бухгалтерского учета на предприятии.
2. Кто несет ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на бухгалтерию задач?
3. Какие разделы включают в Положение о бухгалтерии предприятия?
4. Имеет ли право руководитель вести лично бухгалтерский учет на предприятии?

Ответы

1. Основные слагаемые системы организации бухгалтерского учета — первичный учет и документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.
2. Всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных Положением на бухгалтерию задач и функций несет главный бухгалтер.
3. В Положение о бухгалтерии предприятия включаются следующие разделы: общее положение, задачи, функции, основные взаимосвязи бухгалтерии с другими структурными подразделениями предприятия, права и ответственность главного бухгалтера и его заместителей.
4. Руководитель имеет право вести бухгалтерский учет лично, однако на практике это встречается редко.

Модуль 12

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Главный бухгалтер — должностное лицо предприятия или организации, осуществляющее непосредственное руководство бухгалтерской службой этого предприятия.

Правовой статус должности главного бухгалтера определяется действующими нормативными актами и должностными инструкциями, разработанными и утвержденными руководителем предприятия. Можно отметить, что профессия бухгалтера сопряжена с постоянной возможностью быть привлеченным к тому или иному виду ответственности. Данное обстоятельство вызвано тем, что бухгалтерское и налоговое законодательство постоянно изменяется, а иногда и противоречит само себе, что нередко приводит к ошибкам и нарушениям. При этом именно на бухгалтера собственник возлагает обязанность, правильно воспользовавшись льготами, минимизировать налоги. Фактически если мы рассмотрим круг обязанностей и ответственности главного бухгалтера, то увидим, что по финансовым вопросам он является вторым после руководителя лицом на предприятии.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (п. 3 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Согласно п. 4 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете», в случае разногласий между руководителем предприятия и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя предприятия, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Рассмотрим основные обязанности и меры ответственности главных бухгалтеров предприятий, установленные действующими нормативными правовыми актами.

Обязанности главного бухгалтера

Согласно действующим нормативным правовым актам, главный бухгалтер предприятия обязан:

- 1) обеспечить соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации (п. 3 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете»);

- 2) обеспечить контроль за движением имущества и выполнением обязательств (п. 3 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете»);
- 3) согласовать перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета);
- 4) подписывать документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами в случае отсутствия на то уполномоченных им лиц (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40, далее — Порядок), в частности:
 - приходные кассовые ордера при приеме наличных денег кассами предприятия (п. 13 Порядка);
 - расходные кассовые ордера или надлежаще оформленные другие документы (платежные ведомости (расчетно-платежные), заявления на выдачу денег, счета и др.) с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера при выдаче наличных денег кассами предприятия (п. 14 Порядка);
 - делать разрешительную надпись о выдаче денег на титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости (п. 17 Порядка);
 - подписывать иные документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами;
 - заверять своей подписью количество листов в кассовой книге и исправления, внесенные в нее (п. 23 Порядка);
- 5) осуществлять контроль за правильностью ведения кассовой книги (п. 26 Порядка);
- 6) исполнять обязанности кассира на малых предприятиях, не имеющих в штате кассира (п. 36 Порядка), если это определено приказом руководителя предприятия;
- 7) составлять достоверную бухгалтерскую отчетность на основе первичных документов и бухгалтерских записей; представлять ее в установленные сроки соответствующим органам и подписывать бухгалтерскую отчетность (п. 5 ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете», п. 38 Положения по ведению бухгалтерского учета, п. 17 ПБУ 4/99);
- 8) подписывать сводную бухгалтерскую отчетность (п. 96 Положения по ведению бухгалтерского учета);
- 9) формировать учетную политику предприятия (п. 2 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете»);
- 10) исполнять обязанности законных представителей налогоплательщика. Согласно п. 1 ст. 27 НК РФ, законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов. К таким представителям относятся руководитель и главный бухгалтер предприятия. На основании п. 1 ст. 23 НК РФ предприятия-налогоплательщики через своих законных представителей обязаны:

- вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и объектов налогообложения предприятия, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
 - представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые предприятия обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете»;
 - выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
 - в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;
 - нести иные обязанности, предусмотренные действующим налоговым законодательством;
- 11) подписывать доверенность от имени юридического лица, основанного на государственной или муниципальной собственности, на получение или выдачу денег и других имущественных ценностей (п. 5 ст. 185 ГК РФ);
- 12) совершать иные действия в интересах предприятия, предусмотренные действующими нормативными правовыми актами.

Ответственность главного бухгалтера

При применении ответственности к главному бухгалтеру прежде всего встает вопрос о его компетенции. Круг обязанностей бухгалтера устанавливается нормативно-правовыми актами, трудовым договором, а также должностной инструкцией либо иным аналогичным документом.

В ряде случаев к ответственности должны привлекаться иные специально уполномоченные лица, а не главные бухгалтеры. Списки лиц, на которых возлагается обязанность составления первичных документов и которым предоставляется право их подписания, согласовываются с главным бухгалтером. Таким образом, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей, не входящих в компетенцию главного бухгалтера, последний не может быть привлечен к ответственности.

Согласно п. 2 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете», главный бухгалтер предприятия несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Кроме того, на основании п. 39 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. Решением Совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40, главный бухгалтер также несет ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Фактически это означает, что главный бухгалтер предприятия несет ответственность в следующих случаях:

- 1) за неправильное ведение бухгалтерского учета, следствием чего стала запущенность в бухгалтерском учете и искажения в бухгалтерской отчетности;
- 2) за принятие к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- 3) за несвоевременную и неправильную выверку операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами;
- 4) за нарушение порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- 5) за составление недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;
- 6) за другие нарушения действующего законодательства.

Конкретные виды и меры ответственности главных бухгалтеров определяются в соответствии с действующим законодательством.

Действующие нормативные документы предусматривают следующие виды ответственности главных бухгалтеров:

- 1) уголовную;
- 2) административную;
- 3) налоговую;
- 4) материальную;
- 5) иные виды ответственности.

Уголовная ответственность главного бухгалтера

К уголовной ответственности главные бухгалтеры предприятий чаще всего привлекаются по двум статьям Уголовного кодекса РФ (далее — УК РФ):

- 1) ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;
- 2) ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица».

Налоговые органы, осуществляющие выездную налоговую проверку согласно п. 3 ст. 32 НК РФ, при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

В соответствии с п. 1 ст. 199 УК РФ наказывается уклонение от уплаты налогов или сборов с организации. Уклонение в данном случае может быть выражено:

- 1) путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах;
- 2) в сознательной неуплате налогов или страховых взносов:
 - целиком;

- частично;
- 3) в иных нарушениях.

Условием привлечения к ответственности является доказательство вины главного бухгалтера и уклонение от уплаты налогов или сборов в крупном размере. При этом на основании примечания к ст. 199 УК РФ крупным размером уклонения признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышает 1 500 000 руб.

За это преступление на основании п. 1 ст. 199 УК РФ к главным бухгалтерам предприятий может быть применен один из следующих видов наказания:

- штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;
- лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

На основании п. 2 ст. 199 УК РФ также наказывается уклонение от уплаты налогов или страховых взносов, но совершенное:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) в особо крупном размере.

При этом на основании примечания к ст. 199 УК РФ особо крупным размером считается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2 500 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышает 7 500 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 194 УК РФ, наказывается уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации. Уклонение в данном случае может быть выражено в:

- 1) сознательной неуплате таможенных платежей:
 - целиком;
 - частично;
- 2) искажении данных бухгалтерской и иной документации с целью занижения суммы таможенных платежей;
- 3) иных нарушениях.

Условием привлечения к ответственности по п. 1 ст. 194 УК РФ является доказательство вины главного бухгалтера и причинение им крупного ущерба. При этом на основании примечания к ст. 194 УК РФ крупным ущербом считается сумма неуплаченных таможенных платежей, превышающая 500 000 руб.

За данное преступление на основании п. 1 ст. 194 УК РФ главные бухгалтеры предприятий могут быть наказаны:

- штрафом в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо арестом на срок от четырех до шести месяцев

либо

- лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

На основании п. 2 ст. 194 УК РФ также наказывается уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации, но совершенное:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) в особо крупном размере.

При этом на основании примечания к ст. 194 УК РФ особо крупным размером считается сумма неуплаченных таможенных платежей, превышающая 1 500 000 руб.

За эти преступления на основании п. 2 ст. 194 УК РФ главные бухгалтеры предприятий, при условии доказательства их вины, могут быть наказаны:

- штрафом в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;
- лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Административная ответственность главного бухгалтера

Оштрафовать гендиректора и бухгалтера, согласно Кодексу административных правонарушений РФ (КоАП РФ), можно за такие нарушения, как:

- неправильная работа с денежной наличностью и отступление от порядка ведения кассовых операций (ст. 15.1 КоАП РФ);
- несвоевременная постановка организации на учет в налоговом органе и уклонение от постановки на учет (ст. 15.3 КоАП РФ);
- просрочка в представлении сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 15.4 КоАП РФ);
- несвоевременная сдача налоговой декларации (ст. 15.5 КоАП РФ) либо непредставление ее и других сведений, необходимых для налогового контроля (ст. 15.6 КоАП РФ);
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ);
- нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (ст. 15.25 КоАП РФ).

Главные бухгалтеры предприятий могут привлекаться к административной ответственности и за другие административные правонарушения, предусмотренные действующим законодательством.

Рассмотрим наиболее типичные правонарушения.

1. Несвоевременная постановка организации на учет в налоговом органе.

Встать на учет в налоговой инспекции должны все вновь созданные организации.

На повторный налоговый учет нужно встать в том случае, если организация открыла филиал или приобрела в другом регионе недвижимость. Для этого орга-

низация подает заявление в налоговую инспекцию по местонахождению филиала (в течение 30 дней с того момента, как он был открыт) или приобретенной недвижимости (не позднее чем по прошествии месяца с момента покупки). Это правило установлено в ст. 83 НК РФ.

Если же это не сделано, то придется платить штраф. Для должностных лиц организаций размер штрафа установлен КоАП РФ — от 500 до 30 000 руб.

2. Просрочка в представлении сведений об открытии и закрытии счета в банке.

В течение 10 дней после того, как организация открыла счет в банке, она должна сообщить об этом в налоговую инспекцию согласно п. 2 ст. 23 НК РФ. Если этого не сделано, то с должностных лиц организации могут взыскать штраф от 1000 до 2000 руб.

Однако надо учитывать то, что налоговую инспекцию необходимо информировать не обо всех новых счетах, а только об открытых на основании договора банковского счета, на которые можно зачислять деньги и снимать их (ст. 11 НК РФ). Об открытии кредитных счетов (ссудных или овердрафта) информировать налоговые органы не нужно. Наложить на бухгалтера или директора штраф за непредставление сведений об открытии кредитных счетов налоговая инспекция не вправе.

3. Несвоевременная сдача налоговой декларации.

Налоговый кодекс РФ установил сроки, не позднее которых нужно представлять в налоговую инспекцию декларации по тому или иному налогу. Например, декларацию по НДС нужно представлять не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Таким периодом по НДС является месяц. С 1 января 2006 г. для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 2 000 000 руб., налоговый период по НДС устанавливается как квартал.

Кроме того, налоговая инспекция может запросить какие-либо документы со сведениями об организации и проводимых ею сделках, например, свидетельство о государственной регистрации, о постановке на налоговый учет или данные о руководителе и бухгалтере, копию договора купли-продажи, различные справки.

Если вы откажетесь представить такие документы или подадите документы с неверными сведениями, то вас и вашего директора могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. Такой же штраф предусмотрен ст. 15.6 КоАП РФ для должностных лиц организации и за опоздание с подачей налоговой декларации.

4. Нарушение порядка ведения кассовых операций.

Под нарушением работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций нужно понимать:

- превышение лимита расчетов наличными с другими организациями;
- неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности;
- несоблюдение действующего порядка хранения свободных денежных средств;
- накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов.

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержден Решением Совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40.

Под неверным хранением свободных денег понимается ситуация, когда деньги получены, но не внесены в кассу (даже если на них оформлен приходный ордер).

Нарушением КоАП РФ называется и накопление денег в кассе предприятия сверх установленных лимитов. Такие лимиты устанавливаются банками по согласованию с руководителями организаций.

КоАП РФ установил самый высокий штраф за нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций — от 4000 до 5000 руб. для должностных лиц организации.

5. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Под этим нарушением КоАП РФ подразумевает искажение сумм начисленных налогов и сборов или любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности. Причем говорить о грубом нарушении можно лишь в том случае, если такое искажение составило не менее 10% от верной суммы.

К такому же нарушению относится неправильное хранение учетных документов, например если предприятие ликвидировало какие-либо финансовые и бухгалтерские документы раньше определенного срока. Сроки, в течение которых нужно хранить разные виды документов, определены в Законе «О бухгалтерском учете» и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

За грубое нарушение ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности с бухгалтера и директора взимается штраф от 2000 до 3000 руб.

6. Нарушение валютного законодательства.

В соответствии со ст. 15.25 КоАП РФ главные бухгалтеры предприятий привлекаются к административной ответственности за следующие нарушения валютного законодательства:

- 1) осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации, или осуществление валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции, суммы денежных средств или стоимости внутренних и внешних ценных бумаг, списанных и (или) зачисленных с невыполнением установленного требования о резервировании;
- 2) нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц — от 1000 до 1500 руб.;
- 3) нарушение установленного порядка обязательной продажи части валютной выручки — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы валютной выручки, не проданной в установленном порядке;
- 4) невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты

или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках;

- 5) невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию;
- 6) несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, нарушение установленного порядка использования специального счета и (или) резервирования, нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов или паспортов сделок — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4000 до 5000 руб.;
- 7) нарушение установленного порядка ввоза и пересылки в Российскую Федерацию и вывоза и пересылки из Российской Федерации валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в документальной форме, за исключением случаев, предусмотренных ст. 16.3 и 16.4 КоАП РФ, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц — от 500 до 1000 руб.

Налоговая ответственность главного бухгалтера

К налоговой ответственности главные бухгалтеры предприятий чаще всего привлекаются по двум статьям НК РФ:

- 1) ст. 128 «Ответственность свидетеля»;
- 2) ст. 129 «Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода».

Согласно ст. 128 НК РФ, главный бухгалтер предприятия может быть наказан за:

- 1) неявку либо уклонение от явки без уважительных причин по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля штрафом в размере 1000 руб.;
- 2) неправомерный отказ от дачи показаний, а равно дачу заведомо ложных показаний штрафом в размере 3000 руб.

Привлекаемый в качестве эксперта или специалиста при проведении налоговой проверки главный бухгалтер на основании ст. 129 НК РФ может быть наказан за:

- 1) отказ от участия в проведении налоговой проверки — штрафом в размере 500 руб.;

2) дачу заведомо ложного заключения — штрафом в размере 1000 руб.

Материальная ответственность главного бухгалтера

К материальной ответственности главные бухгалтеры предприятий привлекаются на основании ст. 243 Трудового кодекса РФ (далее — ТК РФ) и заключенного с ними трудового договора. Так, согласно ст. 243 ТК РФ, материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с главным бухгалтером.

При этом, согласно п. 9 ст. 81 ТК РФ, трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае принятия необоснованного решения главным бухгалтером, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу предприятия (в том числе неправильное исчисление и уплата налогов и взносов).

Кроме вышеперечисленных видов ответственности главные бухгалтеры могут нести иные виды ответственности, предусмотренные действующим законодательством и внутренними распорядительными документами предприятия. Так, например, главные бухгалтеры предприятий могут привлекаться к дисциплинарной ответственности на основании коллективного договора, положения о главном бухгалтере предприятия, приказов руководителя предприятия или действующих нормативных правовых актов.

Полномочия главного бухгалтера

Правовой статус главного бухгалтера состоит не только из обязанностей. Спрашивая с главного бухгалтера за неукоснительное исполнение своих обязанностей, законодатель наделяет его широким кругом полномочий, в частности:

- без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, а также финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению;
- при наличии разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия таких операций;
- требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Реализация этих прав позволяет главному бухгалтеру не только уберечь себя от вовлечения в противоправные финансово-экономические операции, но и эффективно содействовать укреплению финансовой дисциплины в той организации, где он трудится.

Модуль 13

ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

На предприятии происходят следующие **хозяйственные процессы**:

- **заготовление** средств производства;
- **производство** продукции (работ, услуг);
- **продажа (реализация)** продукции, материальных ценностей, основных средств, нематериальных и других активов.

Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций.



Рис. 18. Основные хозяйственные процессы

Рассмотрим эти процессы подробнее.

Заготовление

В процессе заготовления на предприятие поступает имущество (материальные ценности), которые принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ценностей определяется в зависимости от источника поступления.

Имущество, поступающее на предприятие в процессе заготовления, разделяется на **внеоборотные** и **оборотные активы**.

К объектам *внеоборотных активов* относятся:

- основные средства;
- материальные ценности, предназначенные для предоставления во временное пользование (владение) другим предприятиям;
- нематериальные активы.

Таблица 11. **Определение фактической себестоимости материальных ценностей**

Источник поступления	Фактическая себестоимость
Приобретение за плату	<p>Фактически произведенные расходы по приобретению:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • расходы по доставке; • стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением материальных ценностей; • таможенные пошлины и иные платежи; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материальных ценностей; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные ценности; • затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию. (Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материальных ценностей; затраты за услуги транспорта по доставке материальных ценностей до места их использования, если они не включены в цену материальных ценностей, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материальных ценностей проценты по заемным средствам, если они привлечены для их приобретения); • затраты по доведению материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты предприятия по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных материальных ценностей, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей
Изготовление	Фактические затраты, связанные с производством материальных ценностей
Приобретение по договору мены	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче предприятием. Стоимость товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей)
Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
Дарение	Текущая рыночная стоимость на дату принятия материальных ценностей к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов



Рис. 19. Виды основных средств предприятия

Характерные признаки основных средств:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Нематериальные активы — средства, не имеющие физической формы, длительное время (более одного года) используемые в производстве или для управления предприятием с целью получения дохода.

Характерные особенности нематериальных активов:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов;
- способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для использования в деятельности, направленной для достижения целей создания некоммерческой организации;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) предприятием не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость может быть достоверно определена;

ж) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация должна иметь надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

К объектам *оборотных активов* относятся:

- производственные запасы и затраты (материалы, товары, готовая продукция);
- денежные средства;
- средства в расчетах (дебиторская задолженность);
- финансовые вложения.

Материалы — это часть имущества, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; а также для управленческих нужд организации.

Характерной особенностью материалов является то, что они потребляются в соответствии с установленными нормами расхода, полностью переносят свою стоимость на продукцию, составляя ее материальную основу.

Товары — часть материально-производственных запасов предприятия, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

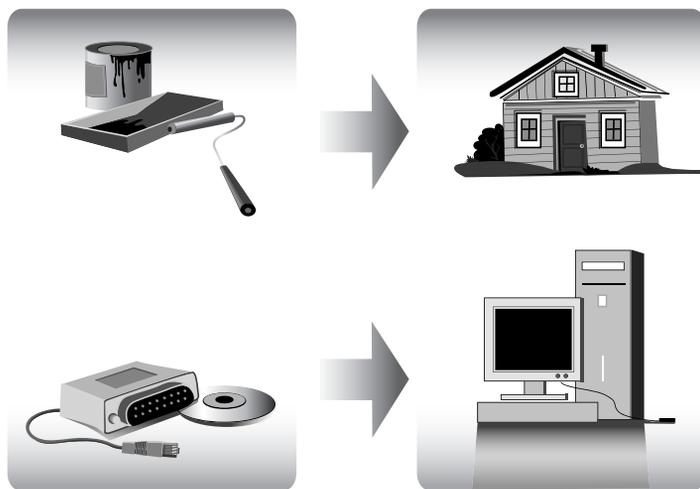


Рис. 20. Материалы — часть имущества предприятия

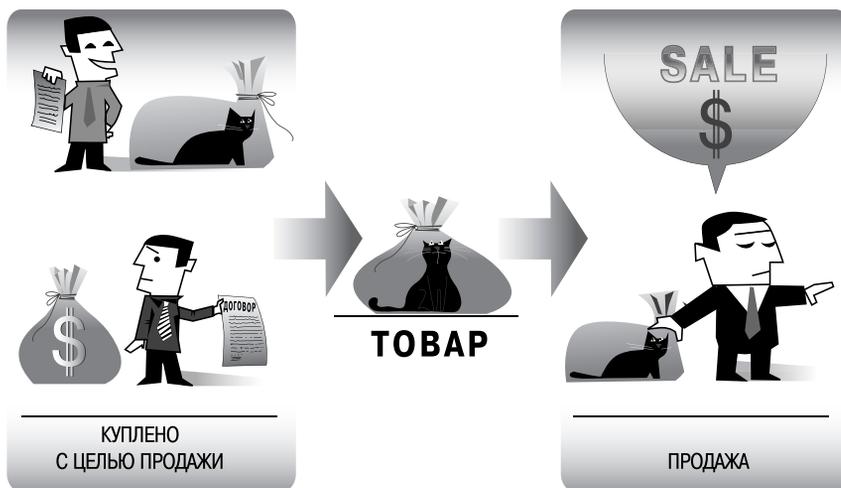


Рис. 21. Товары — часть имущества предприятия

Готовая продукция — часть материально-производственных запасов предприятия, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.



Рис. 22. Готовая продукция — часть имущества предприятия

Таблица 12. Бухгалтерские записи по учету процесса заготовления

Внеоборотные активы		Оборотные активы		
основные средства (ОС)	нематериальные активы (НМА)	материалы	товары	готовая продукция
Отражение наличия				
Синтетический учет основных средств организуется на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства»	Для учета нематериальных активов используется активный, инвентарный счет 04 «Нематериальные активы»	Для учета материалов используется активный, балансовый счет 10 «Материалы»	Для учета товаров используется активный, балансовый счет 41 «Товары»	Для учета готовой продукции используется активный, балансовый счет 43 «Готовая продукция»
Отражение поступления, ввода в эксплуатацию				
Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» — отражается стоимость приобретенного объекта ОС	Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» — отражается стоимость приобретенного объекта НМА	Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» — отражается стоимость приобретенных материалов	Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» — отражается стоимость купленных товаров	Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» — отражается стоимость выпущенной готовой продукции
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» — отражается ввод в эксплуатацию ОС	Дебет 04 «Нематериальные активы» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» — отражается ввод в эксплуатацию НМА			

Производство

Себестоимость продукции (работ, услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат. В себестоимость включаются:

- затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции;
- затраты на обеспечение предприятия рабочей силой (персоналом);
- отчисления в различные фонды и бюджеты;
- затраты на содержание, обслуживание и управление предприятием;
- платежи сторонним организациям за оказание услуг по производству продукции;
- затраты на подготовку и освоение новой продукции;
- прочие затраты.

Основные затраты непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т. д.). Основные затраты учитываются на счетах учета производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные затраты — это затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые затраты можно прямо отнести на определенные виды продукции, работ, услуг (сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата рабочих, начисления на зарплату и т. п.). Прямые затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Косвенные затраты одновременно относятся ко всем видам продукции (затраты на освещение, отопление, т. п. общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Косвенные затраты учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально:

- 1) зарплате производственных рабочих;
- 2) материальным затратам;
- 3) прямым затратам;
- 4) выручке от реализации.

Переменные затраты осуществляются пропорционально объему выпущенной продукции (сырье, материалы, зарплата основных рабочих с начислениями, полуфабрикаты, общепроизводственные расходы). Переменные затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы».

Постоянные затраты не зависят от объема выпускаемой продукции (освещение, отопление, зарплата управленческого персонала и т. п. общехозяйственные расходы). Эти расходы могут осуществляться и при полной остановке производства. Постоянные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- единый социальный налог;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

В прочие расходы включаются:

- содержание работников аппарата управления;
- эксплуатация зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т. п.;
- командировки, связанные с производственной деятельностью;
- оплата услуг связи, услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению, в случае если штатным расписанием или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительных центров, устройств связи, средств сигнализации и др.;
- затраты по обеспечению сторожевой охраны;
- представительские расходы, в частности прием и обслуживание представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества;
- выплата стипендий, оплата обучения по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;
- возмещение работникам транспортных расходов (в форме оплаты получаемых проездных документов);
- амортизация нематериальных активов;
- расходы на продажу;
- налоги.

Типовыми статьями калькуляции затрат, образующими себестоимость продукции, работ и услуг, являются:

- материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические нужды;

- заработная плата производственных рабочих;
- единый социальный налог;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- коммерческие расходы.

Затраты предприятия **подлежат включению в себестоимость** продукции, работ и услуг **того отчетного периода, к которому они относятся**, независимо от времени их оплаты — предварительной или последующей.

Группировка затрат, подлежащих включению в себестоимость, может осуществляться на счетах 20–29 либо на счетах 20–39. Во втором случае группировка затрат на счетах бухгалтерского учета осуществляется следующим способом.

Счета 20–29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Счета 30–39 используются для учета расходов по элементам расходов (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты).

Рассмотрим учет затрат на производство при использовании счетов 20–29. Планом счетов бухгалтерского учета для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости предусмотрены следующие калькуляционные и собирательно-распределительные счета:

Счет 20 «Основное производство». Данный счет предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного предприятия. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т. п.

Счет предназначен для учета прямых производственных затрат, которые обусловлены технологическим процессом производства продукции, работ и услуг и могут быть включены непосредственно в себестоимость конкретных видов продукции, работ и услуг, а также для учета расходов вспомогательных производств и косвенных затрат, связанных с управлением и обслуживанием производства, и потерь от брака.

К прямым производственным затратам относятся:

- стоимость материалов и топлива, израсходованных на технологические цели;

- расходы на оплату труда производственных рабочих, занятых изготовлением продукции (с начислениями единого социального налога);
- амортизация основных средств, участвующих в производственном процессе.

Прямые расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, отражаются непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

Отпуск материалов в производство

На стоимость списанных в производство материалов делаются бухгалтерские проводки:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы». При этом расчет себестоимости материалов, списанных в производство, осуществляется одним из трех методов:

- по средней себестоимости;
- методом ФИФО;
- по себестоимости каждой единицы.

Порядок списания материалов закрепляется в учетной политике предприятия. По каждому виду материалов могут применяться различные методы списания. В табл. 13 представлено содержание каждого из перечисленных методов.

Таблица 13. **Определение фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство**

Метод	Принцип расчета
По средней себестоимости (цене) приобретения	<p>Метод оценки и списания материалов по средней себестоимости. Средняя себестоимость исчисляется по формуле:</p> $C = \frac{\sum C_i \times K_{i\text{им}} + \sum C_j \times K_{j\text{м}}}{\sum K_{i\text{им}} + \sum K_{j\text{м}}},$ <p>где C — средняя себестоимость; C_i — цена материалов i-й поставки; $K_{i\text{им}}$ — количество материалов i-й поставки на начало месяца; C_j — цена материалов j-й поставки; $K_{j\text{м}}$ — количество материалов j-й поставки за месяц</p>
По цене первых по времени закупок (метод ФИФО)	<p>При списании стоимости материалов на производство по методу ФИФО материалы списываются на производство продукции в той же последовательности, в какой они поступали на склад (кладовую) предприятия с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материалов, находящихся на складе (кладовой) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости продукции учитывается стоимость ранних по времени закупок</p>
По себестоимости (цене) приобретения каждой единицы	<p>Сущность данного метода заключается в следующем: списываются на производство продукции материалы в той оценке, в которой они поступили на склад (кладовую) предприятия, т. е. по себестоимости каждой единицы таких материалов</p>

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Начисление заработной платы рабочим основного производства

На сумму заработной платы, начисленной рабочим основного производства, делается проводка:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На сумму начисленного социального налога от заработной платы рабочих основного производства делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Начисление амортизации основных средств

Основные средства (ОС) погашают свою стоимость по мере начисления амортизации. Для учета амортизации используется пассивный **счет 02 «Амортизация основных средств»**.

Амортизация объектов ОС производится одним из следующих способов:

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

Линейным способом годовая сумма амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации согласно сроку полезного использования этого объекта.

$$A = \frac{ПС}{T},$$

где A — годовая сумма амортизационных отчислений; $ПС$ — первоначальная стоимость объекта ОС; T — срок полезного использования объекта ОС;

$$A = \frac{ОС}{T},$$

где A — годовая сумма амортизационных отчислений за текущий год; $ОС$ — остаточная стоимость объекта ОС на начало текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений); T — срок полезного использования объекта ОС.

Способом уменьшаемого остатка годовая сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости ОС на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — годовая сумма амортизации рассчитывается исходя из первоначаль-

ной стоимости объекта ОС и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта.

$$A_m = \sum_{i=1}^T i(T-m) \times ПС,$$

A_m — годовая сумма амортизационных отчислений за год m ; $ПС$ — первоначальная стоимость объекта ОС; T — срок полезного использования объекта ОС; m — номер года от начала срока использования объекта ОС; $\sum_{i=1}^T i$ — сумма чисел лет срока полезного $i = 1$ использования объекта ОС.

Пример. Приобретен объект основных средств первоначальной стоимостью 100 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Суммы начисленной амортизации по годам:

Способ амортизации	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	Итого
Линейный	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	100 000
Уменьшаемого остатка*	20 000	16 000	12 800	10 240	8192	67 232
Суммы чисел лет**	33 333	26 667	20 000	13 333	6667	100 000

* В первый год остаточная стоимость (ОС) = 100 000 руб., во 2-й год остаточная стоимость ОС = 100 000 руб. – 20 000 руб. (начисленная амортизация), в 3-й год остаточная стоимость ОС = 100 000 руб. – 20 000 руб. – 16 000 руб. и т. д.

** Сумма чисел лет = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15.

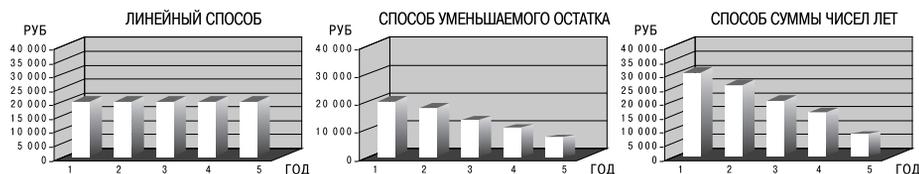


Рис. 23. Амортизационные отчисления по объекту основных средств (по годам)

Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) расчет амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта ОС и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ОС.

$$A_m = \frac{ПС \times O_m}{O_{\text{план}}},$$

A_m — годовая сумма амортизационных отчислений за год m ; $ПС$ — первоначальная стоимость объекта ОС; $O_{\text{план}}$ — предполагаемый объем выпуска продукции в натуральном измерителе; O_m — объем выпуска продукции в натуральном измерителе за год m .

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются **ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы** независимо от применяемого способа начисления.

Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

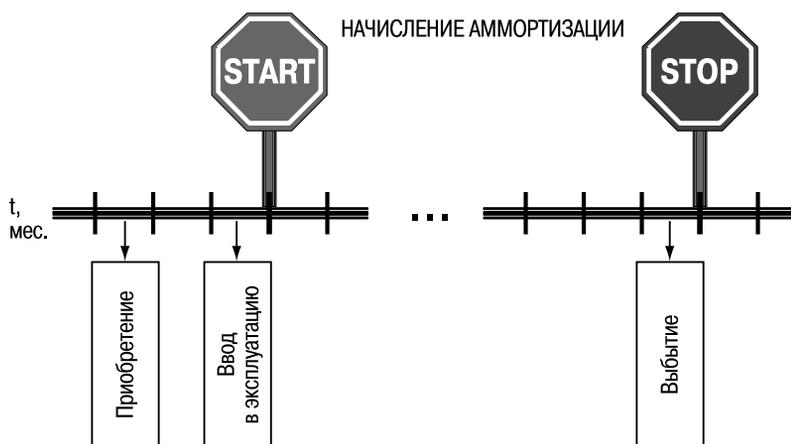


Рис. 24. Правила начисления амортизации

Амортизационные отчисления по объекту ОС **начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия** этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения его либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Начисление **амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем**, в котором стоимость ОС была полностью перенесена на стоимость продукции или объект ОС был списан с бухгалтерского учета.

Расчет амортизации производится в ведомости на 1-е число месяца. При этом на сумму амортизации основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (работ, услуг), делаются записи на счетах бухгалтерского учета: **Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств»**.

Учет амортизации нематериальных активов

Нематериальные активы погашают свою стоимость по частям, по мере износа, путем начисления по ним амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается распорядительными документами руководителя предприятия. При этом срок полезного использования нематериальных активов может быть определен следующим образом:

- указывается в самом документе, удостоверяющем соответствующие права предприятия, учитываемые как объекты нематериальных активов (например, в патенте);
- определяется организацией-изготовителем в соответствии с договором на передачу нематериальных активов и документации по их эксплуатации (например, программных продуктов);
- устанавливается экспертным путем (например, при получении нематериальных активов безвозмездно).

Срок полезного использования нематериального актива **ежегодно проверяется организацией** на необходимость его уточнения. **В случае существенного изменения** продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив, **срок его полезного использования подлежит уточнению**, а возникшие при этом корректировки необходимо отразить в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Если срок полезного использования объекта нематериальных активов **определить невозможно**, **амортизация** по такому нематериальному активу **не начисляется**. В этом случае организация должна ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального

актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение всего срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации предприятия.

Таблица 14. **Определение годовой суммы амортизационных отчислений по НМА**

Ежемесячная сумма начисления амортизационных отчислений определяется:	
метод	формула
ЛИНЕЙНЫЙ	$A_m = \frac{ПС}{T},$ <p>A — месячная сумма амортизационных отчислений; $ПС$ — первоначальная стоимость объекта нематериальных активов или текущая рыночная стоимость в случае переоценки; T — срок полезного использования объекта нематериальных активов (в месяцах)</p>
УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА	$A_m = \frac{ОС}{T} \times K,$ <p>A — месячная сумма амортизационных отчислений; $ОС$ — остаточная стоимость объекта нематериальных активов на начало текущего года (первоначальная стоимость (или текущая рыночная стоимость в случае переоценки) минус сумма начисленных амортизационных отчислений) на начало месяца; T — оставшийся срок полезного использования объекта нематериальных активов (в месяцах); K — установленный организацией коэффициент (не выше 3)</p>
ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ОБЪЕМУ ПРОДУКЦИИ	$A_m = \frac{ПС \times O_m}{O_{\text{план}}},$ <p>A_m — месячная сумма амортизационных отчислений за месяц m; $ПС$ — первоначальная стоимость объекта нематериальных активов; $O_{\text{план}}$ — предполагаемый объем выпуска продукции (в натуральном выражении) за весь срок полезного использования нематериального актива; O_m — фактический объем выпуска продукции (в натуральном выражении) за месяц m</p>

Расчет амортизации объектов нематериальных активов производится в ведомости. Начисление амортизации по вновь поступившим нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и исчисляется до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) предприятием исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Амортизация нематериальных активов относится на затраты (включается в себестоимость продукции, работ, услуг), если нематериальные активы используются в рамках уставной деятельности предприятия. На сумму начисленной амортизации делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: **Дебет 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»)** **Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»**.

Если нематериальные активы используются не в рамках уставной деятельности предприятия, то на сумму начисленной амортизации делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: **Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»** **Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»**.

Погашение стоимости отдельных видов нематериальных активов может не производиться — это активы, стоимость которых со временем не уменьшается, либо активы, использование которых приносит постоянную и не уменьшающуюся прибыль.

Деловая репутация в течение *двадцати лет* (но не более срока деятельности предприятия) ежемесячно относится на затраты производства: **Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» (44 «Расходы на продажу»)** **Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»**.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются проводками: **Дебет 20 «Основное производство»** **Кредит 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы»)**.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться проводками: **Дебет 43 «Готовая продукция» (40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.)** **Кредит 20 «Основное производство»**.

Остаток на счете 20 «Основное производство» на конец месяца показывает *стоимость незавершенного производства*.

Аналитический учет по счету **20 «Основное производство»** ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20–39, то аналитический учет по счету **20 «Основное производство»** осуществляется также по подразделениям предприятия.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы». Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Фактические общехозяйственные расходы в течение месяца отражаются по дебету счета **26 «Общехозяйственные расходы»** в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с другими предприятиями и др.

Расходы, отраженные за месяц по дебету счета **26 «Общехозяйственные расходы»**, в конце месяца распределяются по видам производств, видам продукции (работ, услуг) и списываются бухгалтерскими записями:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»;

Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» (если вспомогательные производства производили продукцию, выполняли работы и оказывали услуги на сторону);

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

В зависимости от принятого предприятием порядка учета затрат на производство общехозяйственные расходы в качестве *условно-постоянных* могут списываться проводкой: **Дебет 90 «Продажи» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»**.

В этом случае в конце месяца на счете **20 «Основное производство»** формируется неполная фактическая производственная себестоимость в пределах только производственных затрат без общехозяйственных расходов. Такой способ группировки и списания затрат широко распространен в международной практике бухгалтерского учета под названием «директ-костинг».

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т. п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют **счет 26 «Общехозяйственные расходы»** для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на **счете 26 «Общехозяйственные расходы»**, в **дебет счета 90 «Продажи»**.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет сальдо.

Счет 44 «Расходы на продажу». Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

На предприятиях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на **счете 44 «Расходы на продажу»** могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных предприятием расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет **счета 90 «Продажи»** бухгалтерскими записями:

Дебет 90 «Продажи» Кредит 44 «Расходы на продажу».

При частичном списании:

- на предприятиях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, расходы на упаковку и транспортировку распределяются между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей;
- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Продажа

Учет реализации продукции ведется на операционном, активно-пассивном, синтетическом **счете 90 «Продажи»**.

Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по **кредиту счета 90 «Продажи»** и **дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**. Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с **кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство»** и др. в **дебет счета 90 «Продажи»**.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по **кредиту счета 90 «Продажи»** отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по **дебету** — их учетная стоимость (в корреспонденции со **счетом 41 «Товары»**) с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со **счетом 42 «Торговая наценка»**).

К **счету 90 «Продажи»** могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На **субсчете 90-1 «Выручка»** учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На **субсчете 90-2 «Себестоимость продаж»** учитывается себестоимость продаж, по которым на **субсчете 90-1 «Выручка»** признана выручка.

На **субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость»** учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На **субсчете 90-4 «Акцизы»** учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации — плательщики экспортных пошлин могут открывать к **счету 90 «Продажи»** **субсчет 90-5 «Экспортные пошлины»** для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставле-

нием совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к **счету 90 «Продажи»** (кроме **субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**), закрываются внутренними записями на **субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**. Делается это следующим образом.

Кредитовое сальдо **субсчета 90-1 «Выручка»** закрывается бухгалтерской проводкой:

Дебет 90-1 «Выручка» Кредит 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» — закрыт субсчет 90-1 по окончании года.

Дебетовое сальдо субсчетов 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» по окончании года закрываются бухгалтерскими записями:

Дебет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 90-2 «Себестоимость продаж» (90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины»).

В результате дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны, следовательно, по состоянию на 1 января следующего года сальдо по счету 90 в целом, как и по всем открытым к нему субсчетам, будет равно нулю.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Реализация продукции производится по цене, устанавливаемой предприятием самостоятельно с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию. В бухгалтерском учете выручка от реализации продукции отражается только в момент перехода права собственности на нее покупателю. Момент перехода права собственности указывается в договоре между покупателем и продавцом.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка».

Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается бухгалтерскими записями на счета бухгалтерского учета:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» (41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.).

На сумму полученного аванса в случаях предоплаты за продукцию (работы, услуги) на предприятии делаются бухгалтерские записи:

Таблица 15. Счет 90 «Продажи» и корреспондирующие счета

Дебет	90 «Продажи»			Кредит	
43 «Готовая продукция» 41 «Товары» 44 «Расходы на продажу» 20 «Основное производство» и др.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	90-2 «Себестоимость продаж»	90-1 «Выручка»	Поступления активов, признаваемые выручкой	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»	На сумму начисленного НДС	90-3 «Налог на добавленную стоимость»			
68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по акцизам»	На сумму начисленного акциза	90-4 «Акцизы»			
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по экспортным пошлинам»	На сумму начисленных экспортных таможенных пошлин	90-5 «Экспортные пошлины»			
99 «Прибыли и убытки»	На сумму полученной прибыли	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	На сумму полученного убытка	99 «Прибыли и убытки»

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные»
или

Дебет 50 «Касса» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные».

На НДС, начисленный к уплате в бюджет с суммы полученного аванса, делаются бухгалтерские записи:

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

При фактическом оказании услуг и выписке счета заказчику делаются бухгалтерские записи на счетах:

1. На сумму фактически реализованных услуг:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка».

2. На сумму НДС, начисленного к уплате в бюджет:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

3. На сумму НДС с полученного аванса:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов».

4. На сумму аванса:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Списание реализованных товаров по ценам продажи отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары».

Когда списывается сумма торговой наценки, бухгалтерская запись делается **на отрицательное число**, соответствующее торговой наценке по реализованным товарам:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка».

Расходы на продажу товаров списываются проводкой:

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 44 «Расходы на продажу».

На сумму выручки, полученной от реализации товаров (включая налог на добавленную стоимость), делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

или (при реализации в розницу)

Дебет 50 «Касса» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка».

На сумму НДС в цене реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

На сумму прибыли от реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы». Данный счет предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, — в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);
- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления от операций с тарой — в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, — в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, — в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, — в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
- курсовые разницы — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие доходы.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, — в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, — в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- расходы по операциям с тарой — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, — в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, — в корреспонденции со счетами учета затрат;
- возмещение причиненных организацией убытков — в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, — в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам — в корреспонденции со счетами учета этих резервов;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, — в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;
- курсовые разницы — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, — в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;
- прочие расходы.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебе-

тового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Сальдо прочих доходов и расходов показывает финансовый результат от прочих видов деятельности предприятия — прибыль или убыток. Если сумма доходов превысила сумму расходов, то предприятие получило прибыль. Эта сумма отражается заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 91-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — отражена прибыль от прочих видов деятельности.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то предприятие получило убыток.

Убыток отражается заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 91-9 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — отражен убыток от прочих видов деятельности.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Делаются следующие бухгалтерские записи:

1. Кредитовое сальдо субсчета 91-1 закрывается проводкой:

Дебет 91-1 «Прочие доходы» Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — закрыт субсчет 91-1 по окончании года.

2. Дебетовое сальдо субсчета 91-2 закрывается:

Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 91-2 «Прочие расходы» — закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой,

Таблица 16. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» и корреспондирующие счета

91 «Прочие доходы и расходы»			
Дебет 91-2 «Прочие расходы»		91-1 Кредит «Прочие доходы»	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	На сумму НДС, начисленного с прочих доходов На сумму прочих налогов и сборов	Сумма начисленной арендной платы	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
52 «Валютные счета»	Отрицательные курсовые разницы	Положительные курсовые разницы	52 «Валютные счета»

Окончание табл. 16

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	На сумму материального ущерба, причиненного в результате хищения, в случае если виновник не установлен или во взыскании отказано судом	На сумму излишков средств в кассе	50 «Касса»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	На сумму присужденных или признанных штрафов, пеней, неустоек	На сумму штрафов, пеней, неустоек, признанных плательщиками или присужденных судами	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
20 «Основное производство»	На сумму затрат по аннулированным производственным заказам		
01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»	На сумму остаточной стоимости выывшего основного средства (нематериального актива)	На сумму дохода, полученного от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
10 «Материалы»	На сумму расходов, связанных с выбытием (ликвидацией) основных средств	На сумму дохода, полученного от выбытия (ликвидации) основных средств	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию»
10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	На сумму затрат по содержанию законсервированных мощностей и объектов	В размере сумм начисленной амортизации по безвозмездно полученным внеоборотным активам	98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»
51 «Расчетные счета»	На сумму судебных издержек и арбитражных расходов	В сумме погашенной задолженности по возмещению материального ущерба	98 «Доходы будущих периодов»
20 «Основное производство», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	На сумму убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году	На сумму прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году	51 «Расчетные счета»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	На сумму дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	На сумму кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Вопросы и задания для повторения

1. ООО «Страусиная ферма» приобрело в торговом доме «Все для фермеров» 100 м² металлической сетки для ограждения вольера со страусами. Стоимость сетки составила 30 680 руб., в том числе НДС 18%. За доставку сетки покупателю торговым домом был выставлен счет на сумму 1770 руб., в том числе НДС 18%. Счета поставщика ферма полностью оплатила.
Требуется отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой металлическая сетка будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
2. ООО «Страусиная ферма» обратилось в ОАО «Наш сад» за консультацией по вопросам выбора сорта семян газонной травы для засеивания страусино вольера и условий хранения таких семян. Стоимость консультации — 118 руб., в том числе НДС 18%. После консультации фермой были приобретены два мешка семян газонной травы (в одном мешке 7 кг) общей стоимостью 1062 руб., в том числе НДС 18%. Выставленные счета ферма оплатила.
Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой семена будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
3. ООО «Страусиная ферма» для кормления страусов закупило у ЗАО «Зеленый огород» 400 кг свежих овощей общей стоимостью 9440 руб., в том числе НДС 18%. За отсрочку платежа на три месяца ЗАО «Зеленый огород» выставило счет на сумму 295 руб., в том числе НДС 18%. В установленный срок счета были оплачены.
Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой овощи будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
4. ООО «Страусиная ферма» от ОАО «Ветеринарная помощь» получило безвозмездно 200 ампул вакцины для прививок страусов от болезней. Стоимость одной ампулы подобной вакцины на заводе-изготовителе — 400 руб. За охрану вакцин во время транспортировки ООО «Зоркий глаз» выставило счет на сумму 8260 руб. (в том числе НДС 18%), который был оплачен ООО «Страусиная ферма».
Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой вакцина будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
5. Господин Макдак, являясь одним из учредителей ООО «Страусиная ферма», имеет задолженность по взносу в уставный капитал этой организации в размере 50 000 руб. Взнос в уставный капитал господин Макдак осуществляет элитными кормами для страусов, стоимость которых по договоренности между учредителями составляет 50 000 руб. (10 мешков по 10 кг, стоимость одного мешка — 5000 руб.). При пересечении границы Российской Федерации (господин Макдак — гражданин Австралии, и корма везут из этой страны) ООО «Страусиная ферма» были уплачены таможенные пошлины на сумму 5000 руб.

- Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой корма для страусов будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
6. См. условие задачи 1. Плановая цена 1 м² металлической сетки — 250 руб. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета, используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и определить стоимость, по которой металлическая сетка будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
 7. См. условие задачи 2. Плановая цена одного мешка семян — 470 руб. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета, используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и определить стоимость, по которой семена будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
 8. См. условие задачи 3. Плановая цена 1 кг овощей — 23 руб. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета, используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и определить стоимость, по которой овощи будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
 9. См. условие задачи 4. Плановая цена одной ампулы вакцины — 410 руб. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета, используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и определить стоимость, по которой вакцина будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
 10. См. условие задачи 5. Плановая цена одного мешка кормов — 5000 руб. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета, используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и определить стоимость, по которой корма для страусов будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Строительная ферма».
 11. ООО «Страусиная ферма» приобрело у ООО «Мир зоологии» трех молодых страусов для дальнейшего разведения по цене 236 000 руб. за каждую птицу, в том числе НДС 18%. За доставку страусов на ферму организация «Быстрое колесо» выставило счет на сумму 35 400 руб., в том числе НДС 18%. ООО «Страусиная ферма» полностью оплатило счета поставщиков. Требуется отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить стоимость, по которой страусы будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма».
 12. ООО «Страусиная ферма» приобрела у ЗАО «Лучшее оборудование» оборудование для инкубатора стоимостью 59 000 руб., в том числе НДС 18%. За доставку оборудования транспортной организацией «Точно в срок» был вы-

ставлен счет на сумму 2950 руб., в том числе НДС 18%. Расчеты по счетам осуществлены полностью, оборудование введено в эксплуатацию.

Требуется сделать необходимые записи бухгалтерского учета и определить первоначальную стоимость оборудования для инкубатора.

13. ООО «Сказка» занимается оптовой и розничной торговлей игрушек. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Сказка» налогом на добавленную стоимость не облагается. В ноябре 2008 г. ООО «Сказка» были приобретены следующие игрушки:

Наименование	Кол-во	Покупная цена за единицу	Продажная цена за единицу	Реализовано в ноябре, единиц
Музыкальная роза	95	45–00	82–00	74
Ворона	80	51–00	73–00	68
Кот	40	39–00	53–00	40

Требуется:

- Отразить поступление и реализацию игрушек на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат от реализации:
 - вариант 1: товары учитываются по покупной цене;
 - вариант 2: товары учитываются по продажной цене.
- Определить, в какой сумме отражается остаток игрушек на конец ноября в бухгалтерском балансе ООО «Сказка»?

Ответы

- Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходована металлическая сетка, поступившая от поставщика: стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «Металлическая сетка»	Счет 60 субсчет «Торговый дом «Все для фермеров»»	26000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «Торговый дом «Все для фермеров»»	4680
2	Принят к оплате счет за доставку металлической сетки: стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 60 субсчет «Торговый дом «Все для фермеров»»	1500
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «Торговый дом «Все для фермеров»»	270

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	Счет 51	32450
4	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	4680
5	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	270

Металлическая сетка будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 27 500 руб.

2. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы семена газонной травы, поступившие от поставщика:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «Семена»	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	900
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	162
2	Принят к оплате счет поставщика за консультационные услуги:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	100
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	18
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	Счет 51	1180
4	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	162
5	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	18

Семена будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 1000 руб.

3. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы семена газонной травы, поступившие от поставщика:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «Овощи»	Счет 60 субсчет «ОАО “Зеленый огород”»	8000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Зеленый огород”»	1440
2	Принят к оплате счет поставщика за консультационные услуги:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 60 субсчет «ОАО “Зеленый огород”»	250
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Зеленый огород”»	45
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «ОАО “Зеленый огород”»	Счет 51	9735
4	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	1440
5	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	45

Овощи будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 8250 руб.

4. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы ампулы вакцины, поступившие безвозмездно	Счет 10 субсчет «Вакцина»	Счет 98 субсчет 2	80 000
2	Принят к оплате счет организации за услуги по охране ампул вакцины:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 60 субсчет «ООО “Зоркий глаз”»	7000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ООО “Зоркий глаз”»	1260
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед организацией	Счет 60 субсчет» ООО «Зоркий глаз»	Счет 51	8260
4	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	1260

Вакцина будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 87 000 руб.

5. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы корма для страусов, поступившие в счет взноса в уставный капитал	Счет 10 субсчет «Корма»	Счет 75 субсчет 1 аналитический счет «Господин Макдак»	50000
2	Приняты к учету расходы на уплату таможенных пошлин	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 76 субсчет «Таможня»	5000
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности по таможенным пошлинам	Счет 76 субсчет «Таможня»	Счет 51	5000

Корма для страусов будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 55 000 руб.

6. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходована металлическая сетка, поступившая от поставщика: стоимость без НДС	Счет 15 субсчет «Металлическая сетка»	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	26000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	4680
2	Принят к оплате счет за доставку металлической сетки: стоимость без НДС	Счет 15 субсчет «Металлическая сетка»	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	1500
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	270
3	Учтена металлическая сетка по плановой цене	Счет 10 субсчет «Металлическая сетка»	Счет 15 субсчет «Металлическая сетка»	25000
4	Учтены отклонения фактической стоимости металлической сетки от плановой цены	Счет 16	Счет 15 субсчет «Металлическая сетка»	2500

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «Торговый дом “Все для фермеров”»	Счет 51	32450
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	4680
7	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	270

Металлическая сетка будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 27 500 руб.

7. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы семена газонной травы, поступившие от поставщика:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «Семена»	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	900
	НДС	19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	162
2	Принят к оплате счет поставщика за консультационные услуги:			
	стоимость без НДС	Счет 10 субсчет «ТЗР»	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	100
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	18
3	Учтены семена газонной травы по плановой цене	Счет 10 субсчет «Семена»	Счет 15 субсчет «Семена»	940
4	Отражены отклонения фактической стоимости семян газонной травы от плановой цены	Счет 16	Счет 15 субсчет «Семена»	60
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «ОАО “Наш сад”»	Счет 51	1180
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	162
7	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	18

Семена будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 1000 руб.

8. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы овощи, поступившие от поставщика, по фактической стоимости: стоимость без НДС	Счет 15 субсчет «Овощи»	Счет 60 субсчет «ЗАО “Зеленый огород”»	8000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ЗАО “Зеленый огород”»	1440
2	Принят к оплате счет поставщика за отсрочку платежа: стоимость без НДС	Счет 15 субсчет «Овощи»	Счет 60 субсчет «ЗАО “Зеленый огород”»	250
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ЗАО “Зеленый огород”»	45
3	Учтены овощи по плановой цене	Счет 10 субсчет «Овощи»	Счет 15 субсчет «Овощи»	9200
4	Отражены отклонения фактической стоимости овощей от плановой цены	Счет 16	Счет 15 субсчет «Овощи»	-950
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «ЗАО “Зеленый огород”»	Счет 51	9735
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	1440
7	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	45

Овощи будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 8250 руб.

9. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы ампулы вакцины, поступившие безвозмездно	Счет 10 субсчет «Вакцина»	Счет 98 субсчет 2	80000
2	Принят к оплате счет организации за услуги по охране ампул вакцины: стоимость без НДС	Счет 15 субсчет «Вакцина»	Счет 60 субсчет «ООО “Зоркий глаз”»	7000
	НДС	Счет 19 субсчет 3	Счет 60 субсчет «ООО “Зоркий глаз”»	1260
3	Учтена вакцина по плановой цене	Счет 10 субсчет «Вакцина»	Счет 15 субсчет «Вакцина»	82000

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
4	Отражены отклонения фактической стоимости вакцины от плановой цены	Счет 16	Счет 15 субсчет «Вакцина»	5000
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед организацией	Счет 60 субсчет» ООО «Зоркий глаз»	Счет 51	8260
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 3	1260

Вакцина будет отражена в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 87 000 руб.

10. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Оприходованы корма для страусов, поступившие в счет взноса в уставный капитал, по их фактической стоимости	Счет 15 субсчет «Корма»	Счет 75 субсчет 1 аналитический счет «Господин Макдак»	50000
2	Приняты к учету расходы на уплату таможенных пошлин	Счет 15	Счет 76 субсчет «Таможня»	5000
3	Учтены корма по плановой цене	Счет 10 субсчет «Корма»	Счет 15 субсчет «Корма»	50000
4	Отражены отклонения фактической стоимости кормов от плановой цены	Счет 16	Счет 15 субсчет «Корма»	5000
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности по таможенным пошлинам	Счет 76 субсчет «Таможня»	Счет 51	5000

Корма для страусов будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 55 000 руб.

11. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Принят к оплате счет ООО «Мир зоологии»: сумма без НДС	Счет 08 субсчет «Страусы»	Счет 60 субсчет «ООО “Мир зоологии”»	600000
	НДС	Счет 19 субсчет 1	Счет 60 субсчет «ООО “Мир зоологии”»	108000

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
2	Принят к оплате счет организации за транспортные услуги: стоимость без НДС	Счет 08 субсчет «Страусы»	Счет 60 субсчет «Быстрое колесо»	30000
	НДС	Счет 19 субсчет 1	Счет 60 субсчет «Быстрое колесо»	5400
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком	Счет 60 субсчет «ООО «Мир зоологии»»	Счет 51	708000
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед транспортной организацией	Счет 60 субсчет «Быстрое колесо»	Счет 51	35400
5	Приняты к учету страусы	Счет 01 субсчет «Страусы»	Счет 08 субсчет «Страусы»	630000
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 1	108000
7	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 1	5400

Страусы будут отражены в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 63 000 руб.

12. Решение:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика оборудования инкубатора: сумма без НДС	Счет 08 субсчет «Оборудование инкубатора»	Счет 60 субсчет «ЗАО «Лучшее оборудование»»	50000
	НДС	Счет 19 субсчет 1	Счет 60 субсчет «ЗАО «Лучшее оборудование»»	9000
2	Принят к оплате счет организации за транспортные услуги: стоимость без НДС	Счет 08 субсчет «Оборудование инкубатора»	Счет 60 субсчет «Точно в срок»	2500
	НДС	Счет 19 субсчет 1	Счет 60 субсчет «Точно в срок»	450
3	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком оборудования	Счет 60 субсчет «ЗАО «Лучшее оборудование»»	Счет 51	59000

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
4	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности перед транспортной организацией	Счет 60 субсчет «Точно в срок»	Счет 51	2950
5	Введено в эксплуатацию оборудование инкубатора	Счет 01 субсчет «Оборудование инкубатора»	Счет 08 субсчет «Оборудование инкубатора»	52500
6	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 1	9000
7	Предъявлен НДС к вычету	Счет 68 субсчет «НДС»	Счет 19 субсчет 1	450

Оборудование для инкубатора будет отражено в бухгалтерском балансе ООО «Страусиная ферма» по стоимости 52 500 руб.

13. Решение:

Музыкальная роза	
Вариант 1: по покупной цене	Вариант 2: по продажной цене
<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 4275 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 4275 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 6068 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 3330 руб. — списана на себестоимость продаж покупная стоимость товаров</p> <p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 6068 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>	<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 4275 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка» — 3515 руб. — отражена торговая наценка по оприходованным товарам</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 4275 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 6068 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 6068 руб. — списаны реализованные товары по цене продаж</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» (–) 2738 руб. — списана (сторно) торговая наценка в части, относящейся к проданным товарам</p> <p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 6068 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>

Ворона	
<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 4080 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 4080 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 4964 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 3468 руб. — списана на себестоимость продаж покупная стоимость товаров</p> <p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 4964 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>	<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 4080 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка» — 1760 руб. — отражена торговая наценка по оприходованным товарам</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 4080 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 4964 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 4964 руб. — списаны реализованные товары по цене продаж</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» (–) 1496 руб. — списана (сторно) торговая наценка в части, относящейся к проданным товарам</p> <p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 4964 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>
Кот	
<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1560 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 1560 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 2120 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 1560 руб. — списана на себестоимость продаж покупная стоимость товаров</p>	<p>Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1560 руб. — отражена задолженность поставщикам за приобретенные товары</p> <p>Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка» — 560 руб. — отражена торговая наценка по оприходованным товарам</p> <p>Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» — 1560 руб. — перечислена с расчетного счета задолженность перед поставщиком</p> <p>Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» — 2120 руб. — отражена выручка от продажи товаров</p>

<p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 2120 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>	<p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» — 2120 руб. — списаны реализованные товары по цене продаж</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» (–) 560 руб. — списана (сторно) тор-говая наценка в части, относящейся к продан-ным товарам</p> <p>Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 2120 руб. — получена оплата от покупателей на расчетный счет</p>
<p>Финансовый результат:</p> <p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — 4794 руб. — сумма прибыли от реализации товаров</p> <p>Остаток игрушек отражается в бухгалтерском балансе по счету 41 «Товары» в сумме 1557 руб.</p>	<p>Дебет 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — 4794 руб. — сумма прибыли от реализации товаров</p> <p>Остаток игрушек отражается в бухгалтерском балансе в покупных ценах без учета начисленной торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, по счету 41 «Товары» в сумме 1557 руб. (2598 руб. – 1041 руб.)</p>

Модуль 14

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

В соответствии с организацией бухгалтерского учета на предприятии завершающим моментом является составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность предприятия. Такая процедура обобщения учетной информации нужна в первую очередь самой организации и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего направления хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Поэтому бухгалтерская отчетность организации должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Бухгалтерская отчетность в Российской Федерации регламентируется нормативными документами различных уровней, к которым относятся законы, положения, приказы, методические указания, инструкции, а также письмами Министерства финансов РФ и Госкомстата России. Эти нормативные документы постоянно совершенствуются путем изменения и дополнения отдельных положений.

Нормативные документы, регламентирующие структуру отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, с изм. и доп., внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н; от 24 марта 2000 г. №31н; от 18 сентября 2006 г. №116н; от 26 марта 2007 г. № 26н;

- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 31 декабря 2004 г. № 135н; 18 сентября 2006 г. № 115н;
- Приказ Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н «О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, с изм., внесенными Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н; от 30 марта 2001 г. № 27н; от 18 сентября 2006 г. № 116н; от 27 ноября 2006 г. № 156н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с изм., внесенными приказами Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 27н; от 18 сентября 2006 г. № 116н; от 27 ноября 2006 г. № 156н.

Состав бухгалтерской отчетности и указания о порядке ее составления установлены Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее — Приказ № 67н).

В соответствии с этим приказом бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6);
- пояснительную записку;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

- организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- организация является кредитной организацией, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

- объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн руб. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;
- обязательный аудит в отношении организаций или индивидуальных предпринимателей предусмотрен федеральным законом.

В приведенном выше объеме представляют годовую бухгалтерскую отчетность и малые организации, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности. Субъекты малого предпринимательства, не применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, имеют право не представлять в составе годового отчета формы № 3–5, пояснительную записку. Представляемая пользователям бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете» все организации обязаны производить заполнение форм бухгалтерской финансовой отчетности на основе данных счетов синтетического и аналитического учета. Приказом № 67н установлен порядок отражения показателей в бухгалтерской отчетности, имеющих вычитаемое или отрицательное значение (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, выбытие основных средств и т. д.). В соответствии с международной практикой эти показатели показываются в круглых скобках. Состав и содержание показателей, представляемых в бухгалтерской отчетности, отражаются на основании информации, содержащейся на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность должна обязательно содержать коды строк в соответствии с Приказом Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н «О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики». Все представленные примеры и образцы бланков и форм бухгалтерской отчетности учитывают требования по статистическим кодам показателей.

Бухгалтерскую отчетность составляют организации, являющиеся юридическими лицами независимо от форм собственности, включая организации с иностранными инвестициями. Организации, имеющие дочерние и зависимые общества, составляют и представляют помимо собственного бухгалтерского отчета также консолидированную отчетность, включающую отчеты своих дочерних и зависимых обществ в порядке и сроки, предусмотренные в учредительных документах объединения юридических лиц. Организации, имеющие филиалы, представительства и иные подразделения, в том числе выделенные на отдельные

балансы, включают показатели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений в показатели форм своей бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется по итогам истекшего года. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных организаций первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена без подчисток и помарок на русском языке и в валюте Российской Федерации. В формах бухгалтерской отчетности должны заполняться все предусмотренные этими формами показатели; при отсутствии показателей соответствующие строки форм прочеркиваются. Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписями лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей без десятичных знаков. Организациям, имеющим существенные объемы оборотов товаров, обязательств и др., разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в миллионах рублей без десятичных знаков. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Там, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет. Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Так, по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные за период, предшествовавший отчетному.

В табл. 17 приводится классификация видов бухгалтерской отчетности.

Таблица 17. Классификация видов бухгалтерской отчетности

Классификационные признаки	Виды отчетности
По периодичности	Годовая Промежуточная
По охвату	Индивидуальная Сводная Консолидированная
По объему деятельности	Упрощенная Множественная Стандартная
По сфере деятельности	Коммерческих организаций Некоммерческих организаций Общественных организаций

Рассмотрим некоторые виды бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть максимально полной по перечню содержащихся в ней форм и составу их показателей. Это связано с тем, что хозяйственный год — главный отчетный период для любой коммерческой организации. Большинство управленческих решений, влияющих на конечные результаты деятельности, принимаются в течение года, их эффективность можно оценить по работе за год, по результатам которого определяются сумма доходов, расходов, реальной прибыли и долговых обязательств, налоговые и приравненные к ним платежи, дивиденды. В годовой бухгалтерской отчетности условность в расчетах отчетных показателей сведена до минимума, резервы подлежат погашению или регулированию, собирательно-распределительные и сопоставляющие счета — закрытию, потери — списанию. Все это ведет к существенному повышению реальности отчетных показателей года по сравнению с месяцем или кварталом.

Промежуточная финансовая отчетность составляется за отчетный период — месяц, квартал текущего года нарастающими итогами соответствующих показателей с начала отчетного года. Она состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено действующим законодательством РФ или учредителями (участниками) данной организации. В большинстве случаев организация должна сформировать промежуточную финансовую отчетность не позднее тридцати дней по окончании отчетного периода.

Консолидированная отчетность — это финансовая отчетность, составленная относительно деятельности группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единый хозяйствующий субъект. Такая бухгалтерская отчетность обычно подготавливается головной (материнской) компанией этой группы. В отличие от обычной сводной отчетности, в которой обобщаются и суммируются показатели различных хозяйствующих субъектов, независимых друг от друга, консолидированная отчетность обобщает показатели дочерних и материнских компаний как единого хозяйственного комплекса.

При формировании консолидированной отчетности показатели материнской компании и дочерних предприятий объединяют по пунктам путем алгебраического сложения величин активов, обязательств, доходов и расходов. При этом из подсчета исключаются инвестиции материнской компании в дочерние предприятия и ее доля в их собственности, внутригрупповые расчеты и сделки, расходы и дивиденды, нереализованная прибыль от внутригрупповых сделок, а также потери и другие убытки от таких сделок.

Комбинированная бухгалтерская отчетность — это финансовая отчетность, составляемая путем сведения воедино всех финансовых показателей взаимозависимых предприятий за вычетом коммерческих сделок между ними. Такая отчетность подготавливается вместо консолидированной финансовой отчетности в случае, когда в совместной деятельности ни у одного входящего в единый хозяйствующий субъект предприятия нет контроля над другими.

Полная финансовая отчетность включает все предусмотренные действующим законодательством формы и содержащиеся в них показатели. Если при составлении бухгалтерской отчетности собственников приходят к выводу о недостаточ-

ности этих данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и изменениях в финансовом состоянии, в отчетность могут быть внесены соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Отчетность называется *сокращенной*, если отдельные несущественные для заинтересованных пользователей показатели могут быть записаны в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках общей суммой. Организации, чья годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубликована, обычно представляют для публикации сокращенную финансовую отчетность, проверенную аудитором.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование формы или другой составляющей части отчетности; указание отчетной даты или учетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей финансовой отчетности.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» к финансовой отчетности рекомендуется применение соответствующих требований:

- достоверности и полноты отчетности;
- нейтральности;
- существенности;
- сопоставимости;
- последовательности.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная на основе правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Нейтральность информации исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатели отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках общей суммой. При этом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается каждый из этих показателей в отдельности, если он несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Решение вопроса о признании показателя существенным зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обязательств возникновения в соответствующей организации. Принятие решения о существенности

показателя организацией возникает, если его сумма к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. Уровень существенности и степень необходимого раскрытия отчетных показателей частично зависят от вида бухгалтерской отчетности и ее назначения.

При несопоставимости отчетных данных предшествующих периодов и информации отчетного периода необходимо в целях сопоставимости осуществить корректировку данных предшествующих периодов исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку. Изменение принятого содержания и формы финансовой отчетности допускается в исключительных случаях, главным образом при изменении вида деятельности. При этом изменения, имеющие существенные количественные и качественные последствия, должны быть раскрыты и обоснованы в пояснениях к годовой отчетности с указанием причин необходимости изменений.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним необходимо придерживаться принятого содержания и форм последовательно от одного отчетного периода к другому.

При формировании бухгалтерской отчетности должны быть выполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности. Особое внимание уделяется информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты. Подлежат раскрытию в отчетности последствия условных фактов хозяйственной деятельности, а также той или иной информации об активах, капитале, резервах и обязательствах организации. Такое раскрытие может быть осуществлено путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

Разрешается представление дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган организации считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств;
- управление рисками;
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;

- информация по прекращаемой деятельности или последующей реорганизации фирмы;
- иная информация по управлению организацией.

Организация вправе принять решение о представлении бухгалтерской отчетности по формам бухгалтерской отчетности, приведенным в Приказе Министерства финансов РФ № 67н, если показатели, приведенные в этих формах, позволяют соблюдать требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных положениях по бухгалтерскому учету. В случае отсутствия на предприятии данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются следующие правила:

- все учетные операции и факты хозяйственной деятельности отчетного периода, результаты инвентаризации имущества и обязательств следует оформить документально и полностью отразить в бухгалтерском учете;
- данные аналитического учета должны быть тождественны данным инвентаризации активов на соответствующую дату, а также оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца;
- показатели бухгалтерских отчетов и балансов должны соответствовать итоговым данным аналитического и синтетического учета;
- необходимо обеспечить счетное соответствие данных вступительного баланса показателям заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. Если вступительный баланс на 1 января отчетного года подвергся изменениям, причины таких изменений должны быть объяснены и обоснованы;
- если в отчетности текущего или прошлого года были выявлены искажения, то изменения вносятся в отчетность соответствующего отчетного периода;
- при выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не была утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря того года, за который подготавливается к утверждению и представлению пользователям годовая бухгалтерская отчетность;
- в случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения фактов хозяйственной жизни и операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерскую отчетность за минувший год после ее утверждения в установленном порядке не вносятся.

Порядок расположения в отчете тех или иных показателей, регламентируемый формами бухгалтерской отчетности, носит рекомендательный характер. Однако при самостоятельной разработке предприятием форм бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие к ним требования полноты, существенности, нейтральности и пр.

Бухгалтерский баланс

На практике применяются различные виды балансов, которые классифицируются по следующим признакам (табл. 18).

Таблица 18. Признаки классификации бухгалтерских балансов

Классификационный признак	Содержание
По времени составления	Вступительные Текущие Ликвидационные Разделительные Объединительные
По источникам составления	Инвентарные Книжные Генеральные
По объему информации	Единичные (индивидуальные) Сводные Консолидированные
По формам собственности	Государственные организации Муниципальные организации Частные организации Смешанные организации Совместные организации Общественные организации
По способу очистки	Балансы-брутто Балансы-нетто

Рассмотрим некоторые из них, которые необходимы для составления отчетности. Баланс-брутто — это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Например, амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов, резерв по сомнительным долгам и др. Баланс-нетто — это баланс, из которого исключены регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его «очисткой».

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Для составления бухгалтерского баланса предприятия отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. В форме бухгалтерского баланса предприятия активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерский баланс характеризуется информацией об имуществе организации и его источниках на начало и конец отчетного периода.

Активы организации отражаются в балансе в следующей оценке:

- основные средства — по остаточной стоимости, т. е. по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом начисленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств; восстановительная стоимость — это рыночная стоимость основных средств на текущий момент времени;
- нематериальные активы — по остаточной стоимости, т. е. по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации. Первоначальная стоимость равна фактическим затратам на приобретение нематериальных активов, включая расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- незавершенные капитальные вложения — по фактическим затратам для застройщика (инвестора);
- оборудование — по фактической себестоимости приобретения;
- финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других предприятий, облигации, предоставленные займы и т. п.) — по фактическим затратам для инвестора;
- материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы) — по фактической себестоимости их приобретения;
- незавершенное производство — по фактической производственной себестоимости (в массовом и серийном производстве — по нормативной (плановой) производственной себестоимости, или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);
- издержки обращения — в сумме издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров в организациях торговли и общественного питания;
- расходы будущих периодов — в сумме фактически произведенных расходов в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;
- готовая продукция — по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- товары — по фактической стоимости их приобретения;
- товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги — по полной фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
- дебиторская задолженность — в сумме, признанной дебиторами;
- остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность, целевое финансирование в иностранных валютах — в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Пассивы организации отражаются в балансе:

- уставный капитал — в размере, определенном учредительными документами;
- резервный капитал — в сумме неиспользованных средств этого капитала (показывается с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений);

- резервы на покрытие предстоящих расходов — в сумме неиспользованных резервов в течение года и в сумме резервов, переходящих на следующий год, — в балансе на конец отчетного года;
- доходы будущих периодов — в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к будущим отчетным периодам;
- финансовый результат — как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т. е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Он показывается с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и пр.;
- кредиторская задолженность — в суммах фактических долгов кредиторам.

Перед составлением годового отчета организации обязательно проводят инвентаризацию имущества и обязательств, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов — один раз в пять лет.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за предыдущий год. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года в пояснительной записке должны быть объяснены причины.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая отчетность.

В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации. В отчете о прибылях и убытках доходы отражаются в виде:

- выручки;
- прочих доходов.

Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- эти доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются в виде:

- себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- прочих расходов.

Показатель себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг отражает расходы, представляющие затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам. Организации, осуществляющие торговую деятельность, показывают здесь покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в форме № 2 в данном отчетном периоде.

В составе коммерческих расходов производственные организации показывают расходы, связанные со сбытом продукции. Торговые организации отражают здесь сумму издержек обращения. В отчет включаются только те расходы, которые были списаны на продажу товаров, продукции, работ, услуг.

В составе управленческих расходов отражаются общехозяйственные и управленческие расходы в составе общепроизводственных расходов в случае признания их в соответствии с учетной политикой полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В разделе формы «Прочие доходы и расходы» приводятся все прочие доходы и расходы по направлениям:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

В составе процентов к получению указываются проценты по облигациям, депозитам, договорам банковского счета, предоставленным займам и т. п., начисленные в пользу организации.

В составе процентов к уплате приводятся проценты, подлежащие уплате организацией за пользование займами и кредитами. Проценты по кредитам, взятым на покупку основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, включаются в их первоначальную стоимость (фактическую себестоимость приобретения) до момента принятия данных активов к бухгалтерскому учету. Проценты начисляются независимо от времени их фактической уплаты.

В составе доходов от участия в других организациях отражаются поступления от долевого участия в уставных капиталах других фирм (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), а также прибыль от совместной деятельности. Доходы от долевого участия в уставных капиталах других организаций и дивиденды

по акциям отражаются в бухгалтерском учете и соответственно в форме № 2 по мере объявления их размеров источником выплаты.

Согласно ПБУ 9/99, к доходам, которые отражаются по строке «Прочие доходы», относятся:

- поступления за временное пользование имуществом и нематериальными активами организации;
- поступления от продажи основных средств и прочего имущества;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- поступления, связанные с возмещением убытков, причиненных организации;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и др.;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- другие доходы.

Соответственно по строке «Прочие расходы» показываются:

- расходы, связанные с получением прочих операционных доходов, а также расходы на оплату банковских услуг;
- отчисления в оценочные резервы и резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 10/99);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- суммы возмещения убытков, причиненных организацией;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы и т. п.;
- перечисление средств на благотворительные цели и расходы на спортивные, культурно-просветительские и другие подобные мероприятия;
- прочие расходы.

Прочие расходы могут не показываться развернуто по отношению к соответствующим доходам в отчете о прибылях и убытках в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета разрешают это делать;
- расходы и связанные с ними доходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В случае отсутствия у организации данных по соответствующим доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели по которым предусмотрены в образце формы отчета о прибылях и убытках по Приказу Министерства финансов РФ № 67н, эти показатели (строки, графы) в форму организации не включаются.

В отчете о прибылях и убытках финансовые результаты отражаются в виде:

- валовой прибыли;
- прибыли от продаж;
- прибыли до налогообложения;
- текущего налога на прибыль;
- чистой прибыли.

Показатель валовой прибыли представляет собой разницу между выручкой и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг. Показатель прибыли (убытка) от продаж рассчитывается как разница между валовой прибылью (убытком) и суммой коммерческих и управленческих расходов. Показатель прибыли (убытка) до налогообложения отражает финансовый результат от деятельности организации в отчетном периоде. Он равен сумме прибыли (убытка) от продаж и прочих доходов за минусом прочих расходов.

Показатель текущего налога на прибыль заполняется по данным налогового учета, т. е. здесь отражается налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода в форме № 2 определяется путем вычитания из налогооблагаемой прибыли текущего налога на прибыль.

В отчете о прибыли и убытках строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, организациями кодируются самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности.

Доходность акций определяется путем расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, методика расчетов приведена в Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

При определении базовой прибыли на одну акцию сначала рассчитывается средневзвешенное количество обыкновенных акций. Для этого их количество на 1-е число каждого месяца отчетного периода суммируют и делят на число месяцев в нем. Затем из чистой прибыли вычитают сумму начисленных за отчетный период дивидендов по привилегированным акциям (без учета таких начислений за предыдущие отчетные периоды) и остаток делят на полученное средневзвешенное число обыкновенных акций.

При расчете разводненной прибыли считают, что все привилегированные акции обменены на обыкновенные. Затем чистую прибыль делят на суммарное количество обыкновенных акций: тех, что были таковыми с самого начала, и тех, что были получены в результате конвертации привилегированных акций.

Отчет об изменениях капитала

Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрывать информацию о наличии и изменении капитала организации. В состав капитала организации включаются уставный (складочный) капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, резервы (оценочные, предстоящих расходов и др.).

В данном отчете (форма № 3) показываются остаток капитала на 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему году; изменения остатка капитала на 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему году, за счет переоценки основных средств и изменений в учетной политике на следующий год; остаток капитала на 1 января предыдущего года; изменения капитала за предыдущий год; остаток капитала на 31 декабря предыдущего года; изменения остатка капитала на 31 декабря предыдущего года за счет переоценки основных средств и изменений в учетной политике; остаток капитала на 1 января отчетного года; изменения капитала за отчетный год; остаток капитала на 31 декабря отчетного года.

Отчет о движении денежных средств

Данные отчета о движении денежных средств (форма № 4) характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, т. е. деятельность по производству промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнению строительных работ, продаже товаров, оказанию услуг общественного питания, заготовке сельскохозяйственной продукции, сдаче имущества в аренду и др.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т. п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т. п.).

Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу

В данной форме раскрывается информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках. Приложения к бухгалтерскому балансу

и отчету о прибылях и убытках (форма № 5) содержат дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают следующие дополнительные данные в виде отдельных отчетных форм:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов по их первоначальной стоимости и суммам амортизации по ним;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств по их первоначальной стоимости и суммам амортизации по ним;
- о наличии на начало и конец отчетного периода основных средств, как полученных в аренду, так и переданных в аренду, переведенных на консервацию, объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов доходных вложений в материальные ценности по их первоначальной стоимости и суммам амортизации по ним;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода расходов на научно-исследовательские цели;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода расходов на освоение природных ресурсов;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений с отражением финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;
- о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в целом по организации без учета внутривозвратного оборота;
- о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;
- о государственной помощи, полученной за отчетный период.

Отдельные показатели, приведенные в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в форме № 5, могут раскрываться в виде самостоятельных форм и включаться в пояснительную записку.

Пояснительная записка

В состав бухгалтерской отчетности входит пояснительная записка. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать информацию об организации, полезную для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности

организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении. В пояснительной записке представляется информация о структуре организации, о наличии у нее дочерних и зависимых обществ, дается характеристика головной организации, если общество является дочерним или зависимым. Акционерные общества приводят информацию о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ.

В нормативных актах установлены только общие требования к пояснительной записке, поэтому организации самостоятельно определяют состав пояснительной записки и форму подачи данной информации.

В пояснительной записке приводится информация о самой организации, о видах ее деятельности, об объемах продаж, о составе затрат на производство и продажу продукции, о составе прочих доходов и расходов; о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях; о государственной помощи; о прибыли, приходящейся на одну акцию; раскрывается информация об учетной политике организации, о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности; о прекращенных операциях; информация о сегментах и др.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности содержит существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

При изложении в пояснительной записке основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины, в случае необходимости следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности). При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на счетах в банках, в кассе организации, убытки, просроченные дебиторская и кредиторская задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы, полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом. Также следует обратить внимание на оценку положения организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводится характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов и пр. Дается характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая нали-

чие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и иная информация; степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения); уровень эффективности использования ресурсов организации. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий, природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

Порядок представления и публикации бухгалтерской отчетности

Организации (в том числе и организации с иностранными инвестициями) представляют в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность:

- собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом);
- участникам, учредителям — в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой инспекции;
- территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организаций в сроки, установленные Минфином РФ (годовую бухгалтерскую отчетность).

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальную — не позднее 30 дней по окончании отчетного периода. Участники (учредители) устанавливают в пределах указанных сроков конкретную дату представления бухгалтерской отчетности. При этом годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами.

Датой представления бухгалтерской отчетности для одногородней организации считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногородней — дата ее отправления, обозначенная в штампе почтовой организации. В случаях когда дата представления отчетности совпадает с выходным (нерабочим) днем, срок предоставления отчетности переносится на следующий за ним рабочий день.

Годовая бухгалтерская отчетность организаций о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении является открытой к публикации заинтересованных пользователей (бирж, покупателей, поставщиков и др.), которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расходов на копирование.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в передаче ее территориальным органам статистики по месту регистрации организации.

Открытые акционерные общества обязаны опубликовать бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках (счет прибылей и убытков). При этом бухгалтерский баланс может приводиться по сокращенной форме, которая включает лишь итоговые показатели по разделам баланса, при наличии одновременно двух финансовых показателей деятельности общества:

- валюты бухгалтерского баланса на конец отчетного года, не превышающей 400 000-кратный размер базовой суммы;
- выручки (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за отчетный год, не превышающей 1 000 000-кратный размер базовой суммы.

Размер базовой суммы для определения указанных финансовых показателей принимается по состоянию на конец отчетного года.

Отчет о прибылях и убытках, представляемый для публикации, должен включать все показатели. Допускается не включать в отчет о прибылях и убытках промежуточные итоги. Дополнительно он должен включать сведения о решении общего собрания акционеров о распределении прибыли или покрытия убытков общества за отчетный год, если такие сведения не опубликованы отдельно или в составе какого-либо иного документа, подлежащего опубликованию в средствах массовой информации.

Статьи отчета о прибылях и убытках и группы статей бухгалтерского баланса, по которым отсутствуют показатели, могут не приводиться, кроме случаев, когда соответствующие показатели имели место в году, предшествующему отчетному.

Бухгалтерская отчетность открытых акционерных обществ публикуется в миллионах рублей. Общество, имеющее значительные обороты товаров и т. п., может публиковать бухгалтерскую отчетность в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Публикация бухгалтерской отчетности должна включать:

- полное наименование общества, включая указание на его организационно-правовую форму;
- отчетную дату и (или) отчетный период;
- валюту и формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности;
- полные наименования должностных лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, их фамилии и инициалы;
- дату утверждения бухгалтерской отчетности общим собранием акционеров (если она не указана в иных документах, публикуемых вместе с бухгалтерской отчетностью);
- место нахождения (полный почтовый адрес, телефон и факс) исполнительного органа общества, в котором заинтересованный пользователь может ознакомиться с бухгалтерской отчетностью и получить ее копию в установленном порядке;

- сведения об органе государственной статистики, в который общество представило обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности за отчетный год;
- информация о результатах аудита, проведенного независимым аудитором (аудиторской фирмой). Если бухгалтерская отчетность публикуется по сокращенным формам, то публикация должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о достоверности бухгалтерской отчетности (с выражением безоговорочного положительного мнения, мнения с оговоркой, отрицательного мнения, отказа от выражения мнения). Если общество публикует бухгалтерскую отчетность полностью, то публикация должна включать полный текст итоговой части аудиторского заключения. Информация о результатах аудита бухгалтерской отчетности должна также включать полное наименование аудиторской фирмы, вид и номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности, дату аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством РФ.

Расходы, связанные с публикацией бухгалтерской отчетности (включая расходы на подготовку, издание и рассылку по почте специальной брошюры (буклета) с бухгалтерской отчетностью общества), включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) как затраты по управлению производством. Для целей исчисления налога на прибыль данные расходы учитываются в составе расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять публикацию своей отчетности.

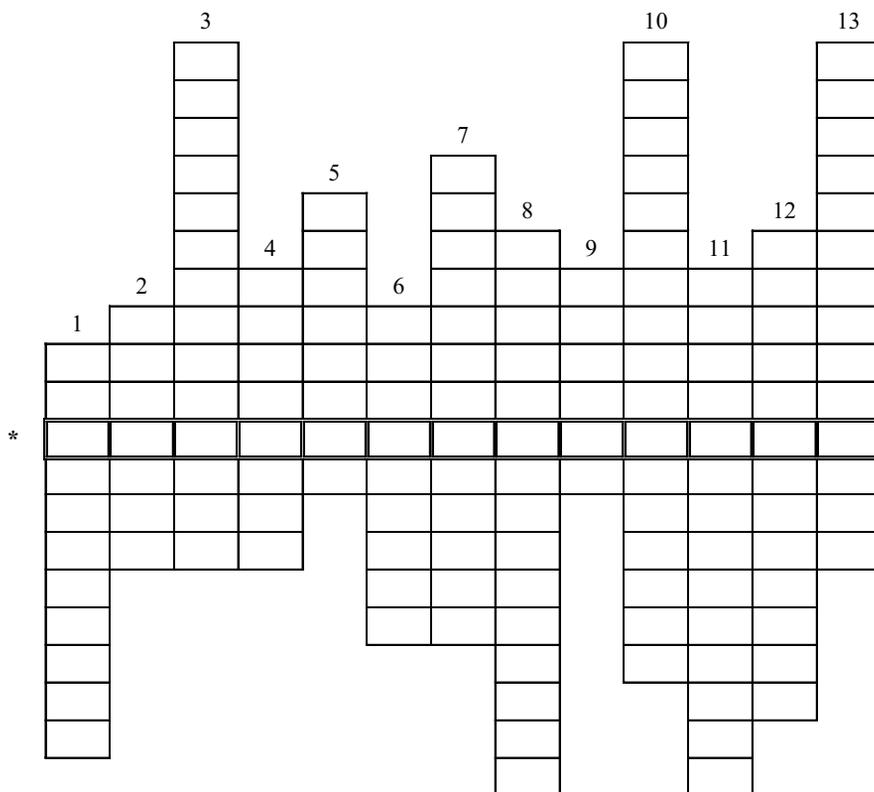
Вопросы и задания для повторения

1. Что называется бухгалтерской отчетностью?
2. В каких учетных измерителях, с какой точностью и какой валюте составляется бухгалтерская отчетность?
3. Кем подписывается бухгалтерская отчетность?
4. Приведите классификацию видов бухгалтерской отчетности по периодичности.
5. Что означает принцип нейтральности по отношению к бухгалтерской отчетности?
6. Приведите классификацию бухгалтерского баланса по времени составления.
7. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства?
8. В каком размере отражается в бухгалтерском балансе уставный капитал?
9. Какие счета бухгалтерского учета используются при составлении бухгалтерского баланса?
10. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»?
11. В какой форме отчетности раскрывается движение капитала организации за отчетный период?

12. Что характеризует форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»?
13. Что отражается в форме № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»?
14. В какой отчетности содержится информация об организации, полезная для получения более полной и объективной информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах деятельности за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении?
15. В какие сроки представляют бухгалтерскую отчетность?
16. Какие организации и формы отчетности обязаны публиковать бухгалтерскую отчетность?
17. В какой период должна быть опубликована бухгалтерская отчетность?
18. Что является источником затрат на публикацию бухгалтерской отчетности?

Криптограмма 1

Правильно отгадав 13 слов по вертикали, вы прочтете в выделенной строке по горизонтали зашифрованное слово.



1. Заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности предприятия.

2. Какая бухгалтерская отчетность является открытой для заинтересованных пользователей (по периодичности составления)?
3. Отчетность, содержащая сведения по отдельным показателям деятельности предприятия, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.
4. Период, за который предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность.
5. Одно из двух лиц, подписывающих бухгалтерскую отчетность.
6. Вид отчетности по степени обобщения отчетных данных.
7. Записка, являющаяся одной из типовых форм бухгалтерской отчетности.
8. Одна из необходимых характеристик бухгалтерской отчетности предприятия.
9. Одна из основных форм бухгалтерской отчетности предприятия.
10. Отчетность, составляемая вышестоящими или материнскими организациями на основании первичных отчетов.
11. Одна из необходимых характеристик бухгалтерской отчетности предприятия.
12. На данных какого учета основывается информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности?
13. Данным какого бухгалтерского баланса предприятия за предшествующий период должны соответствовать данные вступительного баланса за отчетный период?

Криптограмма 2

Составив по вертикали предложенную криптограмму, вы получите по горизонтали зашифрованное слово, означающее элемент метода бухгалтерского учета и форму отчетности.

1	2	3	4	5	6

1. Сумма записи на счетах, на основании которых составляется форма отчетности «Отчет о прибылях и убытках».
2. Итог баланса.
3. Форма отчетности на бумажном носителе.
4. Сумма счета, на основании которой составляется бухгалтерский баланс.
5. Баланс, из которого исключены регулирующие статьи.
6. Основной источник информации при составлении отчетности.

Задачи и ситуации

1. ООО «Чистый пиджак» осуществляет химическую чистку ковров, штор, одежды, а также стирку белья. Пользователями услуг общества являются юридические и физические лица, которые довольны качеством выполняемых работ.

Имущество и обязательства ООО «Чистый пиджак»:

Наименование имущества и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Ковровые изделия, полученные для чистки от клиентов	250
Уставный капитал	10
Задолженность за поставленные материалы для чистки изделий	60
Касса	2
Оборудование для чистки одежды	760
Задолженность по оплате труда	20
Одежда клиентов для чистки	400
Задолженность перед бюджетом	60
Манекены для чистки одежды	80
Оборудование для чистки ковров	480
Материалы для чистки изделий	88
Прибыль общества	1060
Полиэтиленовые мешки для выдачи обработанных изделий	10
Задолженность клиентов за выполненные услуги	40
Расчетный счет	120
Авансы, полученные от клиентов	35
Помещение, полученное на условиях договора аренды	450
Белье, предназначенное для стирки	180
Кредиты со сроком погашения 3 года	240
Задолженность за аренду помещений	25
Акции сторонних организаций	45
Пакеты, предназначенные для продажи клиентам	45
Кредиты со сроком погашения 1 месяц	160

Задание: составьте баланс ООО «Чистый пиджак» и заполните форму отчетности № 1 «Бухгалтерский баланс», графу на начало отчетного периода.

2. Информация по оборотам счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части начисленного налога на прибыль ООО «Чистый пиджак» за месяц.

Счет 90 «Продажи»

По кредиту счета 90 «Продажи» обороты составили: субсчет 90-1 «Выручка» обороты составили 590 000 руб., включая НДС.

По дебету счета 90 «Продажи» обороты составили:

- субсчет 90-2 «Себестоимость» отражены:
 - ◆ себестоимость оказанных услуг 320 000 руб.;

- ◆ расходы на продажу 10 000 руб.;
- ◆ управленческие расходы 18 000 руб.;
- субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» отражен НДС 90 000 руб.;
- субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» отражена прибыль 152 000 руб.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» обороты составили:

- субсчет 91-1 «Прочие доходы» обороты составили:
 - ◆ реализация объекта основных средств 59 000 руб., включая НДС;
 - ◆ реализация материалов 118 000 руб., включая НДС.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» обороты составили:

- проценты банку за пользование кредитом 46 000 руб.;
- остаточная стоимость реализованного объекта 48 000 руб.;
- себестоимость реализованных материалов 80 000 руб.;
- за выполненные услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию 36 000 руб.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» отражен убыток в сумме 60 000 руб.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Налог на прибыль составил 22 000 руб.

Задание: на основании записей на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 68 «Расчеты по налогам и сборам» составьте форму отчетности № 2 «Отчет о прибылях и убытках» ООО «Чистый пиджак», заполняя графу за отчетный период.

3. ЗАО «Тещин блин» занимается изготовлением и продажей вкусных блинов с начинкой.

Имущество и обязательства ЗАО «Тещин блин»:

Наименование имущества и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Вывеска с надписью «Тещин блин»	20
Готовые горячие блины	45
Задолженность за масло подсолнечное	37
Задолженность за муку	50
Задолженность по оплате труда	100
Касса	120
Кирпичный домик на площади	100
Масло подсолнечное	18
Начинки для блинчиков	16
Расчетный счет	300
Тесто для блинчиков	18
Уставный капитал	450

Требуется: определить, на каких счетах учитываются данные имущество и обязательства ЗАО «Тещин блин», и составить баланс.

4. В небольшом областном городе уже несколько лет успешно работает фабрика «Дровосек», ориентированная на производство мебельных щитов и готовой мебели.

Имущество и обязательства ЗАО «Дровосек»:

Наименование имущества и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Здание фабрики площадью 2700 м ²	5650,00
Арендованные участки леса	10000,00
Уставный капитал	900,00
Задолженность за поставленную сырую древесину	814,86
Задолженность перед бюджетом	64,34
Касса	0,05
Резервный капитал	800,00
Коттеджи для сотрудников, приехавших из других регионов	1820,00
Долгосрочная ссуда областного банка	6000,00
Мебельные щиты общим объемом 400 м ³	174,81
Начисленная заработная плата 200 сотрудников	756,23
Необработанная древесина: сосна, береза и осина	86,70
Нераспределенная прибыль	614,08
Оборудование, необходимое для переработки древесины	778,84
Отходы производства сухой древесины, подготовленные для производства топливных брикетов	45,82
Расчетный счет	212,40
Задолженность поставщикам за материалы	94,16
Столы серии «Босс» собственного производства, установленные в кабинетах управленческого персонала	209,87
Строительная площадка для нового магазина	941,23
Топливные брикеты, подготовленные на экспорт	56,89
Экспонаты учебной мастерской	67,06

Требуется составить баланс ЗАО «Дровосек» и заполнить форму 1 бухгалтерской отчетности (баланс), графу «На начало периода».

Ответы

1. 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.
2. Бухгалтерская отчетность составляется в денежном измерителе, в валюте Российской Федерации, тысячах рублей без десятичных знаков.
3. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.
4. Годовая, промежуточная.

5. Нейтральность информации исключает односторонне удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.
6. Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные.
7. Основные средства отражаются по остаточной стоимости, т. е. по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом начисленной амортизации.
8. Уставный капитал отражается в размере, определенном учредительными документами.
9. Синтетические и аналитические.
10. Доходы, расходы, финансовые результаты, налог на прибыль, прибыль оставшаяся в организации после уплаты платежей.
11. В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала».
12. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
13. В форме № 5 раскрываются данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов, основных средств, доходных вложений, расходов на научно-исследовательские работы и освоение природных ресурсов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат, выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации, государственной помощи, полученной за период.
14. В пояснительной записке.
15. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальную — не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.
16. Открытые акционерные общества обязаны опубликовать бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.
17. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.
18. Расходы на публикацию отчетности включаются в затраты по управлению организацией.

Криптограмма 1

1. Аудиторское. 2. Годовая. 3. Статистическая. 4. Отчетная. 5. Директор. 6. Первичная. 7. Пояснительная. 8. Своевременность. 9. Баланс. 10. Консолидированная. 11. Существенность. 12. Синтетический. 13. Заключительный.
- Зашифрованное слово — *достоверность*.

Криптограмма 2

1. Оборот. 2. Валюта. 3. Бланк. 4. Сальдо. 5. Нетто. 6. Счета.
- Зашифрованное слово — *баланс*.

Ответы

1. Ответ к задаче 1:

Бухгалтерский баланс ООО «Чистый пиджак»

Актив		Пассив	
наименование средств	сумма	наименование источников хозяйственных средств	сумма
Касса	2	Уставный капитал	10
Оборудование для чистки одежды	760	Задолженность за поставленные материалы для чистки изделий	60
Манекены для чистки одежды	80	Задолженность по оплате труда	20
Оборудование для чистки ковров	480	Задолженность перед бюджетом	60
Материалы для чистки изделий	88	Прибыль общества	1060
Полиэтиленовые мешки для выдачи обработанных изделий	10	Авансы, полученные от клиентов	35
Задолженность клиентов за выполненные услуги	40	Кредиты со сроком погашения 3 года	240
Расчетный счет	120	Задолженность за аренду помещений	25
Акции сторонних организаций	45	Кредиты со сроком погашения 1 месяц	160
Пакеты, предназначенные для продажи клиентам	45		
Итого	1670	Итого	1670

Форма 0710001 с. 1

Бухгалтерский баланс

на 01 января 20 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Чистый пиджак»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности химическая чистка

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности общество

по ОКОПФ/ОКФС

с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Коды		
0710001		
		384/385

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	1320	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	45	
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	1365	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	143	
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	98	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	45	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	40	
в том числе покупатели и заказчики	241	40	
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	122	
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	305	
БАЛАНС	300	1670	

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	410	10	
Уставный капитал			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:	431		
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1060	
Итого по разделу III	490	1070	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	510	240	
Займы и кредиты			
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	240	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610	160	
Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	620	200	
в том числе:	621	85	
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации	622	20	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	60	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	35	
Итого по разделу V	690	360	
БАЛАНС	700	1670	

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	450	
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Материалы, принятые на переработку		880	

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 «__» _____ 20__ г.

2. Ответ к задаче 2:

**ОТЧЕТ
о прибылях и убытках**

за _____ 20__ г.

Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	
Организация <u>ООО «Чистый пиджак»</u>	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН
Вид деятельности _____	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ
	384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	010	500	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(320)	()
Валовая прибыль	029	180	
Коммерческие расходы	030	(10)	()
Управленческие расходы	040	(18)	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	152	
Прочие доходы и расходы	060		
Проценты к получению			
Проценты к уплате	070	(46)	()
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	150	
Прочие расходы	100	(164)	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	92	
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(22)	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	70	
СПРАВОЧНО.	200		
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Расшифровка отдельных прибылей и убытков:

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		–	–	–	–

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		–	–	–	–
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		–	–	–	–
Отчисления в оценочные резервы		х	–	х	–
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		–	–	–	–

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 « ___ » _____ 20__ г.

3. Ответ к задаче 3:

Баланс ЗАО «Тещин блин»

Актив		Пассив	
Вывеска с надписью «Тещин блин»	20	Задолженность за масло подсолнечное	37
Готовые горячие блины	45	Задолженность за муку	50
Касса	120	Задолженность по оплате труда	100
Кирпичный домик на площади	100	Уставный капитал	450
Масло подсолнечное	18		
Начинки для блинчиков	16		
Расчетный счет	300		
Тесто для блинчиков	18		
ИТОГО	637	ИТОГО	637

4. Ответ к задаче 4:

Баланс ЗАО «Дровосек»

Актив		Пассив	
Здание фабрики площадью 2700 м ²	5650,00	Уставный капитал	900,00
Коттеджи для сотрудников, приехавших из других регионов	1820,00	Задолженность за поставленную сырую древесину	814,86
Касса	0,05	Задолженность перед бюджетом	64,34
Экспонаты учебной мастерской	67,06	Резервный капитал	800,00
Расчетный счет	212,40	Долгосрочная ссуда областного банка	6000,00
Мебельные щиты общим объемом 400 м ³	174,81	Начисленная заработная плата 200 сотрудников	756,23
Необработанная древесина: сосна, береза и осина	86,70	Задолженность поставщикам за материалы	94,16
Оборудование, необходимое для переработки древесины	778,84	Нераспределенная прибыль	614,08
Отходы производства сухой древесины, подготовленные для производства топливных брикетов	45,82		
Столбы серии «Босс» собственного производства, установленные в кабинетах управленческого персонала	209,87		
Строительная площадка для нового магазина	941,23		
Топливные брикеты, подготовленные на экспорт	56,89		
ИТОГО	10043,67	ИТОГО	10043,67

Обратите внимание! Арендованные участки леса учитываются на забалансовых счетах!

Бухгалтерский баланс

на 01 января 20 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО «Дровосек» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности производство мебели по ОКДП

Организационно-правовая форма/форма собственности закрытое

акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	8525,77	
Незавершенное строительство	130	941,23	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	9467,00	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	364,22	
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	132,52	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	231,70	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	212,45	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	576,67	
БАЛАНС	300	10043,67	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	900,00	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	800,00	
в том числе:	431		
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	614,08	
ИТОГО по разделу III	490	2314,08	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	6000,00	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	6000,00	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620	1729,59	
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	909,02	
зadolженность перед персоналом организации	622	756,23	
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
зadolженность по налогам и сборам	624	64,34	
прочие кредиторы	625		
Зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1729,59	
БАЛАНС	700	10043,67	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	10000,00	
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

ИГРЫ

Ход конем

В представленных ниже шахматных головоломках зашифрованы понятия бухгалтерского учета. Необходимо найти начало, затем по ходу шахматного коня расшифровать головоломки.

1. Зашифрованное слово — это форма отчетности, составляемая на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последним уточняются остатки средств и повышается реальность этой формы отчетности.

		Г		
	Р	Ь	Н	
Л	С	Л	Е	Н
Е	Й	А	Б	А
	А	Н	Ы	
		*		

2. Зашифрованное слово — это форма отчетности, составляемая исключительно на основании инвентарной описи средств. Такая форма отчетности требуется или при возникновении новой организации, или при изменении хозяйством своей формы.

		И		
	Н	Р	Н	
А	С	Л	Н	Н
Е	Й	Т	Б	А
	А	В	Ы	
		*		

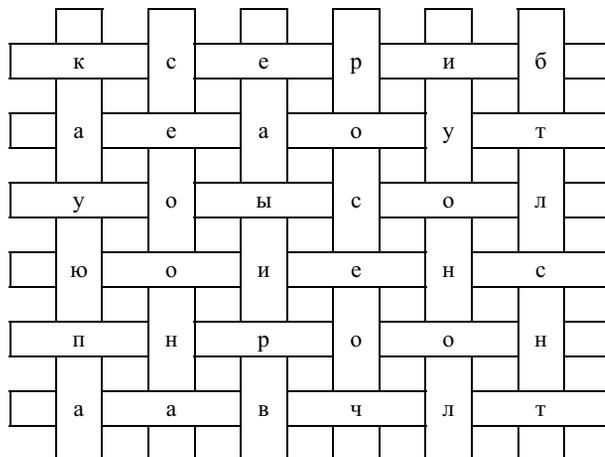
3. Зашифрованное понятие — это группа счетов, куда входят такие счета, как «Материалы», «Основные средства», «Готовая продукция».

†	В	Л	В	А
Ы	Т	М	Е	Ь
–	А	Е	Т	Е
С	Н	Р	Н	Щ
И	О	Е	Н	Е

Плетенка

На каждой из двенадцати одинаковых полосок написано по одному слову из шести букв, а затем полоски переплели «рогожкой», отчего часть букв оказалась закрытой.

Как прочесть то, что было написано на полосках?



Определите, о чем идет речь?

1. Актив, пассив, статья, валюта, разделы.
2. Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения.
3. Контрарные, регулирующие, распределительные, основные, калькуляционные.
4. Инвентарные карточки, акт приемки-передачи основных средств, акт на списание основных средств, приходный ордер, требование-накладная.
5. Сличительная ведомость, комиссия, недостача, материально-ответственное лицо, естественная убыль.
6. Линейный способ, срок полезного использования, способ уменьшающегося остатка, ежемесячные платежи.
7. Сумма доставки, информационные услуги, таможенные сборы, вознаграждения, регистрационные сборы, консультационные услуги.
8. Отсутствие материально-вещественной формы, возможность отделения от другого имущества, использование в производстве продукции, использование более 12 месяцев, способность приносить организации доход.
9. Уставный капитал, заемные средства (кредиты и займы), кредиторская задолженность (задолженность перед персоналом организации, перед бюджетом, перед участниками по выплате доходов), доходы будущих периодов.

10. Выручка, себестоимость готовой продукции, коммерческие расходы, прибыль или убыток.
11. Сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, тара, расчеты по социальному страхованию, расчеты с Пенсионным фондом.
12. Командировка, суточные, проживание, питание, транспортные расходы, оправдательные документы
13. Здание школы, парты, стулья, доски, земля, занимаемая зданием школы, школьный автобус, компьютеры.
14. Денежные средства, дебиторская задолженность, товарно-материальные запасы, незавершенное производство, краткосрочные финансовые вложения.
15. Баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения, пояснительная записка, аудиторское заключение.

И снова — о чем речь?

1. ...
 - Ее проводят для установления достоверности данных учета.
 - Ответственность за нее несет руководитель организации.
 - Это необходимо перед составлением бухгалтерской отчетности, смене материально-ответственного лица, ликвидации организации, после чрезвычайной ситуации и различного рода хищений.
2. ...
 - Она составляется на основе данных синтетического и аналитического учета.
 - Бывает квартальной и годовой.
 - Составляется нарастающим итогом с начала года.
3. ...
 - С его именем связано возникновение системы двойной записи.
 - Он написал книгу «Трактат о счетах и записях».
 - Он использовал алгебраическую символику и сконструировал проводки в виде уравнений.
4. ...
 - Они предназначены для систематизации и накопления информации.
 - Ведутся в специальных книгах или карточках.
 - Отражаются в хронологической последовательности.
 - Их содержание является коммерческой тайной.

Японский кроссворд

Правила отгадывания

1. Японский кроссворд представляет собой зашифрованный рисунок, в котором количество цифр слева от рядов и сверху над колонками показывает,

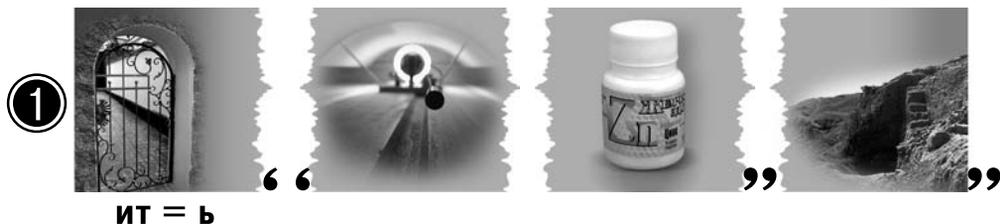
Ребусы

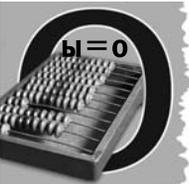
Правила отгадывания ребусов (из картинок)

В ребусе искомое слово изображается в виде картинок. Каждая картинка — это слово, любая буква в котором может быть отброшена или изменена в зависимости от условных обозначений.

(Например: знак ‘ — означает, что необходимо отбросить одну букву.)

1.

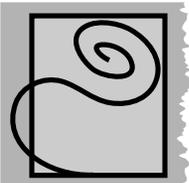


6   

~~е~~ ~~ер~~

7   

~~ц~~

8  

у = и с = р в < к < а

9   

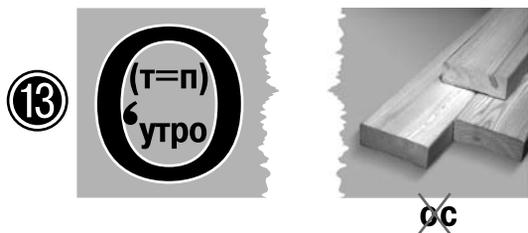
~~у~~ ~~о~~ ~~т~~ ус = ция

10   

~~л = щ~~ ~~и~~ т < в < о

11   

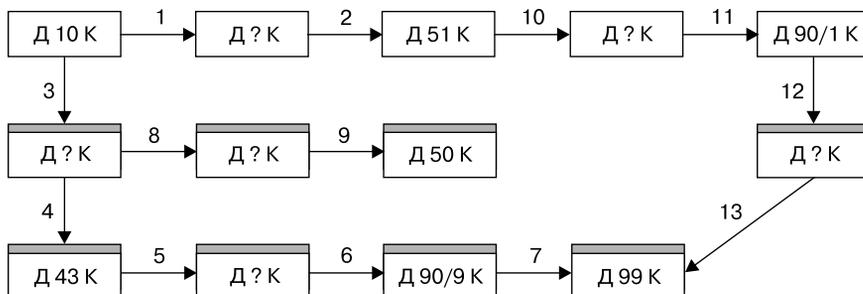
п = р ~~р~~ о = и ф = я



Задания

Цепочка

Заполните пропущенные графы, следуя по цепочке на основании перечисленных ниже хозяйственных операций:



Хозяйственные операции:

1. Получены от поставщика и оприходованы на склад материалы.
2. Оплачены поставщику с расчетного счета полученные на склад материалы.
3. Материалы отпущены в основное производство.
4. Получена и оприходована на склад готовая продукция.
5. Списана фактическая себестоимость готовой продукции.
6. Начислена заработная плата работникам основного производства.
7. Выплачена из кассы начисленная заработная плата.
8. Произведена предоплата за товар.

9. Получена и зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции.
10. Определен финансовый результат от реализации продукции.

Примечание: счет может дебетоваться или кредитоваться только один раз.

Верите ли вы, что...

- 1) Многие столетия вся бухгалтерия определялась как искусство ведения первичных документов?
- 2) Для итальянской школы учета было характерно тщательное описание бухгалтерской процедуры?
- 3) Любой факт хозяйственной жизни может быть зарегистрирован в Главной книге только на основании записи в журнале?
- 4) На гербе бухгалтеров изображены звезда, весы и кривая Бернулли?
- 5) В результате роста промышленности в конце XIX — начале XX в. родились такие научные дисциплины, как балансоведение и балансовое право?
- 6) Сущность бухгалтерской обработки документов состоит в занесении данных в программу «1С: Бухгалтерия»?
- 7) Формы первичных документов утверждает Минфин России?
- 8) К комбинированным бухгалтерским документам относят журнал-ордер?
- 9) К учетным регистрам относят чеки?
- 10) В бухгалтерском учете не используются отрицательные числа?
- 11) Следующие операции вызывают изменение по статьям актива в балансе:
 - получены в кассу с расчетного счета в банке по чеку наличные денежные средства для хозяйственных нужд;
 - оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства;
 - отпущены со склада в производство материалы: две банки зеленой краски и 4 кисти для покраски;
 - введен в эксплуатацию ксерокс «Сапон», купленный днем раньше?
- 12) В России существует одноуровневая система разработки Плана счетов для различных организаций?
- 13) В первом разделе Плана счетов расположены средства труда?
- 14) Путаница в бухгалтерских записях возникает потому, что записи часто делаются в один день?
- 15) Родиной современной бухгалтерии является Россия?
- 16) Слово «бухгалтер» пришло к нам из Германии?
- 17) В учетной политике необходимо отражать наиболее существенные процедуры и методы учета, применяемые на предприятии: оценку производственных запасов, товаров, амортизацию основных средств и нематериальных активов, системы учетных регистров, утверждение рабочего Плана счетов, порядок проведения инвентаризации?
- 18) Поначалу вся бухгалтерия умещалась в «головах» хозяйствующих субъектов?
- 19) Помимо бухгалтерского учета бухгалтеры ведут исторический и ежедневный учет?

20) Амортизация — это часть прибыли, не подлежащая налогообложению?

21) Верна ли следующая ситуация?

Издательство «Юрайт» приобрело по авторскому договору право на издание книги «300 лет Санкт-Петербургу» тиражом 10 000 экземпляров сроком на 11 месяцев. За этот период было издано 5000 экземпляров книги. Данное право является нематериальным активом.

Ответы к играм

Ход конем

1. Генеральный баланс.

		1		
	5	8	17	
7	18	15	2	9
4	11	6	13	16
	14	3	10	
		12		

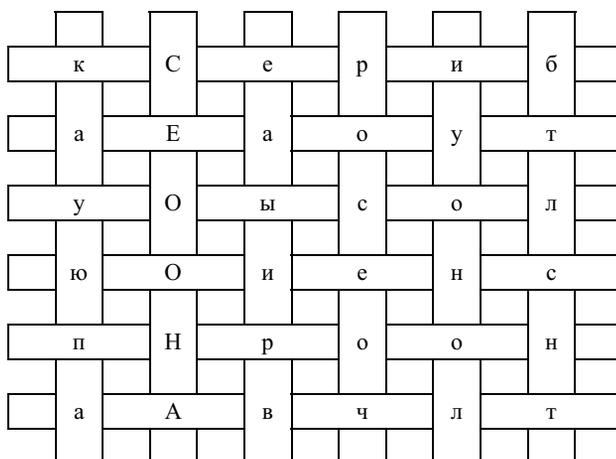
2. Инвентарный баланс.

		1		
	5	8	17	
7	18	15	2	9
4	11	6	13	16
	14	3	10	
		12		

3. Материально-вещественные.

1	14	9	20	3
24	19	2	15	10
13	8	25	4	21
18	23	6	11	16
7	12	17	22	5

Плетенка



в	С	п	р	ж	б
а	Т	а	а	у	а
л	О	с	с	р	л
ю	Р	с	х	н	а
т	Н	и	о	а	н
а	О	в	д	л	с

Определите, о чем идет речь?

1. Баланс.
2. Внеоборотные активы.
3. Счета.
4. Первичные документы.
5. Инвентаризация.
6. Амортизационные отчисления.
7. Фактические затраты.
8. Нематериальные активы.
9. Обязательства.
10. Продажи.
11. Субсчета.
12. Расчеты с подотчетными лицами.
13. Основные средства.
14. Оборотные активы.
15. Отчетность.

И снова — о чем речь?

1. Инвентаризация.
2. Отчетность.
3. Лука Пачоли.
4. Регистры.

Японский кроссворд

1.

					1
	3 3 3 3		9 11 4 3 3	2 1 2 2 2	1 3 1 3
	3 1 2 2 2	16 17 17 2 2	2 1 4 3 3	2 1 2 2 2	1 3 1 3
2 5					
3 3 3					
4 3 2					
5 3					
6 3 3					
3 3 3 1 1					
3 3 2 3					
2 3 2					
1 3 2					
3 2					
3 2 3					
3 3 1 1					
3 3 3					
3 3					
3 3 2					
9 3 3					
11 5					

2.

		3 3	3 3 3 3 3	3 3 3 3 3	3 3 3 3	
		1 3	5 3 1 3 5	3 1 3 5 3	1 1 1 1	
		1 1	1 3 5 3 1	3 5 3 1 3	5 3 1 1	
		1 1	1 1 3 5 5	1 3 5 3 1	1 1 1 1	
	27 27 27	3 3	3 3 3 3 3	3 3 3 3 3	3 3 3 3 27	27 27
22						
22						
22						
3 3						
3 1 1 1 3						
3 3 3 3 3						
22						
3 3 3 3 3						
3 1 1 1 3						
3 3						
3 3						
3 1 1 1 3						
3 3 3 3 3						
22						
3 3 3 3 3						
3 1 1 1 3						
3 3						
3 3						
3 1 1 3						
3 3 3 3						
22						
3 3 3 3						
3 1 1 3						
3 3						
22						
22						

Ребусы

Пояснения к ребусам 1:

- 1) калитка, пуля, цинк, яма;
- 2) сдоба, куст, метро;
- 3) мимоза, сеть;
- 4) ремень, струя, книги;

- 5) деньги, аллея;
- 6) счеты, десерт, вопрос;
- 7) инвентарь, Пиза;
- 8) контур, сова;
- 9) торт, укус;
- 10) нимб, улей, сито;
- 11) опера, лоза, цифра.

Пояснения к ребусам 2:

- 1) ель;
- 2) дог, ворота;
- 3) пламя, гора, тиски, заяц;
- 4) дом, остаток;
- 5) серфинг, сфинкс, скат;
- 6) дети, фтор;
- 7) сейф, беседка, том, кость;
 кимоно, кость;
- 8) стена, туз;
- 9) ручка;
- 10)
- 11) нос;
- 12)
- 13) доска.

Ответы к ребусам 1:

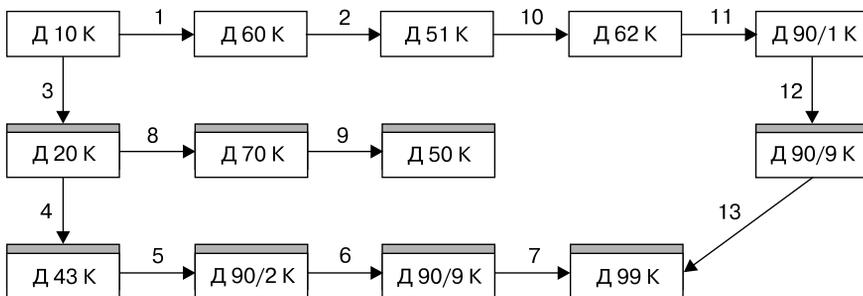
1. Калькуляция.
2. Документ.
3. Взаимозачет.
4. Реконструкция.
5. Накладная.
6. Счетоводство.
7. Инвентаризация.
8. Котировка.
9. Инструкция.
10. Имущество.
11. Реализация.

Ответы к ребусам 2:

1. Вексель.
2. Договор.
3. Амортизация.
4. Ведомость.
5. Сертификат.

6. Дебитор.
7. Себестоимость.
8. Патент.
9. Выручка.
10. Возврат.
11. Аванс.
12. Аналитика.
13. Проводка.

Цепочка



Верите ли вы, что...

- 1) нет (правильный ответ: искусство ведения книг);
- 2) да;
- 3) да;
- 4) нет (правильный ответ: солнце);
- 5) да;
- 6) нет (правильный ответ: составление корреспонденции счетов и отражение сумм по ним);
- 7) нет (правильный ответ: Госкомстат России);
- 8) да;
- 9) нет (правильный ответ: Главная книга);
- 10) нет (правильный ответ: используются);
- 11) да;
- 12) нет (правильный ответ: План счетов утверждается Минфином России, затем каждое предприятие разрабатывает свой рабочий План счетов в зависимости от специфики отрасли);
- 13) да;
- 14) нет (правильный ответ: путаница в бухгалтерских записях возникает потому, что записи часто делаются с разрывами во времени);
- 15) нет (правильный ответ: Италия);

- 16) да;
- 17) да;
- 18) да;
- 19) нет (правильный ответ: бухгалтеры ведут управленческий, налоговый, статистический и оперативный учет);
- 20) да;
- 21) нет (правильный ответ: данное право не будет являться нематериальным активом, так как в определении НМА сказано, что он должен быть использован более 12 месяцев, а следовательно, это расходы будущих периодов).

КНИЖНЫЙ МИР

1. Как вы помните, в романе М. А. Булгакова «Мастер и Маргарита» кроме финдиректора Римского от Воланда пострадал и бухгалтер Варьете Василий Степанович Ласточкин. Все из-за того, что вместо 21 711 рублей — выручки со скандального сеанса — в его портфеле оказались «пачки канадских долларов, английских фунтов, голландских гульденов, латвийских лат, эстонских крон...»

Вопрос: на каком счете Василий Степанович Ласточкин отражал бы полученные от зрителей деньги по современным правилам бухгалтерского учета?

2. В романе Л. Н. Толстого «Анна Каренина» Свяжский как человек, либерально настроенный, говорил, что все беды от того, что «...мы не умеем вести хозяйство... Спросите у хозяина, — он не знает, что ему выгодно, что невыгодно». Заботясь о своем хозяйстве, он пригласил из Москвы «...немца, знатока бухгалтерии, который за пятьсот рублей вознаграждения учел их хозяйство и нашел, что оно приносит убытка три тысячи с чем-то рублей».

Вопрос: как в настоящее время называлась бы деятельность «знатока бухгалтерии» по проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности?

3. В комедии А. Н. Островского «Правда — хорошо, а счастье лучше» бухгалтер Платон Зыбкин изображен человеком, преданным делу и уважающим свое призвание. Приказчик Мухояров предлагает ему работу: «У нас дело вот какого рода: много денег в кассе не хватает; хозяин издержал на свои развлечения: так нам требуется баланс так оттушевать, чтобы старуха разобрать ничего не могла». На что Зыбкин отвечает отказом: «Совести своей не продам... и не торгуйся лучше».

Вопрос: как следовало бы честному бухгалтеру, если б он работал у Мухоярова, отразить по правилам современного учета деньги, взятые из кассы хозяином на собственные нужды?

4. Бухгалтер Горюшкин из рассказа Михаила Зощенко «Хозрасчет» имел привычку во время званого обеда громогласно подсчитывать, во сколько обошлось его семье то или иное блюдо, причем не забывал включить в его стоимость расходы на электричество, отопление и прочие мелочи.

Вопрос: что же подсчитывал бухгалтер Горюшкин?

5. Предприимчивый гражданин Корейко из романа И. Ильфа и Е. Петрова «Золотой теленок» организовал «Промысловую артель химических продук-

тов “Реванш”, на создание которой ушло немало банковских ссуд. Чем, собственно, занималась эта артель, он сам точно не знал, поскольку был занят заключением договоров с трестами на поставку сырья и перепродажей его на госзаводы по удешевленной цене. Когда его кредиторы захотели выяснить, как расходуются их средства, Александр Иванович благополучно исчез. Что же касается артели “Реванш”, то все операции ее были занесены в банковские и трестовские книги на “Счет прибылей и убытков”, и именно в тот раздел этого счета, который ни словом не упоминает о прибылях, а целиком посвящен убыткам».

Вопрос: на какой счет сегодня следует списывать убытки от обычных видов деятельности?

6. Д. Гранин в своем романе «Искатели» следующим образом описывает работу бухгалтерии: «В шумных комнатах бухгалтерии, на столах, заваленных бумагами, где стояли длинные ящики картотек, щелкали костяшки счетов, трещали арифмометры, люди вели самую настоящую исследовательскую работу. Они изобретали средства, повышающие рентабельность. По неуловимым признакам выявлялись слабые места отдельных электростанций, и сразу же заботливая и грозная рука главного бухгалтера останавливала, предостерегала, подсказывала...»

Вопрос: чем же занимался главный бухгалтер и что это за «неуловимые признаки», по которым обычно выявляются «слабые места» на предприятиях?

7. А. Доде образно описал процесс бухгалтерского учета в романе «Фромон младший и Рисслер старший»: «Целый год суетишься, кружишься в водовороте дел. Деньги приходят, уходят, делают оборот, привлекают другие деньги, рассеиваются, и капитал фирмы, точно блестящий уж — неуловимый, вечно движущийся уж, — удлиняется, укорачивается, уменьшается или увеличивается, и невозможно составить понятие о размерах его, прежде чем он не придет в спокойное состояние». Нечто, называемое им «магическим словом», «...выяснит истинное положение вещей и покажет, действительно ли год был так удачен, как это казалось».

Вопрос: какое понятие кроется за «магическим словом», о котором писал А. Доде?

8. В произведении Виктора Пелевина «Затворник и Шестипалый» есть такие строки:

«Теперь, когда они (цыплята) шли по гигантской черной ленте, Шестипалый видел, что Затворник сказал ему правду. Действительно, мир, который они покинули, медленно двигался вместе с этой лентой относительно других неподвижных космических объектов, природы которых Шестипалый не понимал, а светила были неподвижными — стоило сойти с черной ленты, и все стало ясно. Сейчас оставленный ими мир медленно подъезжал к зеленым стальным воротам, под которые уходила лента. Затворник сказал, что это и есть вход в Цех номер один. Странно, но Шестипалый совершенно не был поражен величиим заполняющих Вселенную объектов — наоборот, в нем

скорее проснулось чувство легкого раздражения. “И это все?” — брезгливо думал он».

Вопрос: к какому виду имущества, согласно правилам бухгалтерского учета России, относятся объекты, которые увидел Шестипалый?

9. В том же произведении В. Пелевина «Затворник и Шестипалый» приведен диалог между цыплятами «Бройлерного комбината имени Луначарского»:
- «— Откуда ты все это знаешь?

— Я много путешествовал и по крупичам собирал тайные знания. В одном мире было известно одно, в другом — другое.

— Может быть, ты знаешь, откуда мы беремся?

— Знаю. А что про это говорят в вашем мире?

— Что это объективная данность. Закон жизни такой.

— Понятно. Ты спрашиваешь про одну из величайших тайн мироздания, и я даже не знаю, можно ли тебе ее доверить. Но поскольку, кроме тебя, все равно некому, я, пожалуй, скажу. Мы появляемся на свет из белых шаров. На самом деле они не совсем шары, а несколько вытянуты, и один конец у них уже другого, но сейчас это не важно».

Вопрос: как отразить в бухгалтерском учете появление цыплят из яиц?

10. В романе Исабель Альенде «Любовь и Тьма» приведен пример незаурядных способностей отца главной героини:

«В один прекрасный день он (отец) прочитал, что ручной сбор кокосов значительно повышает их цену. Три дня он провел в своем кабинете взаперти, терзаемый кокосовой проблемой, о самих кокосах, кстати, не имея никакого представления... Но он навел справки, изучил диаметр и вес фрукта, а также климат и почву, пригодные для его возделывания, пору для сбора урожая, время созревания и другие детали. Потом видели, как часами он работал над чертежами, и результатом подобного усердия явилось изобретение кокосоуборочной машины, способной собрать в час удивительно большое количество кокосов. Он пошел в патентное бюро и запатентовал эту наклонную башню, снабженную складывающимся рукавом...»

Вопрос: на каком счете бухгалтерского учета могут быть отражены авторские права на кокосоуборочную машину?

11. В романе Дарьи Донцовой «Контрольный поцелуй» есть такой диалог:

«Я вытащила из сумки блокнот и строго спросила:

— Год рождения?

— Тысяча девятьсот шестидесятый.

— Место работы?

— ООО “Хлеб и баранки”.

— Что? — не поняла я.

— Пекари мы, — пояснил Аристарх, — работаем с женой в обществе с ограниченной ответственностью, булки мастерим всякие, хотите, угощу? Небось,

с утра по вызовам мотаетесь, с голодухи живот подвело? Да вы не сомневайтесь, они не купленные, нам с собой брать разрешают...»

Вопрос: каким образом отражаются на счетах бухгалтерского учета выпеченные изделия, которые сотрудники ООО «Хлеб и баранки» берут домой?

12. Котя — герой романа «Маникюр для покойника» вел своеобразный учет своих дел:

«Она метнулась к письменному столу, вытащила простую записную книжку и радостно сообщила:

— Котя прямо бухгалтер. Вон как дела вел, глядите.

Я раскрыла потрепанный переплет. Перед глазами предстали ряды цифр, расставленные по графам.

Получено. 0.06.8.15.79.....

Отдано 12.06 514.28.....

В отсеках со словом “отдано” виднелись цепочка крестиков, только последние четыре строчки зияли пустотой».

Вопрос: какие бухгалтерские записи сделал бы профессиональный бухгалтер напротив слов «получено» и «отдано» и как бы он называл такую записную книжку?

13. В романе «Созвездие жадных псов» Дарья Донцова пишет:

«Бухгалтера из меня не вышло, впрочем, что было ясно с самого начала. Всю жизнь, складывая семь и восемь, я получаю разный результат. Когда четырнадцать, когда шестнадцать, изредка восемнадцать».

Вопрос: какие существуют способы исправления ошибок такого «уникального» бухгалтера?

14. В произведении Владимира Маяковского «Я сам» есть такой эпизод:

«3-е воспоминание:

...За стеной бесконечный шепот папы и мамы. О рояли. Всю ночь не спал. Свербила одна и та же фраза. Утром бросился бежать бегом: “Папа, что такое рассрочка платежа?” Объяснение очень понравилось».

Задание: объясните преподавателю, что значит для бухгалтера «рассрочка платежа», так, чтобы ему тоже очень понравилось.

15. Однажды главной героине романа «Канкан на поминках» Евлампии Романовой пришлось оформлять банковский документ:

«Потратив двадцать минут, я завершила операцию, но служащая вновь отказалась принять бланк.

— Не могу принять такой платеж.

— Отчего на этот раз? — начала я новый раунд переговоров.

— Неверно указан номер счета получателя платежа!

— Я списывала с образца!

— Там не девять нулей, а десять, и последняя цифра 6.

— И ты заставила меня заполнять вторую часть, не сказав про счет?

—Я сразу не заметала, — пожалала плечами девчонка, — переписывайте!

— А нельзя сверху пририсовать лишний нолик и переправить восемь на шесть?»

Задание: дайте аргументированный ответ на вопрос Евлампии Романовой.

16. В книге «Оригинальные формы зарабатывания денег» описывается такое производство:

«Господин Сунь Чжимин, глава одной китайской инженерной компании, наладил весьма прибыльную конверсию. Он увлекается историей Второй мировой войны и нашел способ сочетать коммерцию и хобби. Многообещающая идея посетила коммерсанта, когда его фирма заключила контракты с оборонными предприятиями.

Достать патроны для него суший пустяк, а остальное стало делом техники. Из «сырья» извлекается опасная начинка, вставляются стержни, на гильзы наносится гравировка с сугубо пацифистскими лозунгами: «Защитим мир!», «Не дадим истории повториться!». «Перекованные» на мирный лад боевые изделия пользуются невероятным спросом».

Вопрос: как бы бухгалтер китайской инженерной компании отражал на счетах бухгалтерского учета поступающие на завод патроны, если бы следовал российскому законодательству?

17. У Леонида Филатова в «Вариациях на тему сказки Корнея Чуковского «Муха-цокотуха»» читаем:

Ах, бывают всякие в жизни карамболи,
 Дивные события, странные дела!..
 На обычной улице, а не в чистом поле
 Муха — представляете? — денежку нашла!
 Мухи имеют совесть.
 Дико, но это так.
 Вот вам простая повесть,
 Грубая, как наждак.
 У одного главбуха
 Ползая на столе,
 Некая, скажем, Муха —
 Бац — нашла сто рублей.
 Твердая, как зубило,
 Строгая, как пила,
 Муха так поступила:
 Муха их не взяла.

В сказке Корнея Чуковского «Муха-цокотуха» муха денежку не только нашла, но и, как известно, взяла.

Вопрос: на каких счетах бухгалтерского учета главный бухгалтер отразит найденные денежные средства?

18. Волк из мультфильма «Ну, погоди!» наконец-то поймал Зайца и решил вывезти за границу популярного героя с целью продажи. Сотрудникам таможи он не смог предъявить документы, подтверждающие законность совершаемой операции, поэтому Заяц был изъят и помещен на ответственное хранение в зоопарк.

Вопрос: на каком счете бухгалтерского учета будет отражено ответственное хранение Зайца в зоопарке?

19. В книге В. Пелевина «Затворник и Шестипалый» есть такие строки:

«Шестипалый повернулся к Затворнику.

— Куда? — прокричал он.

— На юг, — коротко ответил Затворник.

И он махнул крылом в сторону огромного сверкающего круга, только по центру напомилавшего то, что они когда-то называли светилами».

Вопрос: какой бухгалтерской записью следует отразить исчезновение цыплят-бройлеров с комбината?

20. На балансе «Бройлерного комбината имени Луначарского» из той же книги Пелевина учитываются: помещение цеха номер один, зеленые ворота, кормушки-поилки, Стена Мира, черная лента конвейера и клетки социумов.

Вопрос: в каком разделе бухгалтерского баланса отражается перечисленное имущество?

21. Зайдя в зоомагазин, Кристофер Робин увидел огромное количество канареек, попугаев, мышей, крыс, рыб и других представителей животного мира. Купив пару хомяков, он отправился домой, чтобы поселить их в приготовленный «дом с опилками».

Вопрос: на каком синтетическом счете хозяин зоомагазина учитывает представителей фауны, находящихся в клетках и аквариумах?

22. Винни Пух в процессе производства меда использует медоносных пчел, пыльцу цветов, запасы нектара из цветов для кормления пчел и мед в горшочках для завтрака, обеда и ужина.

Вопрос: в каком разделе бухгалтерского баланса отражается перечисленное имущество?

23. Кот Матроскин из мультфильма «Каникулы в Простоквашино» скопил денег и взял у колхоза по договору текущей аренды корову.

Вопрос: по какой статье бухгалтерского баланса отразил бы Кот Матроскин взятую в аренду корову, если бы вел бухгалтерский учет?

ГОЛОСА ИСТОРИИ

1. Пираты наводили ужас на мореплавателей во все времена. Иван IV Грозный привлекал к себе на службу датского корсара Карстена Роде, чтобы тот охранял торговые суда Московского государства в Балтике. А королева Елизавета поддерживала английских пиратов, ведь авантюристы делились своей добычей с вельможами, министрами и самой королевой.

Вопрос: включаются ли расходы на оплату услуг датского корсара Карстена Роде в стоимость товаров по правилам российского бухгалтерского учета?

2. «Ничто так не заразительно, как заблуждение, поддерживаемое громким именем» (Ж. Бюффон).

Слепая вера в авторитеты во все времена порождала множество заблуждений. Так, некогда Аристотель написал, что у мухи восемь ног. Это утверждение в европейской научной среде не подвергалось сомнению вплоть до XIX в. Казалось бы, что может быть проще — поймать муху и сосчитать ее ноги, но ведь это означало посягнуть на авторитет самого Аристотеля. В конце концов один итальянский натуралист, которому, наверное, некогда было читать Аристотеля, поймал муху и сосчитал ее конечности.

Вопрос: не подрывая авторитета Минфина России, ответьте, сколько стандартов (ПБУ) определяет правила ведения бухгалтерского учета в РФ?

Сколько разделов имеет План счетов, используемый российскими предприятиями?

3. Считается, что обычай указывать в документах сумму прописью, был введен в 1299 г. решением городского совета Флоренции. Это объяснялось тем, что, во-первых, арабские цифры легко могут быть подделаны в документах и, во-вторых, многие рассматривали арабские цифры как подозрительную «арабскую магию».

Вопрос: ответьте, в каких первичных бухгалтерских документах обязательно указывать сумму прописью?

4. «Шагают слоны Ганнибала. Гудит и стонет под их ногами земля. В тяжелой поступи слонов — непреклонность воли полководца и неотвратимость возмездия. Рим должен быть уничтожен. Рим будет раздавлен карфагенскими слонами» (А. Немировский «Слоны Ганнибала»).

Вопрос: по какой статье бухгалтерского баланса вы отразили бы стоимость слонов в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, если бы вам пришлось работать бухгалтером у Ганнибала?

5. Впервые официально эмблема черного двуглавого орла на золотом фоне была введена императором Византии Константином Великим в 326 г. Однако двуглавый орел не был государственным гербом Византии, а являлся ее неофициальным символом. После падения Византии в 1453 г. Московское государство, руководствуясь своим пониманием преемственности (Византия — Второй Рим, Москва — Третий Рим), присвоило эту эмблему.



Герб Византии



Герб России

Вопрос: к какому виду активов можно было бы отнести черного двуглавого орла в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета?

6. Можайский Александр Федорович — русский исследователь и изобретатель — был необычайно талантливым человеком. В 1876 г. он создал небольшую модель самолета с пропеллерными двигателями на заводных часовых пружинах. Представив свой проект в Воздухоплавательную комиссию при Военном министерстве, Можайский получил на дальнейшую разработку 3000 руб., но денег ему не хватило, и изобретатель попросил чиновников о выделении новых средств. Чиновники военного министерства выделили изобретателю пособие в размере 475 руб. в год. В 1878 г. Можайский предоставил в Воздухоплавательную комиссию подробнейший технический проект управляемого аппарата, способного поднять в воздух человека. Все было бы прекрасно, если бы не смета, составленная Можайским и ужаснувшая военных бухгал-

теров, — 18 895 руб. И тогда от услуг изобретателя решили отказаться. Тем не менее в 1880 г. Можайским был получен патент на изобретение аэроплана, а к лету 1885 г. уже был готов деревянный самолет, обтянутый шелком, весом 800 кг...

Вопрос: на каком счете Военное министерство отражало бы расходы, связанные с разработкой проекта аэроплана, по правилам российского бухгалтерского учета?

7. На Потемкина часто находила хандра. Случалось, целыми сутками сидел один в совершенном бездействии. Однажды, когда он пребывал в таком состоянии, накопилось множество бумаг, требовавших немедленного разрешения. Но никто не смел войти с докладом. Молодой чиновник по фамилии Петушков вызвался представить нужные бумаги князю для подписи. Петушков с бумагами вошел прямо в кабинет. Потемкин сидел в халате, босой, в задумчивости. Петушков смело объяснил ему, в чем дело, и положил перед ним бумаги. Потемкин молча взял перо и подписал их одну за другой. Петушков поклонился и, торжествующий, вышел в переднюю. «Подписал!» Все к нему кинулись, глядят: все бумаги в самом деле подписаны. Петушкова поздравляют. «Молодец! Нечего сказать». Но кто-то всматривается в подпись — и что же? На всех бумагах вместо «Князь Потемкин» подпись: «Петушков», «Петушков», «Петушков»...

Вопрос: кто по российскому законодательству имеет право подписи финансовых документов?

8. Когда Петр I был в Англии, он большую часть своего времени проводил, изучая кораблестроение и науку вождения кораблей. Король Вильгельм Оранский очень удивлялся неугомонности русского императора в совсем не царских делах, но относился к этому с пониманием. Он подарил Петру яхту и устроил в его честь морские маневры. Петр был всем этим восхищен и сказал: «Если бы я не был русским царем, то я хотел бы быть английским адмиралом!»

Вопрос: в какой оценке вы отразили бы подаренную яхту в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, если бы вам пришлось работать бухгалтером у Петра I?

9. Однажды Петр I приехал на железодельный и чугунолитейный завод Вернера Миллера и там решил поучиться у мастеров кузнечному делу. Вскоре он уже хорошо ковал и в последний день своей учебы вытянул 18 пудовых полос железа, пометив каждую полосу своим личным клеймом.

Окончив работу, царь снял кожаный фартук и пошел к заводчику:

— А что, Миллер, сколько получает у тебя кузнец за пуд поштучно вытянутых полос?

— По алтыну с пуда, государь.

— Так заплати мне 18 алтын, — сказал царь, объяснив, почему и за что Миллер должен заплатить ему такие деньги. Миллер открыл конторку и вынул

оттуда 18 золотых червонцев. Петр не взял золото, а попросил заплатить ему именно 18 алтын — 54 копейки, как и прочим кузнецам, сделавшим такую же работу. Позже одна из откованных им полос демонстрировалась на Политехнической выставке в Москве в 1872 г.

Вопрос: какими бухгалтерскими записями вы отразили бы начисление и выплату Петру I заработной платы на чугунолитейном заводе Миллера?

10. В царствование Петра Великого трое подрядчиков, отобранных для строительства Петербурга, объявили свои условия. Один предложил услуги за гривенник, второй — за пятак, а третий объявил, что будет трудиться бесплатно, из усердия и ревности к государю. Узнав об этом, Петр учинил резолюцию: «Отдать подряд тому, кто требует за труды по гривне. Другому отказать, понеже пяти копеек ради не из чего трудиться, а третьего, аки плута, отдать на два месяца на галеру, сказав ему, что государь побогаче его».

Вопрос: какими бухгалтерскими записями вы отразили бы стоимость услуг подрядчиков по организации строительства города в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета?

11. Однажды Алкивиад пришел по делам к Периклу, но тот его не принял. На вопрос о том, чем Перикл занят, его советники отвечали: «Он думает, как дать отчет афинянам».

Уходя, Алкивиад сказал: «Лучше бы он подумал, как не давать им никакого отчета».

Вопрос: известно, что в России бухгалтеры обязаны предоставлять финансовую отчетность предприятий в контролирующие органы, а как часто они должны это делать?

12. Известного философа Фалеса Милетского часто спрашивали, почему при всей его мудрости он живет так бедно. Фалес отвечал, что разбогатеть совсем не трудно, но у него на это нет времени. Над ним стали насмехаться. Тогда Фалес проанализировал обстановку и пришел к выводу, что в текущем году будет необыкновенный урожай оливок. Он занял денег, снял внаем все маслодавлильни в городе и очень неплохо на этом заработал. Фалес также занимался и астрономией. Он умел предсказывать солнечные затмения, определял дни солнцестояния и первым разделил год на 365 дней. В Египте он определил высоту пирамид, дождавшись часа, когда длина тени человека равна его росту.

Вопрос: на каких счетах бухгалтерского учета вы отразили бы полученные займы деньги и снятые внаем маслодавлильни в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, если бы вам пришлось работать бухгалтером у Фалеса Милетского?

13. Денис Иванович Фонвизин служил в Министерстве иностранных дел, а литературным трудом занимался из любви к искусству. Самым знаменитым его произведением является комедия «Недоросль». Успех пьесы уже на первом представлении был так велик, что публика забросала сцену кошельками

с деньгами (так тогда было принято выражать свое одобрение). Князь Потемкин, забыв о своей ссоре с Фонвизиним, расцеловал его и произнес: «Умри теперь, Денис, или хоть больше ничего не пиши! Имя твое бессмертно будет по одной этой пьесе».

Вопрос: какие первичные документы составляются при поступлении наличных денежных средств в кассу предприятия в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета?

14. Известно, что философ Платон не обладал сколько-нибудь значительным состоянием. Однако он приобрел три книги пифагорейца Филолая за 10 000 сестерциев. Говорили, будто эти деньги ему подарил его друг Дион Сиракузский. Используя книги Филолая, Платон создал свой знаменитый диалог «Тимей». Философ-скептик Тимон сочинил по этому поводу довольно злобный памфлет, полный оскорблений и грубых выпадов в адрес Платона. Сохранилось три стиха этого памфлета:

«И ты, Платон, из-за того, что чувствовал к учению любовь,
За небольшую книгу уж очень много отдал серебра,
И был ты ею подведен к писанию [Тимея]».

Вопрос: какими бухгалтерскими записями вы отразили бы полученные Платоном деньги и купленные книги в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета?

15. Благодаря большому количеству друзей среди влиятельных вельмож господин де Ла Реньер состоял в должности директора почт и был откупщиком одновременно. Однажды он встал перед необходимостью отказаться от одной из своих очень выгодных должностей. Это предполагало серьезное сокращение его доходов, на что он и пожаловался одному из своих высоких покровителей. Тот простодушно удивился: «Боже мой, да разве при ваших деньгах это что-нибудь изменит? Мы ведь не перестанем у вас ужинать только потому, что вы спишите миллион в безвозвратные убытки».

Вопрос: какими бухгалтерскими записями вы отразили бы списание убытков отчетного года в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета?

16. Сын господина де Сен-Жюльена, барона и литератора, по требованию отца составил список своих долгов. Первой там стояла сумма в 60 000 ливров, уплаченная за место советника бордосского парламента. Отец решил, что это насмешка, возмутился и стал упрекать сына. Тот упорно твердил, что он действительно купил эту должность, и объяснил, как это произошло: «Я добивался благосклонности г-жи Тилорье, а она соглашалась подарить мне свою благосклонность взамен на место советника бордосского парламента для ее мужа. Вот мне и пришлось купить эту должность».

Вопрос: по какой статье и в каком разделе бухгалтерского баланса отражаются долги предприятия в соответствии с российскими бухгалтерскими стандартами?

17. Император Александр I прислал Нарышкину альбом или скорее книгу, в которую вплетены были сто тысяч рублей ассигнациями. Нарышкин, всегда славившийся своим остроумием и находчивостью, поручил передать императору свою глубочайшую признательность и присовокупил, что «сочинение очень интересное и желательно получить продолжение». Говорят, государь и вторично прислал такую же книгу с вплетенными в нее ста тысячами, но приказал прибавить, что «издание закончено».

Вопрос: если бы эти события происходили в настоящее время и обе стороны являлись юридическими лицами, как бы они отразили данные сделки в бухгалтерском учете? В какой оценке отражались бы книги в балансе князя Нарышкина?

18. Вольтер восхищался Екатериной II: «Все писатели Европы должны пасть к стопам Ее Величества», и на это были свои причины. Русская царица оказала материальную помощь нуждавшемуся Дидро — за 15 000 франков купила у него библиотеку, предоставив ему право держать ее у себя до смерти и назначив Дидро хранителем библиотеки с окладом в 100 франков в год. По сути книги были оставлены в пожизненное пользование великого философа.

Вопрос: как отразить в бухгалтерском учете книги, приобретенные Екатериной Великой на указанных условиях, по современным правилам ведения бухгалтерского учета?

19. Вы, разумеется, помните библейскую легенду о Всемирном потопе и о Ноевом ковчеге.

Вопрос: к какому виду имущества отнес бы Ной свой ковчег, если бы вел бухгалтерский учет так, как это принято сейчас?

20. В Болгарии такой вид спорта, как прыжки с шестом, носит название «овчарски скок». Пастухи в Болгарии раньше пользовались длинными посохами для того, чтобы легко перемахнуть значительное препятствие (например, оказаться на другой стороне дороги, по которой идет стадо овец).

Вопрос: к какому виду имущества относится используемый пастухами посох согласно правилам бухгалтерского учета в России?

21. В схватке с большими животными копье когда-то считалось лучшим оружием. К концу ледникового периода крупных зверей стало меньше. Люди чаще охотились на мелких и быстро бегающих животных. В связи с этим стали появляться новые виды оружия.

Вопрос: какой синтетический счет мог бы использоваться для учета оружия, которым пользовались люди в древности?

22. Американская химическая фирма *Sigma* уже несколько лет выпускает пахучие вещества с веселенькими названиями: «Взрывчатка», «Зарытый труп», «Утопленник», «Кокаин» и т. д. Фирмы, обучающие служебных собак, используют указанные вещества в процессе тренировок.

Вопрос: какой счет используют фирмы, обучающие служебных собак, для учета пахучих веществ?

23. Фрагмент диалога известных героев Э. Успенского из мультфильма «Каникулы в Простоквашино»:

«Шарик: Значит, надо что-нибудь продать.

Матроскин: А что?

Шарик: Что-нибудь ненужное.

Матроскин: Чтобы продать что-нибудь ненужное, надо сначала купить что-нибудь ненужное, а у нас денег нет!»

Вопрос: какие синтетические счета предназначены для отражения процесса реализации «чего-нибудь ненужного»?

24. В библиотеке университета португальского города Коимбра состоят на довольствии летучие мыши. Они питаются червями, которые грызут старинные фолианты. А в минобороны Индии «служат» обезьяны-саперы (когда-то их первыми пускали на минные поля).

Вопрос: каким образом могли бы отражаться в учете летучие мыши и обезьяны по российским правилам ведения бухгалтерского учета?

25. Обитатели восточного побережья острова Борнео в Малайзии издревле ловят некоторые виды рыб, завлекая их в сети и ловушки с помощью бамбуковых палок, которыми колотят друг о друга под водой.

Вопрос: по какой статье бухгалтерского баланса были бы отражены эти бамбуковые палки согласно правилам ведения бухгалтерского учета в России?

26. Известно, что древнейший человек изготавливал ручное рубило из твердых пород камня.

Вопрос: какой синтетический счет предназначен для учета твердых пород камня?

27. ООО «Русский лес» в мае 2001 г. получило по договору дарения от физического лица европейскую овчарку Долли. Согласно справке, полученной ООО «Русский лес» из клуба собаководства, рыночная цена овчарки составила 450 руб. В этой оценке собака была оприходована на баланс ООО «Русский лес». В июле 2001 г. собака оценилась двумя щенками.

Вопрос: какой записью на счетах бухгалтерского учета следует отразить оприходование щенков?

Я вам спою...

1. Андрей Миронов:

«И разве мой талант и мой душевный жар

Не заслужили скромный гонорар?!»

Как отражается начисление заработной платы в бухгалтерском учете?

2. Любовь Успенская:

«А я сяду в кабриолет и уеду куда-нибудь...»

К какому объекту учета следует отнести автотранспортные средства организации?

3. Верка Сердючка:

«Если нам скажут: “Ваш поезд ушел!”,
Мы ответим, что подождем другой.
И, чтоб на перроне скучать не пришлось,
Мы накроем стол и выпьем за любовь!»

Какой бухгалтерской записью отражается в учете выдача денежных средств сотруднику на командировочные расходы?

4. Алла Пугачева:

«Жизнь невозможно повернуть назад,
И время ни на миг не остановишь...»

В каком периоде следует исправить ошибку в бухгалтерском учете, выявленную в отчетном периоде?

5. Вячеслав Малежик:

«Двести лет цыганка мне жизни нагадала,
Жизни чашу полную, счастье без хлопот.
Но благодати двести лет, ах, как же это мало,
Нагадала б ты мне лучше счастья хоть на год...»

Какой период является отчетным годом для организаций?

6. Игорь Скляр:

«Старый рояль весь в испуге —
Раньше играл он только фуги,
Он весь дрожит от страха,
Не слыша Баха».

Что такое срок полезного использования основных средств и как его определить?

7. Игорь Корнелюк:

«Театр звал, он манил,
С трудом билет я купил.
Вот и долгожданный день настал!
Сел в трамвай чуть живой,
И сразу голос чужой
Вежливо и тихо прозвучал:
“Предъявите билет!” —
Что я мог сказать в ответ?»

Какие документы необходимы для отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета?

8. Юрий Лоза:

«Но мой плот,
Свитый из песен и слов,
Всем моим бедам назло
Вовсе не так уж плох!»

Как отразить в учете создание основного средства хозяйственным способом?

9. Лайма Вайкуле:

«Король сочиняет танго,
И звуки приходят свыше,
С небесного позволения
И без никаких границ.
Король сочиняет танго —
Потише, друзья, потише...»

Как в бухгалтерском учете отразить начисление амортизации по авторскому праву организации?

10. «На-на»:

«Упала шляпа, упала шляпа,
И ветром шляпу унесло.
Хоть всюду слякоть, не надо плакать,
Но было горе, было и прошло».

Какой записью отразить в бухгалтерском учете недостачу материалов, выявленную в результате инвентаризации?

11. «Дюна»:

«Сегодня у меня есть шанс последний,
Сегодня я купил костюмчик новый — шик,
И без утайки в этот час вечерний
Я жду с надеждой твой взгляд на мой прикид».

К какому объекту учета отнести одежду рабочих предприятия?

12. Валерий Леонтьев:

«А в августе зацвел жасмин,
А в сентябре — шиповник.
Приснился я тебе один —
Всех бед твоих виновник».

Какой бухгалтерской записью оформляется списание недостачи материалов на материально-ответственное лицо?

13. Ирина Понаровская:

«В туманной дымке тает осенних дней закат,
С последней птичьей стаей уснул наш старый сад,
Лишь ягоды рябины горят в моем окне,
Как бусы, что любимый дарил на память мне».

Какой бухгалтерской записью отражается в учете безвозмездное поступление материалов?

14. Алика Смехова:

«Никогда не говорила, но терпенья больше нет,
Ах, кому я подарила столько самых лучших лет!
У других мужья, как люди, им намек лишь только дай —
И тотчас обновка будет, дай сказать мне, не перебивай...»

Что понимают в бухгалтерском учете под долгосрочными инвестициями?

15. Татьяна Буланова:

«Кругом кричат: “Не прогадай,
Купи, продай, купи, продай!”»

Отразите на счетах бухгалтерского учета сумму выручки, полученную от реализации товаров предприятием.

16. Юлий Ким:

«Робкие стремления,
Скромный аппетит.
А сердце тем не менее,
А сердце тем не менее,
А сердце тем не менее
Возьмет да пошалит».

Какой бухгалтерской записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности?

17. Народная:

«Жили у бабуси два веселых гуся,
Один серый, другой — белый,
Два веселых гуся».

На каком счете учитывают затраты по формированию основного стада?

18. Валерий Золотухин:

«Тот, кто ждет, все снесет,
Как бы жизнь ни била,
Лишь бы все, это все
Не напрасно было».

Какой бухгалтерской записью отражается получение прибыли от продажи товаров на предприятии?

19. «Машина времени»:

«Мы себе давали слово
Не сходить с пути прямого,
Но так уж суждено.
И уж, если откровенно,
Всех пугают перемены,
Но, тут уж все равно.
Вот новый поворот, и мотор ревет,
Что он нам несет — пропасть или взлет,
Омут или брод, и не разберешь».

В каких случаях предприятие может вносить изменения в учетную политику?

20. Ирина Аллегрова:

«Но осень на дворе,
Деревья в серебре,
Увы, привычка охладила нас!
Снежинки на ресницах таяли,
И зачарованно читали мы
Красивый незаконченный роман».

Что означает остаток на конец месяца по счету 20 «Основное производство»?

Книжный мир. Ответы

1. Счет 50 «Касса».
2. Аудит.
3. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
4. Горюшкин подсчитывал себестоимость.
5. Счет 99 «Прибыли и убытки».
6. Главбух производил финансовый анализ. «Слабые места» в деятельности предприятия помогает выявить его финансовая отчетность.
7. Баланс.
8. Гигантская черная лента, светила, зеленые стальные ворота, цех номер один относятся к основным средствам.
9. Вариант 1 (для продажи): **Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство»**.
Вариант 2 (для дальнейшей переработки): **Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме» Кредит 20 «Основное производство»**.

10. На счете 04 «Нематериальные активы».
11. Выпечные изделия, которые сотрудники ООО «Хлеб и баранки» берут домой, могут отражаться в учете двумя способами: а) если стоимость взятой продукции вычитается из заработной платы сотрудников; **Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» Кредит 41 «Товары» Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»**; б) если готовая продукция выдается сотрудникам безвозмездно: **Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» Кредит 41 «Товары»**.
12. Профессиональный бухгалтер называл бы такую книжку журналом хозяйственных операций, а в графах «Отдано» и «Получено» использовал бы счета расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и т. д.).
13. Допущенные в бухгалтерских регистрах ошибки можно исправить корректурным способом, способом дополнительных проводок и способом «красное сторно».
14. «Рассрочка платежа» означает продажу товара в кредит.
15. Вот что ответила Евлампии Романовой служащая банка: «Вы что, дама? — Девушка чуть не выронила жвачку на стол. — Это финансовый документ, а не записка на холодильнике, серьезная вещь, доход государственной казны, переписывайте!» И она права, какие-либо исправления в банковских документах не допускаются.
16. В данном случае для китайской инженерной компании патроны будут являться материалами, их поступление бухгалтер должен отражать проводками: **Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**.
17. Главный бухгалтер отразит найденные денежные средства проводкой: **Дебет 50 «Касса» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»**.
18. Товарно-материальная ценность, принятая на ответственное хранение, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
19. Исчезновение цыплят-бройлеров с комбината будет отражено проводкой: **Дебет 94 «Недостачи и порчи ценностей» Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»**.
20. Перечисленное имущество отражается в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса.
21. Представители фауны учитываются на счете 41 «Товары».
22. Перечисленное имущество отражается в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.
23. Кот Матроскин отразил бы взятую в аренду корову на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Голоса истории. Ответы

1. В соответствии с ПБУ 5/01 в стоимость материально-производственных запасов включаются расходы, связанные с их приобретением и доставкой.
2. Двадцать стандартов (ПБУ) определяют правила ведения бухгалтерского учета в РФ. План счетов, используемый российскими предприятиями, имеет 8 разделов и список забалансовых счетов.
3. В денежных документах указывать сумму прописью обязательно.
4. Стоимость слонов в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета отражается в первом разделе актива баланса по статье «Основные средства».
5. К нематериальным активам.
6. Расходы, связанные с разработкой проекта (созданием нематериального актива), отражаются по дебету счета 08 «Капитальные вложения».
7. По российскому законодательству руководитель организации и главный бухгалтер имеют право подписи финансовых документов.
8. В соответствии с ПБУ 6/01 основные средства, поступившие безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости.
9. Начисление заработной платы: **Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**.
Выплата заработной платы: **Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса»**.
10. Расходы, связанные со строительством объектов основных средств (зданий и сооружений), отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
11. Финансовую отчетность предприятия предоставляют в контролирующие органы ежеквартально, за полугодие и год.
12. Сумма полученных займы денег отражается по кредиту счета 66 «Кредиты и займы», арендованные маслодавилни — на забалансовом счете 001.
13. Поступление денежных средств в кассу оформляется приходным кассовым ордером.
14. Вариант первый, в случае если деньги были просто подарены:
 - На дату безвозмездного получения денежных средств: **Д 51 «Расчетные счета» К 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления»**.
 - На дату приобретения книг: **Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 51 «Расчетные счета»**.
 - На дату поступления книг в библиотеку Филолая: **Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»**.И одновременно: **Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 01 «Основные средства»** — списана стоимость книг на затраты текущего периода с обязательным сохранением суммы в аналитическом учете для обеспечения контроля сохранности книг.

Одновременно списываются доходы будущих периодов на прочие доходы: **Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».**

Вариант второй, в случае если деньги были подарены именно для приобретения книг:

- На дату безвозмездного получения денежных средств: **Д 51 «Расчетные счета» К 86 «Целевое финансирование».**
- На дату приобретения книг: **Д 86 «Целевое финансирование» К 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления».**

И одновременно: **Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 51 «Расчетные счета».**

- На дату поступления книг в библиотеку Филолая: **Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы».**

И одновременно: **Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 01 «Основные средства»** — списана стоимость книг на затраты текущего периода с обязательным сохранением суммы в аналитическом учете для обеспечения контроля сохранности книг.

Одновременно списываются доходы будущих периодов на прочие доходы: **Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».**

15. **Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» К 99 «Прибыли и убытки» субсчет 99-9.**
16. Долги предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в V разделе «Краткосрочные обязательства» по статье «Кредиторская задолженность».
17. Каждый раз, когда поступали книги:

- На дату безвозмездного получения книг: **Д 50 «Касса»** — на сумму денежных средств; **Д 08 «Вложения во внеоборотные активы»** — на сумму рыночной цены книг; **К 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления»** — на общую сумму.

И одновременно списываются доходы будущих периодов на сумму полученных денег на прочие доходы: **Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».**

- На дату поступления книг в библиотеку: **Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы».**

И одновременно: **Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 01 «Основные средства»** — списана стоимость ценностей на затраты текущего периода с обязательным сохранением суммы в аналитическом учете для обеспечения контроля сохранности книг.

Одновременно списываются доходы будущих периодов на сумму стоимости книг на прочие доходы: **Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».**

18. Если исходить из приоритета формы над содержанием, то книги у Екатерины II надо учитывать на балансовом счете 01 «Основные средства»; у Дидро

эти же книги нужно учитывать на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение».

Если же исходить из принципа приоритета содержания перед формой, то у Екатерины II в учете будут сделаны следующие проводки:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 50 «Касса» — приобретены книги за наличный расчет.

Д 01 «Основные средства» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — после смерти Дидро оприходованы книги как основное средство.

У Дидро будут сделаны такие проводки:

Д 50 «Касса» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — реализованы книги за наличный расчет.

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 01 «Основные средства» — после смерти Дидро списаны реализованные книги как основное средство.

19. Ной свой ковчег отнес бы к основным средствам.
20. Посох, используемый пастухами, относится к основным средствам.
21. Для учета оружия мог бы использоваться счет 01 «Основные средства».
22. Фирмы, обучающие служебных собак, для учета пахучих веществ используют счет 10 «Материалы».
23. Для отражения процесса реализации «чего-нибудь ненужного» на предприятии используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».
24. Для отражения в учете мышей и обезьян используют счет 01 «Основные средства».
25. Бамбуковые палки отражаются по статье «Материалы» бухгалтерского баланса.
26. Для учета твердых пород камня предназначен счет 10 «Материалы».
27. Оприходование щенков отражается записью по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Я вам спою... Ответы

1. Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
2. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», автотранспортные средства организации относят к основным средствам.
3. Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса».
4. Согласно п. 80 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, прибыль и убыток, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.
5. Согласно ст. 14 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», отчетным годом для всех организаций является кален-

- дарный год — с 1 января по 31 декабря включительно, при этом первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года.
6. Согласно ПБУ 6/01, сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.
 7. Согласно ст. 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
 8. Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 10 «Материалы» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.).
 9. Дебет 20 «Основное производство» Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов».
 10. Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы».
 11. Спецодежда учитывается в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы».
 12. Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
 13. Дебет 10 «Материалы» Кредит 98 «Доходы будущих периодов».
 14. Под долгосрочными инвестициями понимают затраты на создание, увеличение размеров, а также на приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.
 15. Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи».
 16. Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
 17. Затраты по формированию основного стада отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 18. Дебет 90 «Продажи» Кредит 99 «Прибыли и убытки».
 19. Согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности.
 20. Незавершенное производство.

КЕЙСЫ

Кейс-метод — техника обучения, использующая описание реальных экономических и социальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Различают полевые ситуации, основанные на реальном фактическом материале, и кресельные (вымышленные) **кейсы** (от англ. *case* — случай).

Кейс 1

ООО «Копия» занимается предоставлением следующих видов услуг:

- Копирование и печать:
 - ◆ черно-белые копии и печать;
 - ◆ цветные копии и печать;
 - ◆ копирование и печать чертежей;
 - ◆ широкоформатная печать;
 - ◆ тиражирование.
- Ламинирование и переплетные работы:
 - ◆ пакетное ламинирование;
 - ◆ широкоформатное ламинирование;
 - ◆ переплет пластиковой пружиной;
 - ◆ переплет металлической пружиной.
- Изготовление визиток и бейджей.
- Дополнительные услуги:
 - ◆ дизайн;
 - ◆ сканирование;
 - ◆ запись CD;
 - ◆ финишные работы.

Задание

1. На основании данных о хозяйственной деятельности ООО «Копия» (см. таблицу «Хозяйственные операции») составить журнал хозяйственных операций.
2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Копия».
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и аналитическим счетам счета 90 «Продажи».

4. Составить баланс (форма 1) и отчет о прибылях и убытках (форма 2) ООО «Копия» на конец отчетного периода.

Данные

Хозяйственные операции ООО «Копия» за отчетный период:

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Документы	Сумма
1	23.01	Сформирован уставный капитал	Учредительный договор	6000,00
2	25.01	Внесены компьютер и ламинатор в счет вклада в уставный капитал. Объекты введены в эксплуатацию	Акт приемки № 1 Акт приемки № 2	13350,00 9600,00
3	27.01	Внесены денежные средства на расчетный счет в счет вклада в уставный капитал	Приходный кассовый ордер	15000,00
4	27.01	Сданы наличные денежные средства из кассы в банк	Расходный кассовый ордер	15000,00
5	30.01	Акцептован счет ОАО «Светоч» за копировальную бумагу (в том числе НДС)	Накладная Счет фактура	2690,40
6	01.02	Уплачена арендная плата	Платежное поручение	9000,00
7	01.02	Выдана бумага со склада в зал для работы с клиентами	Требование-накладная	798,00
8	03.02	Выполнено ксерокопирование 26 листов (в том числе НДС)	Кассовый чек	78,00
9	04.02	Акцептован счет ЗАО «Т-SERV» за техническое обслуживание компьютера (в том числе НДС)	Акт Счет фактура	584,10
10	09.02	Акцептован счет поставщика ООО «Андора Ком» за сканер (в том числе НДС)	Накладная Счет фактура	5664,00
11	15.02	Выставлен счет ЗАО «Крейсер» за разработку дизайна и изготовление визиток (в том числе НДС)	Счет Накладная Счет-фактура	1224,00
12	17.02	Выполнено цветное ксерокопирование 10 листов (в том числе НДС)	Кассовый чек	132,00
13	17.02	Оплачен счет ООО «Андора Ком» за сканер	Платежное поручение	5760,00
14	20.02	Выполнено ламинирование 100 бейджей (в том числе НДС)	Кассовый чек	1296,00
15	20.02	Введен в эксплуатацию сканер	Акт приемки № 3	4800,00
16	20.02	Сданы наличные денежные средства из кассы в банк	Расходный кассовый ордер	1500,00
17	23.02	Выполнены сканирование фотографий и запись файлов на CD-ROM	Кассовый чек	198,00
18	28.02	Начислена заработная плата работникам, удержан НДФЛ (13%) и начислен ЕСН (26%)	Расчетная ведомость	8900,00
19	28.02	Начислена арендная плата за здание офиса (в том числе НДС)	Договор	8850,00
20	28.02	Начислена амортизация основных средств	На основании актов приемки	482,50

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Документы	Сумма
21	28.02	Списана себестоимость выполненных работ и услуг	На основании оборотов по счетам	?
22	28.02	Списывается финансовый результат от обычных видов деятельности	На основании оборотов по счетам	?

Решение

1. Составляем журнал хозяйственных операций.

Журнал хозяйственных операций ООО «Копия» за отчетный период:

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	23.01	Сформирован уставный капитал	75	80	60000,00
2	25.01	Внесен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	08	75	13350,00
		Внесен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	08	75	9600,00
		Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	13350,00
		Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	9600,00
3	27.01	Внесены денежные средства в кассу в счет вклада в уставный капитал	50	75	15000,00
		Внесены денежные средства на расчетный счет из кассы	51	50	15000,00
4	30.01.	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика	10	60	2280,00
		Отражена сумма НДС по приобретенным материалам, работам и услугам, закупленным основным средствам и нематериальным активам	19	60	410,40
5	01.02.	Перечислены с расчетного счета денежные средства по расчетам с поставщиками и подрядчиками за продукцию, товары, работы, услуги	60	51	9000,00
		Отпущены материалы в производство	20	10	798,00
6	03.02	Предъявлены покупателям (заказчикам) расчетные документы за выполненные работы и оказанные услуги	62	90.1	78,00
		Отражена сумма НДС с выручки от реализации работ (услуг)	90.3	68	11,90
		Поступили в кассу платежи от покупателей и заказчиков	50	62	78,00
7	04.02	Включена в затраты основного производства стоимость продукции (работ, услуг) подрядчиков	20	60	495,00
		Отражена сумма НДС по приобретенным материалам, работам и услугам, закупленным основным средствам и нематериальным активам	19	60	89,10
8	09.02	Акцептован счет поставщиков за приобретенные основные средства и нематериальные активы	08	60	4800,00

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
		Отражена сумма НДС по приобретенным материалам, работам и услугам, закупленным основным средствам и нематериальным активам	19	60	864,00
9	15.02	Предъявлены покупателям (заказчикам) расчетные документы за выполненные работы и оказанные услуги	62	90.1	1224,00
		Отражена сумма НДС по приобретенным материалам, работам и услугам, закупленным основным средствам и нематериальным активам	90.3	68	186,70
10	17.02	Предъявлены покупателям (заказчикам) расчетные документы за выполненные работы и оказанные услуги	62	90.1	132,00
		Отражена сумма НДС с выручки от реализации работ (услуг)	90.3	68	20,15
		Поступили в кассу платежи от покупателей и заказчиков	50	62	132,00
		Перечислены с расчетного счета денежные средства по расчетам с поставщиками и подрядчиками за продукцию, товары, работы, услуги	60	51	5760,00
11	20.02	Предъявлены покупателям (заказчикам) расчетные документы за выполненные работы и оказанные услуги	62	90.1	1296,00
		Отражена сумма НДС с выручки от реализации работ (услуг)	90.3	68	197,70
		Поступили в кассу платежи от покупателей и заказчиков	50	62	1296,00
		Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	4800,00
		Внесены денежные средства на расчетный счет из кассы	51	50	1500,00
12	23.02	Предъявлены покупателям (заказчикам) расчетные документы за выполненные работы и оказанные услуги	62	90.1	198,00
		Отражена сумма НДС с выручки от реализации работ (услуг)	90.3	68	30,20
		Поступили в кассу платежи от покупателей и заказчиков	50	62	198,00
13	28.02	Начислена заработная плата работникам	20	70	8900,00
		Удержан налог на доходы физических лиц из сумм начисленной заработной платы	70	68	1157,00
		Начислен ЕСН	20	69	2314,00
		Включена в затраты основного производства стоимость продукции (работ, услуг) подрядчиков	20	60	7500,00
		Отражена сумма НДС по приобретенным материалам, работам и услугам, закупленным основным средствам и нематериальным активам	19	60	1350,00
		Начислена амортизация основных средств	20	02	482,50
		Списана себестоимость выполненных работ и услуг	90.2	20	20489,50
		Списывается финансовый результат от обычных видов деятельности (убыток)	99	90.9	18008,15

2. Открываем и заполняем счета бухгалтерского учета.

	01		02		08		10	
Сн	0,00			0,00	0,00		0,00	
	13350,00			482,50	13350,00	13350,00	2280,00	798,00
	9600,00				9600,00	9600,00		
	4800,00				4800,00	4800,00		
Об	27750,00	0,00	0,00	482,50	27750,00	27750,00	2280,00	798,00
Ск	27750,00			482,50	0,00		1482,00	

	19		20		50		51	
Сн	0,00		0,00		0,00		0,00	
	410,40		798,00	20489,50	15000,00	15000,00	15000,00	9000,00
	89,10		495,00		78,00	1500,00	1500,00	5760,00
	864,00		8900,00		132,00			
	1350,00		2314,00		1296,00			
			7500,00		198,00			
			482,50					
Об	2713,50	0,00	20489,50	20489,50	16704,00	16500,00	16500,00	14760,00
Ск	2713,50		0,00		204,00		1740,00	

	60		62		68		69	
Сн		0,00	0,00			0,00		0,00
	9000,00	2280,00	78,00	78,00		11,90		2314,00
	5760,00	410,40	1224,00	132,00		186,70		
		495,00	132,00	1296,00		20,15		
		89,10	1296,00	198,00		197,70		
		4800,00	198,00			30,20		
		864,00				1157,00		
		7500,00						
		1350,00						
Об	14760,00	17788,50	2928,00	1704,00	0,00	1603,65	0,00	2314,00
Ск		3028,50	1224,00			1603,65		2314,00

	70		75		80		99	
Сн	0,00	0,00			0,00			
	1157,00	8900,00	60000,00	13350,00	60000,00	18008,15		
				9600,00				
				15 000,00				
Об	1157,00	8900,00	60000,00	37950,00	0,00	60000,00	18008,15	0,00
Ск		7743,00	22050,00			60000,00	18008,15	

	90.1		90.2		90.3		90.9	
		78,00	20489,50		11,90			18008,15
		1224,00			186,70			
		132,00			20,15			
		1296,00			197,70			
		198,00			30,20			
Об		2928,00	20489,50		446,65			18008,15

3. Составляем оборотно-сальдовую ведомость по аналитическим счетам счета 90 «Продажи».

№ счета	Сн		Об		Ск	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
90.1				2928,00		
90.2			20489,50			
90.3			446,65			
90.9				18 008,15		
Всего			20936,15	20936,15		

Составляем оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.

№ счета	Сн		Об		Ск	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01			27750,00	0,00	27750,00	–
02			0,00	482,50	–	482,50
08			27750,00	27750,00	–	–
10			2280,00	798,00	1482,00	–
19			2713,50	0,00	2713,50	–
20			20489,50	20489,50	–	–
50			16704,00	16500,00	204,00	–
51			16500,00	14760,00	1740,00	–
60			14760,00	17788,50	–	3028,50

№ счета	Сн		Об		Ск	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
62			2928,00	1704,00	1224,00	–
68			0,00	1603,65	–	1603,65
69			0,00	2314,00	–	2314,00
70			1157,00	8900,00	–	7743,00
75			60000,00	37950,00	22050,00	–
80			0,00	60000,00	–	60000,00
90			20936,15	20936,15	–	–
99			18008,15	0,00	18 008,15	–
Всего			231976,30	231976,30	75171,15	75171,15

4. Заполняем баланс (форму 1) и Отчет о прибылях и убытках (форма 2).

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Копия» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности ламинирование, печатные услуги по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности общество _____

с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. /млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ 384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения _____

Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		27267,50
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		27267,50
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		1482,00
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		1482,00
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		2713,50
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		23274,00
в том числе покупатели и заказчики	241		1224,00
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		1944,00
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		29413,50
БАЛАНС	300		56681,00
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		60000,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		(18008,15)
ИТОГО по разделу III	490		41991,85
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		14689,15
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		3028,50
задолженность перед персоналом организации	622		7743,00
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		2314,00
задолженность по налогам и сборам	624		1603,65
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		14689,15
БАЛАНС	700		56681,00
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

**ОТЧЕТ
о прибылях и убытках**

за _____ 20__ г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Копия»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН _____

Вид деятельности _____

по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		2481,35	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		(20489,50)	()
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		()	()
Управленческие расходы		()	()
Прибыль (убыток) от продаж		(18008,15)	
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению			
Проценты к уплате		()	()
Доходы от участия в других организациях			
Прочие операционные доходы			
Прочие операционные расходы		()	()
Внерезультационные доходы			
Внерезультационные расходы		()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль		()	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		(18008,15)	
СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Кейс 2. «Зимняя сказка»

ООО «Зимняя сказка» — воплоти свою ледяную фантазию!

ООО «Зимняя сказка» — это организация, занимающаяся производством ледяных скульптур и перепродажей ледяных блоков.

Процесс создания фигуры из льда начинается с разработки эскиза. Затем скульптор приступает непосредственно к работе. Для изготовления скульптуры используют природный и искусственный лед. Глыбы выпиливаются вручную или бензопилой из ледяного покрова различных размеров.

Существуют два основных способа создания ледяных композиций:

1. Все детали скульптуры выпиливаются по отдельности, а затем собираются в готовую композицию.
2. Из ледяных глыб сначала собирается нужный объем, а уже затем от него «отсекается все лишнее».

Для того чтобы получить цветную скульптуру или же композицию с разноцветной надписью, лед стоит покрасить снаружи или распилить ледяные блоки пополам и покрасить внутреннюю поверхность.

Представьте, что вы — бухгалтер ООО «Зимняя сказка».

Вам необходимо:

- проанализировать каждый документ из приведенных ниже пакетов документов;
- сформулировать хозяйственные операции за январь 2005 г. и отразить их на счетах бухгалтерского учета (по одному пакету документов может быть несколько хозяйственных операций) — см. форму «Журнал хозяйственных операций»;
- в документах на продажу (пакеты документов (№ 6 и 7) определить и представить цены реализации;
- определить и отразить в учете финансовый результат деятельности организации за январь 2005 г.

После отражения всех хозяйственных операций необходимо составить бухгалтерскую финансовую отчетность — бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках за январь отчетного года.

При решении кейса налог на добавленную стоимость, налог на имущество и налог на прибыль не учитываются; для учета затрат используется только счет 20 «Основное производство»; предполагается, что незавершенного производства на конец января 2005 г. у организации нет.

Пакет документов № 1

Акт № 1
приема-передачи в аренду нежилого помещения
(здания), расположенного по адресу:
Литейный пр., д. 65/45

05 января 2005 г.

Мы нижеподписавшиеся, представитель «Балансодержателя» ЗАО «Лотос» в лице И. Н. Петуховой и «Арендатора» — ООО «Зимняя сказка» в лице генерального директора Н. А. Морозова, составили настоящий акт о следующем:

- На основании договора аренды, зарегистрированного в Городском бюро регистрации г. Санкт-Петербурга под № 569 от 05 августа 2003 г., «Балансодержатель» передает «Арендатору» во временное пользование нежилое помещение (здание) по адресу: Литейный пр., д. 65/45, площадью 200 кв. м., балансовой стоимостью 200 000 тыс. руб. согласно техническому паспорту БТИ 33/95 от 15.12.1995 г.
- Техническое состояние вышеуказанного нежилого помещения (здания) на момент его передачи характеризуется как удовлетворительное и соответствует требованиям по его эксплуатации.
- Данный акт не является документом на право собственности и (или) приватизации арендуемого нежилого помещения (здания).

Стоимость арендной платы за январь составляет 2600 руб. 00 коп.

Приложение: копия технического паспорта БТИ № 33/95 от 15.12.1995 г.

Балансодержатель:

Генеральный директор ЗАО «Лотос»

Должность

И. Н. Петухова

Ф. И. О.

подпись

М. П.

Арендатор:

Генеральный директор ООО «Зимняя сказка»

Должность

Н. А. Морозов

Ф. И. О.

подпись

М. П.

0401060

Поступ. в банк плат.Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1

05.01.2005 г.Электронно

Дата

Вид платежа

Сумма прописью	Две тысячи шестьсот рублей				
ИНН 7865868902	КПП 781401221	Сумма	2600		
Платательщик ООО «Зимняя сказка»		Сч. №	40702891010000000569		
Банк плательщика ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
Банк получателя ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
ИНН 7815268952	КПП 781301001	Сч. №	40708915200000006532		
Получатель ЗАО «Лотос»		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	06
		Код	1020700	Рез. поле	
Назначение платежа					
Арендная плата за январь 2005 г. согласно договору № 1 от 05.01.2005 г.					

Подписи

Отметки банка

М. П.

ДОГОВОР № 1

аренды имущества

г. Санкт-Петербург

«05» января 2005 г.

ЗАО «Лотос» в лице И. Н. Петуховой, действующего на основании Устава, именуемого в дальнейшем «Арендодатель», с одной стороны и ООО «Зимняя сказка» в лице гендиректора Н. А. Морозова, действующего на основании Устава, именуемого в дальнейшем «Арендатор», с другой стороны заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Арендодатель выделяет, а Арендатор принимает и использует для своих производственных целей следующее имущество: помещение площадью 200 кв. м.

2. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

- 2.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует до 31.12.2005 г.
- 2.2. По истечении установленного срока договор может быть продлен по взаимному соглашению сторон.

3. РАЗМЕР АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ

- 3.1. Арендная плата по настоящему договору составляет 2600 руб. 00 коп. ежемесячно.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

- 4.1. Арендодатель обязан:
 - 4.1.1. Обеспечить исправное состояние выделяемого Арендатору имущества.
 - 4.1.2. Согласовать с Арендатором время постановки имущества на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт.
- 4.2. Арендатор обязан:
 - 4.2.1. Использовать имущество по назначению и обеспечивать ее сохранность.
 - 4.2.2. В случае аварии с арендованным имуществом по вине Арендатора произвести ремонт имущества в течение 30 дней за свой счет.
 - 4.2.3. Ежемесячно не позднее 5-го числа отчетного месяца вносить арендную плату.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- 5.1. За нарушение срока оплаты по договору Арендатор уплачивает Арендодателю штраф в размере 0,1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.
- 5.2. Меры ответственности сторон, не предусмотренные в настоящем договоре, применяются в соответствии с нормами Гражданского законодательства, действующего на территории России.

5.3. Споры, возникающие при исполнении настоящего договора, рассматриваются в установленном законодательством РФ порядке.

6. ПОРЯДОК ИЗМЕНЕНИЯ ДОГОВОРА

6.1. Любые изменения и дополнения к настоящему договору имеют силу только в случае оформления их в письменном виде и согласования сторонами.

6.2. Досрочное расторжение договора возможно по соглашению сторон, при неисполнении условий договора одной из сторон, а также в случаях, установленных законодательством РФ.

7. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Арендодатель:

ЗАО «Лотос»

195632, г. Санкт-Петербург, ул. Гагарина, д. 56/85 офис 45

ИНН 78152689521 КПП 781301001

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40708915200000006532

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

М. П.

Подпись

Арендатор:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 78658689021 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

М. П.

Подпись

Плательщик:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 78658689021 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Арендодатель:

ЗАО «Лотос»

195632, г. Санкт-Петербург, ул. Гагарина, д. 56/85 офис 45

ИНН 78152689521 КПП 781301001

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40708915200000006532

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

СЧЕТ № 56/03 от 5 января 2005 г.

№ п/п	Назначение платежа	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Арендная плата за январь 2005г. согласно договору № 1 от 05.01.2005 г.	1	2600	2600
Итого:				2600,00
Всего к оплате:				2600,00

Итого: две тысячи шестьсот рублей 00 копеек

Генеральный директор _____ (И. Н. Петухова)

Главный бухгалтер _____ (И. М. Куница)

Пакет документов № 2

0401060

Поступ. в банк плат.Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2

05.01.2005 г.Электронно

Дата

Вид платежа

Сумма прописью	Четыре тысячи рублей 00 копеек				
ИНН 7865868902	КПП 781401221	Сумма	4000		
Платательщик ООО «Зимняя сказка»		Сч. №	40702891010000000569		
Банк плательщика ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
Банк получателя ООО «Сбербанк России» г. Санкт-Петербург		БИК	049009975		
		Сч. №	30526390500000000975		
ИНН 7826368986	КПП 781421851	Сч. №	40752615200000008975		
Получатель ЗАО «Ассортимент»		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	06
		Код	1020700	Рез. поле	
Назначение платежа					
Оплата по счету 45/03 от 06.01.2005 г. за поставленные материальные ценности					

Подписи

Отметки банка

М. П.

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

Организация: ООО «Зимняя сказка»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
06.01.2005 г.		СКЛАД		МАСТЕРСКАЯ				

Корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
		наименование	номенклатурный номер	код	наименование	загребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Шлифовальная бумага	00041		Рулон	110	110	30	3300	00041
		Ватман	00042		Рулон	40	40	10	400	00042
		Карандаши	00043		Шт.	30	30	10	300	00043

Отпустил: Гендиректор Морозов Н. А.
должность подпись расшифровка подписи

Получил: Мастер Снегов П. К.
должность подпись расшифровка подписи

Плательщик:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 78658689021 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Арендодатель:

ЗАО «Ассортимент»

195897, г. Санкт-Петербург, ул. Лени Голикова, д. 89/6, офис 40

ИНН 7826368986 КПП 781421851

ООО «Сбербанк России» р/с 40752615200000008975

БИК 049009975, к/с 30526390500000000975

СЧЕТ № 45/03 от 6 января 2005 г.

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Шлифовальная бумага	рулон	110	30	3300
2	Ватман	рулон	40	10	400
3	Карандаши	шт.	30	10	300
Итого:					4000,00
Всего к оплате:					4000,00

Итого: четыре тысячи рублей 00 копеек

Генеральный директор _____ (Н. А. Сидоров)

Главный бухгалтер _____ (О. Я. Георгиева)

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 25.12.1998 г. № 132
 Код

0330212

Форма по ОКУД
 по ОКПО
 по ОКДП
 по ОКПО
 по ОКПО
 по ОКПО

номер
 дата
 номер
 дата
 Вид операции

Номер документа
 Дата составления

ООО «Ассортимент», ИНН 7826368986, 195897 г. Санкт-Петербург, ул. Лени Голикова, д. 89/6, офис 40
 Организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Грузополучатель
 ООО «Зимняя сказка», 198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89
 Структурное подразделение
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик
 ООО «Ассортимент», ООО «Сбербанк России» р/с 407526152000000008975
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик
 ООО «Зимняя сказка», ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание
 Наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ п/п	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаковки	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб., коп.		
		наименование	код по ОКЕИ							ставка, %	сумма, руб., коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Шрифтовая бумага		рулон		110			30						3300
2	Ватман		рулон		40			10						400
3	Карандаши		шт.		30			10						300
Итого														
Всего по накладной														4000
														4000

Главный (старший) бухгалтер _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз принял _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Отпуск груза произвел _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз получил грузополучатель _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____

М. П. «06» января 2005 г. М. П. «06» января 2005 г.

Пакет документов № 3

0401060

Поступ. в банк плат.Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2

07.01.2005 г.Электронно

Дата

Вид платежа

Сумма прописью	Тридцать три тысячи рублей 00 копеек				
ИНН 7865868902	КПП 781401221	Сумма	33 000		
Платательщик ООО «Зимняя сказка»		Сч. №	40702891010000000569		
Банк плательщика ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
Банк получателя ООО «Сбербанк России» г. Санкт-Петербург		БИК	049009975		
		Сч. №	30526390500000000975		
ИНН 7826368986	КПП 781421851	Сч. №	40772816500000008900		
Получатель ООО «Изо льда»		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	06
		Код	1020700	Рез. поле	
Назначение платежа					
Оплата по счету 89/03 от 07.01.2005 г. за поставленные материальные ценности					

Подписи

Отметки банка

М. П.

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 2

Организация: ООО «Зимняя сказка»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет			Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета		
07.01.2005 г.		СКЛАД		МАСТЕРСКАЯ					

Корреспондирующий счет	Код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб., коп.	Сумма, руб., коп.	Порядковый номер по складской карте
		наименование	номенклатурный номер	код	наименование	загребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Ледяные блоки (1 × 1 × 1 м)	0001		шт.	4	4	5000	20000	0001
		Ледяные блоки (2 × 2 × 2 м)	0002		шт.	1	1	10000	10000	0001
		Краска	0003		банка	6	6	500	3000	0002

Отпустил: Ген. директор Морозов Н. А.
должность: подпись расшифровка подписи

Получил: Мастер Снегов П. К.
должность: подпись расшифровка подписи

Плательщик:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 7865868902 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Поставщик:

ЗАО «Изо льда»

195897, г. Санкт-Петербург, ул. Пестеля, д. 9/6, офис 52

ИНН 7865868902 КПП 781401221

ООО «Сбербанк России» р/с 40772816500000000890

БИК 049009975, к/с 30526390500000000975

СЧЕТ № 89/03 от 7 января 2005 г.

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Ледяные блоки (1 × 1 × 1 м)	шт.	4	5000	20000
2	Ледяные блоки (2 × 2 × 2 м)	шт.	1	10000	10000
3	Краска	банка	6	500	3000
Итого:					33000
Всего к оплате:					33000

Итого: тридцать три тысячи рублей 00 копеек

Генеральный директор _____

(Л. И. Озеров)

Главный бухгалтер _____

(О. С. Тихомирова)

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 25.12.1998 г. № 132

Код

0330212

Форма по ОКУД
 по ОКПО
 по ОКДП
 по ОКПО
 по ОКПО
 по ОКПО

номер
 дата
 номер
 дата

Вид операции

Номер документа 2
 Дата составления 07.01.2005 г.

ООО «Изо льда», ИНН 7865868902, 195897, г. Санкт-Петербург, ул. Пестеля, д. 9/6, офис 52
 Организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Грузополучатель
 ООО «Зимняя сказка», 198025, г. Санкт-Петербург, Литгейный пр., д. 45/89
 Структурное подразделение
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик
 ООО «Изо льда», ООО «Сбербанк России» р/с 40772816500000008900
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик
 ООО «Зимняя сказка», ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569
 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание
 Наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ п/п	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаковки	Количество в одном месте	Количество штук	Масса брутто	Кол-чество (масса нетто)	Цена, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб., коп.	
		наименование	код по ОКЕИ								ставка, %	сумма, руб., коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Ледяные блоки (1 × 1 × 1 м)		шт.		6	4				5000				20000
2	Ледяные блоки (2 × 2 × 2 м)		шт.			1				10000				10000
3	Краска		банка			6				500		X		500
Итого												X		33000
Всего по накладной												X		33000

Главный (старший) бухгалтер _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз принял _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Отпуск груза произвел _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз получил _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 М. П. «07» января 2005 г. М. П. «07» января 2005 г.

Пакет документов № 4

ООО «Зимняя сказка»

Наименование организации

В кассу для оплаты в срок

с «01» февраля 2005 г. по «03» февраля 2005 г.

Сумма *Десять тысяч четыреста сорок руб. 00 коп. (10 440 руб. 00 коп.)*

Руководитель организации Ген. директор

должность

личная
подпись

Н. А. Морозов

расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____

личная
подпись

О. Я. Снегурко

расшифровка подписи

«01» февраля 2005 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления
1	31/01/05

Расчетный период	
с	по
01/01/05	31/01/05

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	001	Морозов Н. А.	3480		
2	002	Снегурко О. Я.	2610		
3	003	Снегов П. К.	4350		

Количество листов один

По настоящей платежной ведомости

выплачена сумма *Десять тысяч четыреста сорок руб. 00 коп. (10 440 руб. 00 коп.)*

Выплату произвел Главный бухгалтер

должность

личная
подпись

О. Я. Снегурко

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер № 1 от «02» февраля 2005 г.

«02» февраля 2005 г.

Унифицированная форма № Т-51
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 06.04.2001 г. № 26

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301010

ООО «Зимняя сказка»
 (Наименование организации)

(Наименование структурного подразделения)

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления
1	31/01/05

Расчетный период	
с	по
01/01/05	31/01/05

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Профессия (должность)	Оклад, руб.	Отработано, дней	Начислено, за текущий месяц, руб.	Удержано и зачтено, руб. (налог на доходы физических лиц)	Сумма к выплате, руб.
1	2	3	4	5	6			
1	001	Морозов Н. А.	Генеральный директор	4000	19	4000	520	3480
2	002	Снегурко О. Я.	Главный бухгалтер	3000	19	3000	390	2610
3	003	Снегов П. К.	Мастер	5000	19	5000	650	4350
Итого				12000		12000	1560	10440

Сумма начисленного Единого социального налога и отчислений в ПФ РФ всего за отчетный период:

3120 руб.

Ведомость составил Главный бухгалтер
 должность

личная
подпись

О. Я. Снегурко
 расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 г. № 88

Коды	
0310001	

Форма по ОКУД
по ОКПО

ООО «Зимняя сказка»
(Наименование организации)

(Наименование структурного подразделения)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	02.02.2005 г.

Дебет	Кредит		Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет		
50		51	10440,00	

Принято от О. Я. Снегурко

Основание: заработная плата сотрудникам организации за январь 2005 г.

Сумма: десять тысяч четыреста сорок рублей 00 копеек

Приложение:

Главный бухгалтер _____
подпись

О. Я. Снегурко
расшифровка подписи

Получил кассир _____
подпись

О. Я. Снегурко
расшифровка подписи

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ 1 от 2 февраля 2005 г.

Принято от О. Я. Снегурко
Основание: заработная плата
сотрудникам организации
за январь 2005 г.

Десять тысяч четыреста сорок
рублей 00 копеек

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер

О. Я. Снегурко
расшифровка подписи

Кассир

О. Я. Снегурко
расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 г. № 88

Форма по ОКУД по ОКПО	Коды
	0310002

ООО «Зимняя сказка»
(Наименование организации)

(Наименование структурного подразделения)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	02.02.2005 г.

Дебет			Кредит	Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	70		50	10440,00	

Выдать: сотрудникам организации за январь 2005 г.

Основание: расчетная ведомость № 1 от 31.01.2005 г.

Сумма: десять тысяч четыреста сорок рублей 00 копеек

Приложение:

Руководитель организации Ген. директор Н. А. Морозов
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ О. Я. Снегурко
подпись расшифровка подписи

Получил _____ десять тысяч четыреста сорок
_____ руб. 00 коп.
сумма прописью

« 02 » февраля 200 5 г.

По: _____ паспорту 40 06 854654, выданному 7 о/м г. Ленинграда, 13.05.1994 г.
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ О. Я. Снегурко
подпись расшифровка подписи

Пакет документов № 5

ВЕДОМОСТЬ
 учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
 (износа)
 за январь 2005 г.

№ п/п	Вид основных средств	Остаток на начало отчетного года (периода)		Амортизация основных средств (счет 02)	
		количество	сумма (первоначальная стоимость)	применяемая месячная норма, %	сумма начисления за месяц по норме
1	2	3	4	5	6
1	Бензопила	1	30000,00	2%	600,00
2	Набор ручных пил	1	20000,00	2%	400,00
Итого			50000,00		1000,00

Главный бухгалтер _____
 подпись

О. Я. Снегурко _____
 расшифровка подписи

Пакет документов № 6

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 13

11.01.2005 г.

Электронно

Дата

Вид платежа

Сумма прописью					
ИНН 78658689175	КПП 781401221	Сумма			
Плательщик ООО «ICE-Art»		Сч. №	40702891010000000585		
Банк плательщика ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
Банк получателя ЗАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург		БИК	044589532		
		Сч. №	30105940500000000892		
ИНН 7865868902	КПП 781401221	Сч. №	40752615200000008900		
Получатель ООО «Зимняя сказка»		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	06
		Код	1020700	Рез. поле	
Назначение платежа					
Оплата по счету 89/03 от 07.01.2005 г. за поставленные материальные ценности					

Подписи

Отметки банка

М. П.

Плательщик:

ООО «ICE-Art»

198027, г. Санкт-Петербург, Новочеркасский пр., д. 11

ИНН 78658689175 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000585

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Поставщик:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 78658689021 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Настоящий счет подлежит оплате в течение 2 банковских дней

СЧЕТ № 1/ЗС от 11 января 2005 г.

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
2	Ледяные блоки (2 × 2 × 2 м)	шт.	1	_____	_____
Итого:					_____
Всего к оплате:					_____

Итого: _____

Генеральный директор _____

(Н. А. Морозов)

Главный бухгалтер _____

(О. Я. Снегурко)

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 25.12.1998 г. № 132

Код	0330212
Форма по ОКУД	
по ОКПО	
по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Грузополучатель	ООО «Зимняя сказка», 198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89 Организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты	Вид деятельности
Поставщик	ООО «ИСЕ-Атл», 198027, г. Санкт-Петербург, Новочеркасский пр., д. 11 Структурное подразделение Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты	
Плательщик	ООО «Зимняя сказка», ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты	
Основание	ООО «ИСЕ-Атл», ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000585 Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты	
Наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)		
Транспортная накладная		

Номер документа	1/3С
Дата составления	11.01.2005 г.

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ п/п	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаковки	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб., коп.		
		наименование	код по ОКЕИ							ставка, %	сумма, руб., коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Ледяной блок (2 × 2 × 2 м)		шт.		1									

Главный (старший) бухгалтер _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз принял _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Груз получил _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Грузополучатель _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 М. П. «11» января 2005 г. М. П. «11» января 2005 г.

Пакет документов № 7ООО «Зимняя сказка»
31.01.05 г.**Справка-расчет бухгалтерии
о расчете финансовых результатов**

Показатель	Корреспондирующий счет бухгалтерского учета	Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг		
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг		
в том числе:		
Финансовый результат (прибыль/убыток)		

Главный бухгалтер _____

(О. Я. Снегурко)

Плательщик:

ООО «Ледяная фантазия»

198027, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр., д. 49

ИНН 78058681143 КПП 780101001

ЗАО «Балтийский банк» р/с 407028910100000001185

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Поставщик:

ООО «Зимняя сказка»

198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

ИНН 78658689021 КПП 781401221

ЗАО «Балтийский банк» р/с 407028910100000000569

БИК 044589532, к/с 30105940500000000892

Настоящий счет подлежит оплате в течение 3 банковских дней

СЧЕТ № 2/ЗС от 31 января 2005 г.

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Ледяная скульптура	шт.	4	_____	_____
Итого:					_____
Всего к оплате:					_____

Итого: _____

Генеральный директор _____

(Н. А. Морозов)

Главный бухгалтер _____

(О. Я. Снегурко)

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.1998 г. № 132

Код

0330212

форма по ОКУД
по ОКПО

Вид деятельности

ООО «Зимняя сказка», 198025, г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 45/89

Организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Структурное подразделение

ООО «Ледяная фантазия», 198027, г. Санкт-Петербург, Новочеркасский пр., д. 11

Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ООО «Зимняя сказка», ЗАО «Балтийский банк» р/с 40702891010000000569

Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ООО «Ледяная фантазия», ЗАО «Балтийский банк» р/с 407028910100000001185

Организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание

Наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

Транспортная накладная

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Номер документа	Дата составления
2/3С	31.01.2005 г.

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ п/п	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаковки	Количество в одном месте	Масса брутто	Колі- чество (масса нетто)	Цена, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС ставка, % коп.	Сумма с учетом НДС, руб., коп.			
		наимено- вание	код по ОКЕИ											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Ледяная скульптура	шт.	шт.		1									
										X				
				Итого										

Главный (старший) бухгалтер _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 Отпуск груза произвел _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____ Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____
 М. П. «11» января 2005 г. М. П. «11» января 2005 г.

Начальный бухгалтерский баланс

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	50000	
ИТОГО по разделу I	190	50000	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
загрязнения в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Денежные средства	260	100000	
ИТОГО по разделу II	290	100000	
БАЛАНС	300	150000	

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	150000	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	–	
ИТОГО по разделу III	490	2314,08	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	–	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	–	
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	150000	

Гендиректор

подпись

Н. А. Морозов
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

О. Я. Снегурко
расшифровка подписи

Решение кейса «Зимняя сказка»

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете		Сумма	Документ		
	дебет	кредит				
1) 5 января 2005 г. ООО «Зимняя сказка» заключила договор на аренду помещения и ежемесячно по условиям договора перечисляет арендную плату в размере 2600 руб.						
1.1. Начислена ежемесячная арендная плата	20	«Основное производство»	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2600	Договор аренды; акт выполненных работ
1.2. С расчетного счета перечислены денежные средства за аренду помещения	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51	«Расчетный счет»	2600	Счет на оплату, платежное поручение
2) 7 января 2005 г. ООО «Зимняя сказка» закупила инструменты (шлифовальная бумага) и необходимые принадлежности (ватман и карандаши для эскизов) для выполнения работ на сумму 4000 руб.						
2.1. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад инструменты и принадлежности	10	«Материалы»	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4000	Накладная
2.2. С расчетного счета перечислены денежные средства за полученные инструменты и принадлежности	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51	«Расчетный счет»	4000	Счет на оплату и платежное поручение
2.3. Инструменты и принадлежности переданы в производство (в эксплуатацию)	20	«Основное производство»	10	«Материалы»	4000	Требование-накладная
3) 8 января 2005 г. ООО «Зимняя сказка» приобрела ледяные блоки и краску для изготовления ледяных скульптур и перепродажи другим контрагентам: Ледяные блоки (1 × 1 м) — 4 шт. по 5000 руб. Ледяные блоки (2 × 2 м) — 1 шт. по 10 000 руб. Краска 6 банок по 500 руб.						
3.1. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад ледяные блоки и краски	10	«Материалы»	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	23 500	Накладная

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете				Сумма	Документ
		дебет		кредит		
3.2. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад ледяные блоки для перепродажи	41	«Товары»	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10 000	Накладная
3.3. С расчетного счета перечислены денежные средства за приобретенные материалы и товары	60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51	«Расчетный счет»	33 500	Счет на оплату и платежное поручение
3.4. Ледяные блоки и краска переданы в производство для изготовления ледяных скульптур	20	«Основное производство»	10	«Материалы»	23 500	Требование-накладная
4) За январь 2005 г. сотрудникам ООО «Зимняя сказка» была начислена заработная плата, удержан налог на доходы физических лиц, а также начислен единый социальный налог. Заработная плата выплачена полностью, а налоги перечислены в бюджет						
4.1. Начислена заработная плата сотрудникам организации за январь	20	«Основное производство»	70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	12 000	Расчетная ведомость, платежная ведомость
4.2. Удержан налог на доходы физических лиц (13% от фонда оплаты труда)	70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	68/Н Д Ф Л	«Расчеты по налогам и сборам»	1560	Расчетная ведомость
4.3. Начислен единый социальный налог (26% от фонда оплаты труда)	20	«Основное производство»	69/Е С Н	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	3120	Расчетная ведомость
4.4. В кассу получены денежные средства на выплату заработной платы	50	«Касса»	51	«Расчетный счет»	10 440	ПКО
4.5. Из кассы выдана заработная плата	70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	50	«Касса»	10 440	РКО

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете				Сумма	Документ
	дебет		кредит			
4.6. С расчетного счета перечислены денежные средства в бюджет	68/НДФЛ	«Расчеты по налогам и сборам»	51	«Расчетный счет»	1560	Платежное поручение
	69/ЕСН	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51	«Расчетный счет»	3120	Платежное поручение
5) 31 января 2005 г. начислена амортизация по имеющимся основным средствам						
5.1. Начислена амортизация по основным средствам	20	«Основное производство»	02	«Амортизация основных средств»	1000	Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа)
6) Реализация ледовых блоков, купленных для перепродажи						
6.1. Предъявлен счет покупателю за ледовые блоки	62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1	«Продажи» — «Выручка»	Определяется самостоятельно	Счет на оплату, товарная накладная
6.2. Списание фактической себестоимости ледовых блоков	90-2	«Продажи» — «Себестоимость»	41	«Товары»	10000	Товарная накладная
6.3. Получены денежные средства на расчетный счет от покупателя	51	«Расчетные счета»	62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»	Определяется самостоятельно	Счет на оплату, платежное поручение, выписка банка
6.4. Выявлен финансовый результат от перепродажи ледовых блоков					Определяется самостоятельно	
7) Реализация готовых ледовых скульптур						
7.1. Предъявлен счет покупателю за ледовые скульптуры	62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1	«Продажи» — «Выручка»	Определяется самостоятельно	Счет на оплату, товарная накладная

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете				Сумма	Документ
	дебет		кредит			
7.2. Списание фактической себестоимости ледовых скульптур	90-2	«Продажи» — «Себестоимость»	20	«Основное производство»	46872 (сальдо по счету 20 «Основное производство»)	Товарная накладная
7.3. Получены денежные средства на расчетный счет от покупателя	51	«Расчетные счета»	62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»	Определяется самостоятельно	Счет на оплату, платежное поручение, выписка банка
7.4. Выявлен финансовый результат от продажи ледовых скульптур					Определяется самостоятельно	

Приложение 1

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
(с изм. и доп., внесенными Приказом Минфина РФ от 7 мая 2003 г. № 38н,
Приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. №115н)

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип ¹	Назначение счета
Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
01 «Основные средства»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении
02 «Амортизация основных средств»	П	Предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода
04 «Нематериальные активы»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации
05 «Амортизация нематериальных активов»	П	Предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы»)

¹ А – активный, П – пассивный.

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
07 «Оборудование к установке»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками
08 «Вложения во внеоборотные активы» 1. <i>Приобретение земельных участков</i> 2. <i>Приобретение объектов природопользования</i> 3. <i>Строительство объектов основных средств</i> 4. <i>Приобретение объектов основных средств</i> 5. <i>Приобретение нематериальных активов</i> 6. <i>Перевод молодняка животных в основное стадо</i> 7. <i>Приобретение взрослых животных</i>	А	Предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте)
09 «Отложенные налоговые активы»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату
Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
10 «Материалы» 1. <i>Сырье и материалы</i> 2. <i>Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали</i> 3. <i>Топливо</i> 4. <i>Тара и тарные материалы</i> 5. <i>Запасные части</i> 6. <i>Прочие материалы</i>	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
7. <i>Материалы, переданные на переработку на сторону</i> 8. <i>Строительные материалы</i> 9. <i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>		
11 «Животные на выращивании и откорме»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи
14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	П	Предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т. п. ценностей, определенной на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т. п.
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	А	Предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте
16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	А-П	Предназначен для обобщения информации о различиях в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 1. <i>НДС по приобретенным основным средствам</i> 2. <i>НДС по приобретенным нематериальным активам</i> 3. <i>НДС по приобретенным материально-производственным запасам</i>	А	Предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам
Раздел 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
20 «Основное производство»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы,

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
		услуги) которого явилась целью создания данной организации
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет
23 «Вспомогательные производства»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации
25 «Общепроизводственные расходы»	А	предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации
26 «Общехозяйственные расходы»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом
28 «Брак в производстве»	А	Предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	А	Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации
Раздел 4. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	А-П	Предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости
41 «Товары» 1. <i>Товары на складах</i> 2. <i>Товары в розничной торговле</i> 3. <i>Тара под товаром и порожня</i> 4. <i>Покупные изделия</i>	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания
42 «Торговая наценка»	П	Предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам
43 «Готовая продукция»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
44 «Расходы на продажу»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг
45 «Товары отгруженные»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	А-П	Предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется при необходимости организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых обычно относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические и т. п.)
Раздел 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
50 «Касса» 1. <i>Касса организации</i> 2. <i>Операционная касса</i> 3. <i>Денежные документы</i>	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации
51 «Расчетные счета»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях
52 «Валютные счета»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами
55 «Специальные счета в банках» 1. <i>Аккредитивы</i> 2. <i>Чековые книжки</i> 3. <i>Депозитные счета</i>	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению
57 «Переводы в пути»	А	Предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути,

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
		т. е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению
58 «Финансовые вложения» 1. <i>Паи и акции</i> 2. <i>Долговые ценные бумаги</i> 3. <i>Предоставленные займы</i> 4. <i>Вклады по договору простого товарищества</i>	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы
59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»	П	Предназначен для обобщения информации о резервах под обесценение вложений организации в ценные бумаги
Раздел 6. РАСЧЕТЫ		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за: <ul style="list-style-type: none"> - полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т. п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; - товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки); - излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; - полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками
63 «Резервы по сомнительным долгам»	А	Предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией
68 «Расчеты по налогам и сборам»	П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 1. <i>Расчеты по социальному страхованию</i> 2. <i>Расчеты по пенсионному обеспечению</i> 3. <i>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</i>	П	Предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 1. <i>Расчеты по предоставленным займам</i> 2. <i>Расчеты по возмещению материального ущерба</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами
75 «Расчеты с учредителями» 1. <i>Расчеты по вкладам в уставный капитал</i> 2. <i>Расчеты по выплате доходов</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т. п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 1. <i>Расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60–75: - по имущественному и личному страхованию; - по претензиям;

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
2. <i>Расчеты по претензиям</i> 3. <i>Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам</i> 4. <i>Расчеты по депонированным суммам</i>		- по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.
77 «Отложенные налоговые обязательства»	П	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату
79 «Внутрихозяйственные расчеты» 1. <i>Расчеты по выделенному имуществу</i> 2. <i>Расчеты по текущим операциям</i> 3. <i>Расчеты по договору доверительного управления</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделами расчетами и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты)
Раздел 7. КАПИТАЛ		
80 «Уставный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации
81 «Собственные акции (доли)»	А	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам
82 «Резервный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала
83 «Добавочный капитал»	П	Предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	А-П	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации
86 «Целевое финансирование»	П	Предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
8 Раздел. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
90 «Продажи» 1. <i>Выручка</i> 2. <i>Себестоимость</i> 3. <i>Налог на добавленную стоимость</i> 4. <i>Акцизы</i> 9. <i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним
91 «Прочие доходы и расходы» 1. <i>Прочие доходы</i> 2. <i>Прочие расходы</i> 9. <i>Сальдо прочих доходов и расходов</i>	А-П	Предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	А	Предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц
96 «Резервы предстоящих расходов»	П	Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу
97 «Расходы будущих периодов»	А	Предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам
98 «Доходы будущих периодов» 1. <i>Доходы, полученные в счет будущих периодов</i> 2. <i>Безвозмездные поступления</i> 3. <i>Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы</i>	П	Предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей		
99 «Прибыли и убытки»	А-П	Предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
001 «Арендованные основные средства»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
003 «Материалы, принятые на переработку»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем
004 «Товары, принятые на комиссию»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется организациями-комиссионерами
005 «Оборудование, принятое для монтажа»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется организациями-подрядчиками
006 «Бланки строгой отчетности»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т. п.
007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»		Предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников
008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечении выполнения обязательств и платежей, а также

Номер и наименование счета (субсчета)	Тип	Назначение счета
		обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам)
009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора
010 «Износ основных средств»		предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п.), а также у некоммерческих организаций по объектам основных средств. Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений
011 «Основные средства, сданные в аренду»		Предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя)

Приложение 2

ПОЛОЖЕНИЕ О БУХГАЛТЕРИИ

1. Общие положения.

- 1.1. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется главному бухгалтеру.
- 1.2. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется Законом «О бухгалтерском учете», который определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
- 1.3. Структуру и штаты бухгалтерии утверждает генеральный директор предприятия в соответствии с учетом объемов работы и особенностей производства.

2. Задачи.

- 2.1. Организация учета финансово-хозяйственной деятельности.
- 2.2. Осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

3. Функции.

Основными функциями бухгалтерии являются:

- 3.1. Ведение бухгалтерского учета своего имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.
- 3.2. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами.
- 3.3. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
- 3.4. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
- 3.5. Разработка системы внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.

- 3.6. Организация учета основных средств, сырья, материалов, топлива, готовой продукции, денежных средств и других ценностей, издержек производства и обращения, исполнения смет расходов.
- 3.7. Организация расчетов по заработной плате.
- 3.8. Составление отчетных калькуляций себестоимости продукции, балансов и бухгалтерской отчетности.
- 3.9. Начисление и контроль своевременности перечислений налогов в бюджет, своевременности погашения кредитов банков.
- 3.10. Обеспечение документального отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением денежных средств, начислением и перечислением налогов в бюджет.
- 3.11. Осуществление контроля за своевременным проведением инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов.
- 3.12. Принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений, обеспечение своевременности оформления материалов по недостачам, растратам, хищениям и другим злоупотреблениям, осуществление контроля за передачей в надлежащих случаях этих материалов судебно-следственным органам.
- 3.13. Составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей.

Годовая бухгалтерская отчетность является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расходов на копирование.

В состав публикуемой бухгалтерской отчетности включается аудиторское заключение, подтверждающее ее достоверность.
- 3.14. Осуществление (совместно с другими службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности с целью выявления внутрихозяйственных резервов, ликвидации потерь и непроизводительных расходов.
- 3.15. Применение утвержденных в установленном порядке типовых унифицированных форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления этой документации.
- 3.16. Обеспечение строгого соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, правильное расходование полученных в банках средств по назначению, соблюдение порядка выписки чеков и хранения чековых книжек.
- 3.17. Обеспечение хранения бухгалтерских документов и бухгалтерского архива в установленном порядке.
- 3.18. Осуществление контроля за:
 - правильным и своевременным оформлением приема и расходования сырья, материалов, топлива, готовых изделий, товаров и других ценностей, за своевременным предъявлением претензий к поставщикам;

- своевременным взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- правильным расходованием фонда оплаты труда, исчислением и выдачей всех видов премий, вознаграждений и пособий, соблюдением установленных штатов, должностных окладов, смет административно-хозяйственных и других расходов, а также соблюдением платежной и финансовой дисциплины;
- обоснованным и законным списанием с бухгалтерского баланса недостач, потерь, дебиторской задолженности и других средств;
- правильным и своевременным проведением и оформлением в установленном порядке переоценки товарно-материальных ценностей.

4. Основные взаимосвязи бухгалтерии с другими структурными подразделениями.

№ п/п	Наименование подразделения	Бухгалтерия получает документы	Бухгалтерия передает документы
1	2	3	4
1	Планово-финансовый отдел	Планы производства продукции по номенклатуре и в денежном выражении; утвержденные положения о премировании рабочих и служащих; первичную документацию по начислению заработной платы; сметы о расходовании и планировании; штатные расписания; поощрительные фонды; утвержденный финансовый план; изменения к финансовому плану; выписка по счетам предприятия в банке и другие банковские документы	Отчеты по выпуску продукции (в номенклатуре и денежном выражении); отчетные калькуляции; сведения о незавершенном производстве; другие материалы, необходимые для анализа; сведения о фактически начисленной заработной плате по категориям работающих и подразделениям; сведения об исполнении смет расходов поощрительных фондов; сведения о расходе трудовых ресурсов; данные об остатках готовой продукции на первое число каждого месяца; сличительные ведомости по результатам инвентаризации; сведения о неплатежеспособности отдельных покупателей
2	Служба главного инженера	Извещения о выполнении заказов; акты о ликвидации основных средств; акты приемки и передачи основных средств; акты приемки-сдачи отремонтированных, модернизированных и реконструированных объектов	Сведения о затратах на содержание и ремонт оборудования; информацию по расходованию материалов на ремонтные и эксплуатационные работы (по требованию)
3	Отдел логистики	Ведомость на излишние и неликвидные материалы; инвентаризационные ведомости материальных ценностей; расчеты и другие данные для взыскания с поставщиков пени, штрафов, неустоек, а также	Счета для акцепта; сведения о материалах и изделиях, находящихся в пути; информация о неоплаченных счетах с указанием причин

№ п/п	Наименование подразделения	Бухгалтерия получает документы	Бухгалтерия передает документы
		заклучения заявленным по претензиям, отчеты о движении материалов, изделий и об остатках их на конец каждого месяца; первичную документацию по приходу и расходу товарно-материальных ценностей	
4	Отдел капитального строительства	Ежемесячно представление баланса по капитальным вложениям; титульные списки капитальных работ и копии справок о наличии финансирования; акты ввода основных средств	Оформление справки о наличии финансирования
5	Отдел главного технолога	Плановая калькуляция	Сведения о фактическом расходе материальных ресурсов на единицу готовой продукции
6	Все подразделения	Необходимые для бухгалтерского учета документы, приказы, распоряжения	Сведения о затратах на производство по элементам; разного рода справки, сведения связанные, с деятельностью подразделения

5. Права.

Бухгалтерия имеет право:

- 5.1. Требовать от структурных подразделений представления материалов (планов, отчетов, справок и т. п.), необходимых для осуществления работы, входящей в компетенцию бухгалтерии.
- 5.2. Не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые нарушают действующее законодательство и установленный порядок приема, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, материальных и других ценностей.
- 5.3. Представлять руководству предприятия предложения о наложении взысканий на лиц, допустивших недоброкачественное оформление и составление документов, несвоевременную передачу их для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, а также допустивших недостоверность содержащихся в документах данных.
- 5.4. Осуществлять связь с другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии.

6. Ответственность.

- 6.1. Всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных настоящим Положением на бухгалтерию задач и функций несет главный бухгалтер.
- 6.2. Степень ответственности других работников устанавливается должностными инструкциями.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы	150	–	–
Итого по разделу I	190	7746	16776
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	62566	70115
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	17375	32464
животные на выращивании и откорме	212	–	–
затраты в незавершенном производстве	213	28424	27393
готовая продукция и товары для перепродажи	214	16465	10039
товары отгруженные	215	15	–
расходы будущих периодов	216	286	219
прочие запасы и затраты	217	–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	6821	4765
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	1614	–
В том числе покупатели и заказчики	231	–	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	36701	28160
В том числе покупатели и заказчики	241	18775	15449
Краткосрочные финансовые вложения	250	–	320
Денежные средства	260	2331	2248
Прочие оборотные активы	270	15	–
Итого по разделу II	290	110048	105609
БАЛАНС	300	117793	122385

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	–	–
Добавочный капитал	420	–	–
Резервный капитал	430	–	–

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
В том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	–	–
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(25754)	(23623)
Итого по разделу III	490	(25744)	(23613)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	33595	9063
Отложенные налоговые обязательства	515	856	1614
Прочие долгосрочные обязательства	520	–	–
Итого по разделу IV	590	34451	10677
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	72617	109091
Кредиторская задолженность	620	36470	27229
В том числе: поставщики и подрядчики	621	25343	24483
задолженность перед персоналом организации	622	2940	1966
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3904	5
задолженность по налогам и сборам	624	2117	59
прочие кредиторы	625	2166	714
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	–	–
Доходы будущих периодов	640	–	–
Резервы предстоящих расходов	650	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	660	–	–
Итого по разделу V	690	109087	136320
БАЛАНС	700	117793	122385
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	28140	22605
В том числе по лизингу	911	6067	343
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	–	–
Товары, принятые на комиссию	930	–	–

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940	1034	931
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	–	–
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	–	34388
Износ жилищного фонда	970	–	–
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	–	–
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	–	–

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 «___» _____ 20__ г.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	71449	17189
Прочие расходы	100	(47993)	(26031)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1317	(13585)
Отложенные налоговые активы	141	572	1037
Отложенные налоговые обязательства	142	(758)	(141)
Текущий налог на прибыль	150	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1131	(12689)
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	57	2364
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	338
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	3092	2567	661	1002
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	7	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1664	1263	1351	2808
Отчисления в оценочные резервы	250	х	-	х	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	30083	803	1371	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Показатель		Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Резерв- ный капитал	Нераспреде- ленная при- быль (непо- крытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Результат от пересчета иностранных валют	031	x	–	x	x	
Чистая прибыль	032	x	x	x	(12904)	(12904)
Дивиденды	033	x	x	x	()	–
Отчисления в резервный фонд		x	x		()	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		–	x	x	x	–
увеличения номинальной стоимости акций		–	x	x	x	–
реорганизации юридического лица		–	x	x	–	–
		–	–	–	–	–
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	x	x	x	()
уменьшения количества акций		()	x	x	x	()
реорганизации юридического лица		()	x	x	()	()
		–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	10	–	–	(25754)	(25744)
<u>200 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x	–	–
Результат от переоценки объектов основных средств		x	–	x	–	–
		x			–	–
Остаток на 1 января отчетного года	100	10	–	–	(25754)	(25744)
Результат от пересчета иностранных валют		x	–	x	x	–
Чистая прибыль		x	x	x	1132	1132
Дивиденды		x	x	x	()	–
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	–	(–)	–

Форма 0710003 с. 2

Показатель		Устав- ный капитал	Доба- вочный капитал	Резерв- ный капитал	Нераспреде- ленная при- быль (непо- крытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	–	x	x	x	–
увеличения номинальной стоимости акций	122	–	x	x	x	–
реорганизации юридического лица	123	–	x	x	–	–
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(–)	x	x	x	(–)
уменьшения количества акций	132	(–)	x	x	x	(–)
реорганизации юридического лица	133	(–)	x	x	(–)	(–)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	–	–	(24622)	(24612)

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Используй- вано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		–	–	(–)	–
Данные отчетного года		–	–	(–)	–
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		–	–	(–)	–
Данные отчетного года		–	–	(–)	–

Показатель		Остаток	Поступило	Использо- вано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	()	-
Данные отчетного года		-	-	()	-
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	()	-
Данные отчетного года		-	-	()	-
Оценочные резервы:					
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	()	-
Данные отчетного года		-	-	()	-
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	()	-
Данные отчетного года		-	-	()	-
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	()	-
Данные отчетного года		-	-	(-)	-

Форма 0710003 с. 3

Показатель		Остаток	Поступило	Ипользо- вано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	(-)	-
Данные отчетного года		-	-	(-)	-
<i>(Наименование резерва)</i>					
Данные предыдущего года		-	-	(-)	-
Данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
1) Чистые активы	200	(25744)		(24613)	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	210	—	—	—	—
В том числе:		—	—	—	—
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	—	—	—	—
В том числе:					

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Приложение к Приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н
(с учетом Приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

ОТЧЕТ

о движении денежных средств

за _____ год _____ 20__ г.

		Коды	
		0710004	
Форма № 4 по ОКУД			
Дата (год, месяц, число)			
Организация	ЗАО «Успех»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид деятельности	деревообработка	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	закрытое акционерное общество	
		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	
		384/385	

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	2331	1073
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	237426	231013
Прочие доходы	110	49101	2563
Денежные средства, направленные:		(297672)	(286009)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(159094)	(233113)
на оплату труда	160	(28366)	(31932)
на выплату дивидендов, процентов	170	(7865)	(5006)

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыду- щего года
наименование	код		
1	2	3	4
на расчеты по налогам и сборам	180	(15659)	(12639)
		()	()
		()	()
на прочие расходы	190	(86688)	(3319)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(11145)	(52433)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	3494	5772
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	–	–
Полученные дивиденды	230	–	–
Полученные проценты	240	123	–
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	8830	–
Поступления по договорам цессии	260	1041	–
		–	–
Приобретение дочерних организаций	280	(–)	(–)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(12397)	(–)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	–	–
Займы, предоставленные другим организациям	310	(9359)	(230)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(8268)	5542

Форма 0710004 с. 2

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыду- щего года
наименование	код		
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставлен-ных другими организациями	360	190476	107647
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(171145)	(58725)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(-)	(2567)
		()	()
		()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	19331	48149
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(82)	1258
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	2249	2331
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014		–	()	–
у патентообладателя на селекционные достижения	015	–	–	()	–
Организационные расходы	020	–	–	()	–
Деловая репутация организации	030	–	–	()	–
		–		()	–
Прочие	040	–	–	()	–

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	–	–
В том числе:		–	–

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		–	–	(–)	–
Сооружения и передаточные устройства		–	–	(–)	–
Машины и оборудование	080	508	5235	(–)	5743
Транспортные средства		–	–	(–)	–
Производственный и хозяйственный инвентарь		–	–	(–)	–
Рабочий скот		–	–	(–)	–

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Продуктивный скот		–	–	(–)	–
Многолетние насаждения		–	–	(–)	–
Другие виды основных средств	110	741	2090	(12)	2819
Земельные участки и объекты природопользования		–	–	(–)	–
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		–	–	(–)	–
Итого	130	1249	7324	(12)	8561

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	170	983
В том числе:		–	–
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств	142	8	614
других	143	161	370
Передано в аренду объектов основных средств — всего			
В том числе:			
здания		–	–
сооружения		–	–
Переведено объектов основных средств на консер- вацию			
Получено объектов основных средств в аренду — всего	160	28140	22605
В том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		–	–

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Результат от переоценки объектов основных средств:		–	–
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	–	–
амортизации	172	–	–
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		–	–

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		–	–	()	–
Имущество, предоставляемое по договору проката		–	–	()	–
		–	–	()	–
Прочие		–		()	–
Итого		–		()	–

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	код		
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		–	–

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	–	–	()	–
В том числе:		–	–	()	–
				()	
				()	

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2			
СПРАВОЧНО.		320	–	–
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			–	–
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			–	–

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	–	–	()	–
В том числе:		–	–	()	–
				()	
				()	

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	код		
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	–	–
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		–	–

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	–	–	–	–
В том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	–	–	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	520	–	–	–	3000
В том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	–	–	–	3000
Предоставляемые займы	525	–	–	–	320
Депозитные вклады	530	–	–	–	–
Прочие	535	3334	2293	–	–
Итого	540	3334	2293	–	3320
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	–	–	–	–
В том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	–	–	–	–

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	560	–	–	–	–
В том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	–	–	–	–
Прочие	565	–	–	–	–
Итого	570	–	–	–	–
СПРАВОЧНО. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	–	–	–	–
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	–	–	–	–

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная — всего	610	36717	28160
В том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	18775	15449
авансы выданные	612	6556	4022
прочая	613	11386	8689
Долгосрочная — всего	620	1614	–
В том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	–	–
авансы выданные	622	1614	–
прочая	630	–	–
Итого			

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	640	109087	136320
В том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	25343	24483
авансы полученные	642	299	53
расчеты по налогам и сборам	643	6021	65
кредиты	644	23930	78377
займы	645	48687	30714
прочая	646	4807	2628
Долгосрочная — всего	650	33595	9063
В том числе:			
кредиты	651	18532	—
займы	652	15063	9063
Итого	660	142682	145383

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	156174	143844
Затраты на оплату труда	720	303353	36014
Отчисления на социальные нужды	730	7784	10020
Амортизация	740	818	582
Прочие затраты	750	23204	22608
Итого по элементам затрат	760	218315	213068
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	765	(1031)	12924
незавершенного производства			
расходов будущих периодов	766	(67)	164
резерв предстоящих расходов	767	—	—

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего		—	—
В том числе: векселя		—	—
Имущество, находящееся в залоге		—	—
Из него:			
объекты основных средств		—	—
ценные бумаги и иные финансовые вложения		—	—
прочее		—	—
		—	—
		—	—
Выданные — всего		—	—
В том числе: векселя			
Имущество, переданное в залог	840	15995	34388
Из него:			
объекты основных средств	841	—	2710
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	—	—
прочее	843	15995	31677

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	—		—	
В том числе:		—		—	
Бюджетные кредиты — всего		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
	920	—	—	—	—
В том числе:		—	—	—	—

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Ашукин Н. С., Ашукина М. Г.* Крылатые слова. Литературные цитаты. Образные выражения. М., 1986.
2. *Бабочки полет: Японские трехстишия / Пер. с яп.* М., 2000.
3. *Блатов Н. А.* Балансоведение (курс общий). Л., 1928.
4. *Богданов А. А.* Тектология: всеобщая организационная наука. Кн. 1. М., 1989.
5. Большая советская энциклопедия. В 30 т. 3-е изд. М., 1979.
6. Большой словарь иностранных слов. М., 1999.
7. *Бродский И.* Нобелевская лекция // <http://www.psychology.ru/library/00080.shtml>
8. *Вейлл П.* Искусство менеджмента / Пер. с англ. М., 1993.
9. Великие мысли великих людей. Антология афоризма: В 3 т. М., 1998.
10. *Вернадский В. И.* Живое вещество и биосфера. М., 1994.
11. Всемирная история экономической мысли: В 6 т. Т. 1. М., 1987.
12. *Вуд Ф.* Бухгалтерский учет для предпринимателей. М., 1993.
13. *Даль В. И.* Толковый словарь живого великорусского языка: В 4 т. СПб., 1996.
14. *Душенко К. В.* Мастера афоризма. 2-е изд. М., 2002.
15. *Елизаветин Г.* Деньги. М., 1970.
16. *Жуков В. П.* Словарь русских пословиц и поговорок. 4-е изд. М., 1991.
17. Журнал «Бухгалтерский учет».
18. Журнал «Финансы».
19. *Казанский О. А.* Игры в самих себя. 2-е изд. М., 1995.
20. *Каморджанова Н. А.* Бухгалтерский учет: вопросы, тесты, игры: Учеб. пособие. М., 1999.
21. *Каморджанова Н. А., Карташова И. В.* Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учеб. пособие. 6-е изд. СПб., 2008.
22. *Каморджанова Н. А., Карташова И. В., Каморджанов Д. Р., Помазанова М. А.* Бухгалтерский учет. 3-е изд. СПб., 2003.
23. *Карнеги Д.* Как перестать беспокоиться и начать жить / Пер. с англ. М., 1989.
24. *Кант И.* Критика чистого разума // Кант И. Соч.: В 6 т. М., 1964.
25. *Кибиров Т.* Нотации: Книга новых стихотворений. СПб., 1999.
26. *Климонтович Н. Ю.* Без формул о синергетике. Минск, 1986.
27. *Ключевский В. О.* Исторические портреты. Деятели исторической мысли. М., 1990.

28. *Князьков С.* Из прошлого Русской земли. Время Петра Великого. Книга для чтения по русской истории в школе и дома. Репринтное воспроизведение издания 1909 г. М., 1991.
29. *Ковалев В. В., Патров В. В.* Как читать баланс. 4-е изд. М., 2002.
30. Конференция ООН по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, июнь 1992 г.). Информационный обзор. Коптюг В. А. Новосибирск, РАН СО, 1992. С. 19–20.
31. *Кривко-Атинян Т. А.* Мир игры. М., 1992.
32. *Кутер М. И.* Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М., 2000.
33. *Кэрролл Л.* Логическая игра / Пер. с англ. М., 1991.
34. *Нилдз Б., Андерсон Г., Колдуэлл Дж.* Принципы бухгалтерского учета. М., 1993.
35. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях. М., 2001.
36. *Рассел Б.* Человеческое познание: его сфера и границы. М., 1957.
37. *Ришар Ж.* Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр. М., 2000.
38. *Синнамон Р., Хельвиц-Ларсен Б.* Почему вы не понимаете своего бухгалтера? / Пер. с англ. М., 2003.
39. Советский энциклопедический словарь. 3-е изд. М., 1985.
40. Современный словарь иностранных слов. М., 1993.
41. *Соколов Я. В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие. М., 1996.
42. *Соколов Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.
43. *Соколов Я. В., Стуков С. А.* Бухгалтер — профессия молодых. М., 1987.
44. *Соловейчик С. Л.* Час ученичества. М., 1986.
45. *Стуков С. А.* Как изучать бухгалтерский учет. М., 1991.
46. *Федоров-Давыдов Г. А.* Монеты рассказывают. 2-е изд. М., 1990.
47. Финансово-кредитный словарь. М., 1984.
48. Финансово-кредитный словарь: В 3 т. М., 1986.
49. Финансово-кредитный словарь: В 3 т. М., 1988.
50. Финансы капитализма: Учебник / Б. Г. Болдырев, Л. П. Окунева, Л. П. Павлова и др. М., 1990.
51. *Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф.* Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М., 2000.
52. *Черняк В. З.* Деньги. М.: Финансы и статистика, 1997.
53. Экономикс: Англо-русский словарь-справочник. М., 1994.
54. *Янжул И. И.* Основные начала финансовой науки. СПб., 1890.
55. *J. R. Hicks.* Value and Capital. — Oxford: Clarendon Press, 1946.

Под ред. Н. Каморджановой

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.
Интенсивный курс за 7 дней**

Заведующий редакцией	<i>А. Толстиков</i>
Руководитель проекта	<i>Е. Базанов</i>
Ведущий редактор	<i>О. Кувакина</i>
Выпускающий редактор	<i>Е. Маслова</i>
Литературный редактор	<i>О. Кувакина</i>
Художник	<i>С. Маликова</i>
Корректоры	<i>М. Одинокова, Н. Сулейманова</i>
Верстка	<i>А. Полянский</i>

Подписано в печать 17.06.09. Формат 70×100/16. Усл. п. л. 27,09.
Тираж 3500. Заказ 0000.

ООО «Лидер», 194044, Санкт-Петербург, Б. Сампсониевский пр., д. 29а.

Налоговая льгота — общероссийский классификатор продукции ОК 005-93, том 2; 95 3005 — литература учебная.

Отпечатано по технологии СтР в ОАО «Печатный двор» им. А. М. Горького.

197110, Санкт-Петербург, Чкаловский пр., 15.

КНИГА-ПОЧТОЙ



**ЗАКАЗАТЬ КНИГИ ИЗДАТЕЛЬСКОГО ДОМА «ПИТЕР»
МОЖНО ЛЮБЫМ УДОБНЫМ ДЛЯ ВАС СПОСОБОМ:**

- по телефону: **(812) 703-73-74;**
- по электронному адресу: **postbook@piter.com;**
- на нашем сервере: **www.piter.com;**
- по почте: **197198, Санкт-Петербург, а/я 619,
ЗАО «Питер Пост».**

**ВЫ МОЖЕТЕ ВЫБРАТЬ ОДИН ИЗ ДВУХ СПОСОБОВ ДОСТАВКИ
И ОПЛАТЫ ИЗДАНИЙ:**

-  Наложением платежом с оплатой заказа при получении посылки на ближайшем почтовом отделении. Цены на издания приведены ориентировочно и включают в себя стоимость пересылки по почте (**но без учета авиатарифа**). Книги будут высланы нашей службой «Книга-почтой» в течение двух недель после получения заказа или выхода книги из печати.
-  Оплата наличными при курьерской доставке (**для жителей Москвы и Санкт-Петербурга**). Курьер доставит заказ по указанному адресу в удобное для вас время в течение трех дней.

ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ЗАКАЗА УКАЖИТЕ:

- фамилию, имя, отчество, телефон, факс, e-mail;
- почтовый индекс, регион, район, населенный пункт, улицу, дом, корпус, квартиру;
- название книги, автора, код, количество заказываемых экземпляров.

**Вы можете заказать бесплатный
журнал «Клуб Профессионал»**

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ
 **ПИТЕР**[®]
WWW.PITER.COM



Нет времени ходить по магазинам?



наберите:



www.piter.com



Здесь вы найдете:

Все книги издательства сразу
Новые книги — в момент выхода из типографии
Информацию о книге — отзывы, рецензии, отрывки
Старые книги — в библиотеке и на CD



**И наконец, вы нигде не купите
наши книги дешевле!**

КЛУБ ПРОФЕССИОНАЛ

Основанный Издательским домом «Питер» в 1997 году, книжный клуб «Профессионал» собирает в своих рядах знатоков своего дела, которых объединяет тяга к знаниям и любовь к книгам. Для членов клуба проводятся различные мероприятия и, разумеется, предусмотрены привилегии.

Привилегии для членов клуба:

- карта члена «Клуба Профессионал»;
- бесплатное получение клубного издания – журнала «Клуб Профессионал»;
- дисконтная скидка на всю приобретаемую литературу в размере 10% или 15%;
- бесплатная курьерская доставка заказов по Москве и Санкт-Петербургу;
- участие во всех акциях Издательского дома «Питер» в розничной сети на льготных условиях.

Как вступить в клуб?

Для вступления в «Клуб Профессионал» вам необходимо:

- совершить покупку на сайте **www.piter.com** или в фирменном магазине Издательского дома «Питер» на сумму от **800** рублей без учета почтовых расходов или стоимости курьерской доставки;
- ознакомиться с условиями получения карты и сохранения скидок;
- выразить свое согласие вступить в дисконтный клуб, отправив письмо на адрес: postbook@piter.com;
- заполнить анкету члена клуба (зарегистрированным на нашем сайте этого делать не надо).

Правила для членов «Клуба Профессионал»:

- для продления членства в клубе и получения **скидки 10%** в течение **каждых шести месяцев** нужно совершать покупки на общую сумму от **800** до **1500** рублей, без учета почтовых расходов или стоимости курьерской доставки;
- если же за указанный период вы выкупите товар на сумму от **1501** рубля, скидка будет увеличена до **15%** от розничной цены издательства.

Заказать наши книги вы можете любым удобным для вас способом:

- по телефону: (812) 703-73-74;
- по электронной почте: postbook@piter.com;
- на нашем сайте: www.piter.com;
- по почте: 197198, Санкт-Петербург, а/я 619 ЗАО «Питер Пост».

При оформлении заказа укажите:

- ваш регистрационный номер (если вы являетесь членом клуба), фамилию, имя, отчество, телефон, факс, e-mail;
- почтовый индекс, регион, район, населенный пункт, улицу, дом, корпус, квартиру;
- название книги, автора, количество заказываемых экземпляров.

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ИЗДАТЕЛЬСКОГО ДОМА «ПИТЕР»
предлагают эксклюзивный ассортимент компьютерной, медицинской,
психологической, экономической и популярной литературы

РОССИЯ

Москва м. «Электrozаводская», Семеновская наб., д. 2/1, корп. 1, 6-й этаж;
тел./факс: (495) 234-3815, 974-3450; e-mail: sales@piter.msk.ru

Санкт-Петербург м. «Выборгская», Б. Сампсониевский пр., д. 29а;
тел./факс (812) 703-73-73, 703-73-72; e-mail: sales@piter.com

Воронеж Ленинский пр., д. 169; тел./факс (4732) 39-43-62, 39-61-70;
e-mail: pitervrn@comch.ru

Екатеринбург ул. Бебеля, д. 11а; тел./факс (343) 378-98-41, 378-98-42;
e-mail: office@ekat.piter.com

Нижний Новгород ул. Совхозная, д. 13; тел. (8312) 41-27-31;
e-mail: office@nnov.piter.com

Новосибирск ул. Станционная, д. 36;
тел./факс (383) 350-92-85; e-mail: office@nsk.piter.com

Ростов-на-Дону ул. Ульяновская, д. 26; тел. (8632) 69-91-22, 69-91-30;
e-mail: piter-ug@rostov.piter.com

Самара ул. Молодогвардейская, д. 33, литер А2, офис 225; тел. (846) 277-89-79;
e-mail: pitvolga@samtel.ru

УКРАИНА

Харьков ул. Суздальские ряды, д. 12, офис 10–11; тел./факс (1038067) 545-55-64,
(1038057) 751-10-02; e-mail: piter@kharkov.piter.com

Киев пр. Московский, д. 6, кор. 1, офис 33; тел./факс (1038044) 490-35-68, 490-35-69;
e-mail: office@kiev.piter.com

БЕЛАРУСЬ

Минск ул. Припыцкого, д. 34, офис 2; тел./факс (1037517) 201-48-79, 201-48-81;
e-mail: office@minsk.piter.com



Ищем зарубежных партнеров или посредников, имеющих выход на зарубежный рынок.
Телефон для связи: **(812) 703-73-73**.
E-mail: fuganov@piter.com



Издательский дом «Питер» приглашает к сотрудничеству авторов.
Обращайтесь по телефонам: **Санкт-Петербург — (812) 703-73-72**,
Москва — (495) 974-34-50.



Заказ книг для вузов и библиотек: (812) 703-73-73.
Специальное предложение — e-mail: kozin@piter.com

Дальний Восток

Владивосток, «Приморский торговый дом книги»,
тел./факс (4232) 23-82-12.
E-mail: bookbase@mail.primorye.ru

Хабаровск, «Деловая книга»,
ул. Путевая, д. 1а,
тел. (4212) 36-06-65, 33-95-31
E-mail: dkniga@mail.kht.ru

Хабаровск, «Книжный мир»,
тел. (4212) 32-85-51, факс 32-82-50.
E-mail: postmaster@worldbooks.kht.ru

Хабаровск, «Мирс»,
тел. (4212) 39-49-60.
E-mail: zakaz@booksmirs.ru

Европейские регионы России

Архангельск, «Дом книги»,
пл. Ленина, д. 3
тел. (8182) 65-41-34, 65-38-79.
E-mail: marketing@avfkniga.ru

Воронеж, «Амиталь»,
пл. Ленина, д. 4,
тел. (4732) 26-77-77.
<http://www.amital.ru>

Калининград, «Вестер»,
сеть магазинов «Книги и книжечки»,
тел./факс (4012) 21-56-28, 65-65-68.
E-mail: nshibkova@vester.ru
<http://www.vester.ru>

Самара, «Чакона», ТЦ «Фрегат»,
Московское шоссе, д. 15,
тел. (846) 331-22-33.
E-mail: chaconne@chaccone.ru

Саратов, «Читающий Саратов»,
пр. Революции, д. 58,
тел. (4732) 51-28-93, 47-00-81.
E-mail: manager@kmsvrn.ru

Северный Кавказ

Ессентуки, «Россы», ул. Октябрьская, 424,
тел./факс (87934) 6-93-09.
E-mail: rossy@kmw.ru

Сибирь

Иркутск, «ПродаЛитЪ»,
тел. (3952) 20-09-17, 24-17-77.
E-mail: prodalit@irk.ru
<http://www.prodalit.irk.ru>

Иркутск, «Светлана»,
тел./факс (3952) 25-25-90.
E-mail: kkcbooks@bk.ru
<http://www.kkcbooks.ru>

Красноярск, «Книжный мир», пр. Мира, д. 86,
тел./факс (3912) 27-39-71.
E-mail: book-world@public.krasnet.ru

Новосибирск, «Топ-книга»,
тел. (383) 336-10-26, факс 336-10-27.
E-mail: office@top-kniga.ru
<http://www.top-kniga.ru>

Татарстан

Казань, «Таис»,
сеть магазинов «Дом книги»,
тел. (843) 272-34-55.
E-mail: tais@bancorp.ru

Урал

Екатеринбург, ООО «Дом книги»,
ул. Антона Валека, д. 12,
тел./факс (343) 358-18-98, 358-14-84.
E-mail: domknigi@k66.ru

Челябинск, ТД «Эврика», ул. Барбюса, д. 61,
тел./факс (351) 256-93-60.
E-mail: evrika@bookmagazin.ru
<http://www.bookmagazin.ru>

Челябинск, ООО «ИнтерСервис ЛТД»,
ул. Артиллерийская, д. 124
тел. (351) 247-74-03, 247-74-09, 247-74-16.
E-mail: zakup@intser.ru
<http://www.fkniga.ru>, www.intser.ru