

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Департамент научно-технологической политики и образования

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Донской государственный аграрный университет»

# **Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика**

Учебное пособие

**Персиановский  
2019**

УДК 657.1  
ББК 65.052  
Б 94

Рецензенты: **Бунчиков О.Н.**, д.э.н., профессор кафедры экономики и менеджмента Донской ГАУ;  
**Зубарева О.А.**, к.э.н., доцент кафедры экономики и менеджмента Донской ГАУ

**Б 94 Бухгалтерский финансовый учет : теория и практика : учебное пособие / сост.: И.М. Бортникова, А.И. Осипова. – Персиановский : Донской ГАУ, 2019. – 177 с.**

Учебное пособие соответствует программе учебного курса «Бухгалтерский финансовый учет» для бакалавров направления Экономика направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит (с учетом специфики сельского хозяйства).

Учебное пособие предназначено для подготовки и проведения практических занятий по бухгалтерскому финансовому учету. Материал учебного пособия позволяет освоить правила организации и ведения бухгалтерского учета, а также составления бухгалтерских проводок.

При подготовке данного издания учтены все последние изменения в нормативном регулировании бухгалтерского учета.

Учебное пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, специалистов бухгалтерских и экономических подразделений организаций.

УДК 657.1  
ББК 65.052

Утверждено на заседании методической комиссии агрономического факультета (протокол № 4 от 21 декабря 2018 г.)

Рекомендовано к изданию методическим советом Донского государственного аграрного университета в качестве учебно-методического издания (протокол № 8 от 26 декабря 2018 г.)

© ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2019

© Бортникова И.М., Осипова А.И., составление, 2019

## Содержание

	Стр.
Введение.....	5
Глава 1. Организация бухгалтерского учета.....	6
Практические задания к главе 1.....	8
<i>Тесты для самопроверки к главе 1</i> .....	10
Глава 2. Учет денежных средств.....	12
2.1. Учет кассовых операций.....	12
Практические задания к разделу 2.1.....	14
2.2. Учет операций по расчетному счету в банке.....	16
Практические задания к разделу 2.2.....	17
2.3. Учет операций по валютным счетам.....	18
Практические задания к разделу 2.3.....	20
2.4. Учет операций по специальным счетам в банке и прочих денежных средств.....	21
Практические задания к разделу 2.4.....	24
<i>Тесты для самопроверки к главе 2</i> .....	26
Глава 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	28
3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	28
Практические задания к разделу 3.1.....	30
3.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	32
Практические задания к разделу 3.2.....	34
<i>Тесты для самопроверки к главе 3</i> .....	37
Глава 4. Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.....	39
Практические задания к главе 4.....	41
<i>Тесты для самопроверки к главе 4</i> .....	43
Глава 5. Учет расчетов по налогам и сборам.....	46
Практические задания к главе 5.....	47
<i>Тесты для самопроверки к главе 5</i> .....	49
Глава 6. Учет основных средств.....	52
Практические задания к главе 6.....	54
<i>Тесты для самопроверки к главе 6</i> .....	58
Глава 7. Учет нематериальных активов.....	60
Практические задания к главе 7.....	61
<i>Тесты для самопроверки к главе 7</i> .....	63
Глава 8. Учет материалов.....	66
Практические задания к главе 8.....	69
<i>Тесты для самопроверки к главе 8</i> .....	73
Глава 9. Учет готовой продукции.....	75
Практические задания к главе 9.....	77
<i>Тесты для самопроверки к главе 9</i> .....	79

Глава 10. Учет товаров.....	82
Практические задания к главе 10.....	84
<i>Тесты для самопроверки к главе 10</i> .....	87
Глава 11. Учет животных на выращивании и откорме.....	89
Практические задания к главе 11.....	90
<i>Тесты для самопроверки к главе 11</i> .....	93
Глава 12. Учет финансовых вложений.....	95
Практические задания к главе 12.....	96
<i>Тесты для самопроверки к главе 12</i> .....	99
Глава 13. Учет долгосрочных и краткосрочных заемных средств.....	101
Практические задания к главе 13.....	103
<i>Тесты для самопроверки к главе 13</i> .....	106
Глава 14. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	108
Практические задания к главе 14.....	112
<i>Тесты для самопроверки к главе 14</i> .....	117
Глава 15. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	119
Практические задания к главе 15.....	123
<i>Тесты для самопроверки к главе 15</i> .....	131
Глава 16. Учет финансовых результатов.....	134
Практические задания к главе 16.....	136
<i>Тесты для самопроверки к главе 16</i> .....	140
Список литературы.....	142
Приложения.....	145

## Введение

Бухгалтерский финансовый учет – базовая дисциплина экономического образования. Предлагаемое пособие ориентировано на бакалавров экономики. Это начальный курс той важной дисциплины, знание которой необходимо не только будущим бухгалтерам и аналитикам, но и предпринимателям, менеджерам, собственникам. Степень бакалавра позволит выпускнику после четырех лет обучения или квалифицированно выполнять все необходимые функции счетного работника-экономиста или продолжить обучение в магистратуре.

В связи с принятием новых нормативных документов происходят изменения в методике учета основных средств, производственных запасов, себестоимости продукции, капитальных вложений, финансовых результатов; претерпевает изменения порядок формирования и учет уставного капитала и других фондов предприятия, распределения прибыли, погашения убытков, правила финансирования и кредитования. Бухгалтерам приходится в процессе работы применять методики, позволяющие отражать введение в хозяйственный оборот особых видов имущества и взаимоотношений участников. В данном пособии приводятся различные конкретные финансово-хозяйственные операции и отражение их на счетах бухгалтерского учета с учетом новых официальных документов. Экономическое содержание фактов кругооборота хозяйственных ресурсов формулируется в соответствии с действующим финансовым законодательством.

## Глава 1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский финансовый учет обобщает информацию об имуществе, обязательствах, собственном капитале организации, финансовых результатах ее деятельности и т.д. По данным финансового учета составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая является доступной всем заинтересованным пользователям (внутренним и внешним). Следовательно, главная цель бухгалтерского финансового учета заключается в формировании своевременной количественной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для внешних и внутренних пользователей. Бухгалтерский учет является связующим звеном, соединяющим хозяйственную деятельность и лиц, принимающих решения, поскольку каждый хозяйственный факт оформляется документом, имеющим юридическую силу.

Отличительными особенностями бухгалтерского финансового учета являются:

а) применение специальных методов сбора и обработки информации:

– сплошное отражение финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, всего принадлежащего ему имущества, источников его формирования и обязательств перед третьими лицами;

– непрерывное во времени отражение происходящих хозяйственных фактов;

б) использование денежного измерителя: все хозяйственные средства, источники их образования и процессы отражаются в денежном выражении. Основным для бухгалтерского учета является денежный измеритель. С его помощью рассчитывают обобщающие показатели разнородных видов имущества, а также определяют оценочные показатели.

в) документирование и регистрация всех фактов хозяйственной жизни: все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В настоящее время в России складывается четырехуровневая система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета (рис. 1.1).

К первому уровню относятся кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно постановку и ведение бухгалтерского учета. Наиболее важный из них Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. В нем устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, его содержание, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав

экономических субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять отчетность, порядок регулирования бухгалтерского учета в РФ.



Рисунок 1.1 – Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Второй уровень представлен федеральными стандартами. Стандарты разрабатываются и утверждаются Минфином РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В настоящее время документы этого уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), устанавливающими правила ведения на отдельных его участках и по отдельным объектам. В Российской Федерации на данный момент действуют 24 положения по бухгалтерскому учету. К данному уровню относятся также отраслевые стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Третий уровень – это рекомендации в области бухгалтерского учета, которые принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. К ним относятся методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, и других ведомств. Данные документы применяются на добровольной основе.

Четвертый уровень включает приказы, распоряжения руководителя, инструкции и другие рабочие документы организации, формирующие его учетную политику (в методическом, техническом и организационном аспектах).

Следует сказать, что система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ в настоящее время постоянно дополняется новыми нормативными актами, изменяется и уточняется с целью сближения их с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Практические задания к главе 1

### Задание 1.1

1. На основании данных вступительного баланса откройте счета бухгалтерского учета в Главной книге;

2. Данные о фактах хозяйственной жизни, зарегистрированных в журнале в порядке их возникновения (хронологическая запись), отразите на счетах бухгалтерского учета в главной книге (систематическая запись);

3. Закройте счета Главной книги, определив обороты и сальдо конечное по каждому бухгалтерскому счету;

4. Составьте сальдовую оборотную ведомость по счетам синтетического учета, открытым в главной книге.

Таблица 1.1 – Остатки на счетах бухгалтерского учета организации  
на 1 января 20\_\_ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
01	Основные средства	318029
02	Амортизация основных средств	102111
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	36555
10	Материалы	81100
20	Основное производство	20200
43	Готовая продукция	24106
19	НДС по приобретенным ценностям	5624
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	45588
51	Расчетный счет	48213
50	Касса	2328
80	Уставный капитал	100000
84	Нераспределенная прибыль	38042
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	85000
66	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	221494
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	30150
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	3160
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредиторская задолженность)	1203
98	Доходы будущих периодов	583

Таблица 1.2 – Хозяйственные операции за 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	Отпущены в основное производство материалы	50200		
2.	Поступили от поставщиков основные материалы	41100		
3.	Поступили на расчетный счет деньги от покупателей	42800		
4.	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	60200		
5.	Выданы деньги из кассы под отчет на хозяйственные и командировочные расходы	1100		
6.	Подотчетными лицами предоставлены авансовые отчеты: - по приобретенным материалам; - по оплате командировочных расходов; итого:	522 500 x		
7.	Подотчетными лицами возвращены в кассу неизрасходованные деньги	78		
8.	Отгружена готовая продукция покупателям (начислена выручка)	48160		
9.	Списана балансовая стоимость проданной продукции	20020		
10.	Начислен НДС по проданной продукции	4378		
11.	Определен финансовый результат	x		
12.	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	40510		
13.	Начислена заработная плата сотрудникам организации: - работникам основного производства; - управленческому персоналу; итого:	25000 12000 x		
14.	Начислены платежи во внебюджетные фонды от заработной платы сотрудников организации (30%): - работников основного производства; - управленческого персонала; итого:	x x x		
15.	Удержан из заработной платы сотрудников НДФЛ	4840		
16.	Погашена с расчетного счета задолженность перед бюджетом по НДФЛ	4840		
17.	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам	30010		
18.	Поступили в кассу деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	3200		
19.	Выдана из кассы заработная плата	3200		
20.	Начислена амортизация основных средств: - основного производства; - здания администрации	11530 840		
21.	Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства	x		
22.	Получена из основного производства готовая продукция	99699		

Таблица 1.3 - Сальдовая оборотная ведомость по счетам синтетического учета за 20\_\_ г.

Код счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

### *Тесты для самопроверки к главе 1*

1. Бухгалтерский учет – это:

а) Неотъемлемая часть системы управления организацией, выступающей в качестве отдельного имущественного комплекса, которая представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законодательством и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Система непрерывного и взаимосвязанного отображения экономической информации с целью управления и контроля за финансовой деятельностью хозяйства.

в) Система количественного отражения и качественной характеристики процессов материального производства с целью управления ими.

2. Бухгалтерский учет осуществляется в рамках:

- а) государства
- б) отдельного региона
- в) министерств и ведомств
- г) отдельной организации

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут:

- а) руководитель организации.
- б) главный бухгалтер организации.
- в) руководитель и главный бухгалтер организации.

4. К особенностям бухгалтерского учета относят:

- а) использование специальных методов сбора и обработки информации
- б) отсутствие специальной службы
- в) применение денежного измерителя
- г) документирование всех хозяйственных операций
- д) применение его в рамках отрасли

5. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются:

- а) Правительство РФ
- б) Министерство финансов РФ

- в) Институт профессиональных бухгалтеров России
- г) Государственная Дума РФ
- д) Центральный Банк РФ

6. Положения по бухгалтерскому учету относятся к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому
- б) второму
- в) третьему
- г) четвертому

7. Принцип непрерывности заключается в том, что:

- а) все факты хозяйственной жизни должны регистрироваться
- б) все факты хозяйственной жизни должны быть соотнесены с соответствующими отчетными периодами
- в) бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации организации до даты прекращения ее деятельности
- г) данные бухгалтерского учета представляют собой единую систему, созданную в интересах эффективного управления предприятием.

8. Какой из нижеуказанных случаев не приводит к изменению учетной политики организации?

- а) изменения законодательства РФ по бухгалтерскому учету;
- б) изменения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- в) разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- г) существенное изменение условий хозяйствования;
- д) утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности организации.

9. Организации, возникшей в результате реорганизации, надлежит оформить учетную политику в целях бухгалтерского учета не позднее:

- а) 30;
- б) 60;
- в) 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица.

10. Разработкой МСФО занимаются:

- а) профессиональные организации бухгалтеров всех стран
- б) международный комитет по МСФО
- в) совокупность отдельных специализированных организаций некоторых стран.

## Глава 2. Учет денежных средств

### 2.1. Учет кассовых операций

Кассовые операции – это операции, связанные с приемом, хранением и расходованием различных денежных средств, поступающих в кассу организации из обслуживающего банка.

В настоящее время порядок ведения кассовых операций регулируется Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

В Указании «О порядке ведения кассовых операций ...» Центробанк в первую очередь сосредоточился на трех моментах, обеспечение которых, собственно говоря, и вменяется в обязанность хозяйствующему субъекту:

- внесение в кассовую книгу всех записей, которые должны быть сделаны на основании приходных и расходных кассовых ордеров (полное оприходование в кассу наличных денег);

- недопущение накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег, за исключением случаев, когда таковое приходится на дни выплаты заработной платы, включая день получения средств для этих целей в банке, а также на выходные и нерабочие праздничные дни, если в эти дни хозяйствующим субъектом ведутся кассовые операции;

- хранение на банковских счетах в банках свободных денежных средств, за исключением дней выплаты зарплаты, а также выходных и нерабочих праздничных дней, если в таковые ведутся кассовые операции.

Для ведения кассовых операций юридическое лицо устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег).

Для этого издаются об установленном лимите остатка наличных денег распорядительный документ, который хранится в порядке, определенном руководителем юридического лица или иным уполномоченным лицом.

Для определения лимита остатка наличных денег предприятие учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Если предприятие только зарегистрировано, то необходимо взять ожидаемый объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Лимит остатка наличных денег рассчитывается по формуле:

$$L = \frac{V}{P} * N_c,$$

где L - лимит остатка наличных денег в рублях;

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

Р - расчетный период, за который учитывается объем поступлений наличных денег, в рабочих днях (при его определении могут учитываться периоды пиковых объемов поступлений наличных денег, а также динамика объемов поступлений наличных денег за аналогичные периоды прошлых лет; расчетный период составляет не более 92 рабочих дней);

Нс - период времени между днями сдачи в банк предприятием наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях.

Организациям и предпринимателям предоставлено право сдавать выручку в банк один раз в несколько дней. Однако это нужно делать не реже чем:

- один раз в семь дней, если юридическое лицо или предприниматель находится в населенном пункте, где есть отделение банка;

- один раз в 14 дней, если отделение банка в населенном пункте по местонахождению компании или предпринимателя отсутствует.

Расчеты наличными деньгами между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по одной сделке ограничены. Пунктом 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» установлен предельный размер расчета наличными деньгами по одному договору - 100000 руб.

В кассе организации, кроме денег, могут храниться денежные документы: оплаченные путевки в дома отдыха и санатории, почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные билеты и др. Поступление и выдача денежных документов производятся на основании приходных и расходных кассовых ордеров с последующим составлением кассиром отчета по движению денежных документов.

Денежные документы оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение. Аналитический учет ведется по видам денежных документов.

Руководитель организации обязан создать необходимые условия для обеспечения сохранности денежных средств.

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, запрещается.

Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе организации, несет кассир. С кассиром должен быть заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности за переданные ему под отчет материальные ценности. В некоторых организациях с кассиром не заключают договор, а оформляется Обязательство кассира. В небольших организациях обязанности кассира могут быть возложены на главного бухгалтера.

В таблице 2.1 приведены документы для оформления кассовых операций.

Таблица 2.1 – Документы для оформления кассовых операций

Документы	Номер унифицированной формы по Постановлениям Госкомстата России	Код формы по ОКУД ОК 011-93	Положение № 373-П
Приходный кассовый ордер	№ КО-1	0310001	0310001
Расходный кассовый ордер	№ КО-2	0310002	0310002
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	№ КО-3	0310003	Не упоминается
Кассовая книга	№ КО-4	0310004	0310004
Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	№ КО-5	0310005	0310005

Учет кассовых операций ведется на активном синтетическом счете 50 «Касса» по субсчетам:

- 50.1 «Касса организации»,
- 50.2 «Операционная касса»,
- 50.3 « Денежные документы».

По дебету счета 50 записываются все поступления денег и денежных документов, по кредиту – их выдача из кассы на различные цели и статьи расходов.

### Практические задания к разделу 2.1

#### Задание 2.1.

1. Составить приходный и расходный кассовый ордера;
2. В отчете кассира подсчитать итоги и остаток на конец дня, проставить корреспонденцию;
3. На основании отчета кассира составить журнал-ордер № 1-АПК и ведомость № 1-А АПК, перенести кредитовые обороты в Главную книгу.

#### *Исходные данные*

Наименование организации: ООО «Прометей»

Юридический адрес: 302000, г. Новочеркасск ул. Октябрьская, д. 50

ИНН 6125012570 КПП 612501001

Банк: Филиал ОАО Банк «Центр-Инвест» в г. Ростове-на Дону

Р/сч. 40501810260152000001

БИК 046015001

Директор Сухов Н. П.

Главный бухгалтер Иванова З. И.

Таблица 2.2 - Хозяйственные операции за 20\_\_ г.

дата	№ документа	От кого получено или кому выдано	Сумма, руб.		Корреспонденция	
			приход	расход	Дт	Кт
		<b>Остаток на начало дня</b>	3 000			
07.12	100	Получено в кассу с расчетного счета по чеку № 30118 для премирования за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	20 000			
08.12	101	Получено в кассу с расчетного счета по чеку № 30119 для выплаты заработной платы	2 321 200			
08.12	102	Поступили в кассу денежные средства от предпринимателя Петрова Ф.А. в порядке возврата предоставленного ему ранее займа	10 000			
09.12	103	Получено в кассу с расчетного счета по чеку № 30120 для выплаты по больничным листам	1 000			
09.12	104	Поступили в кассу неизрасходованные деньги от секретаря Поповой Л.В.	50			
10.12	105	Получено в кассу от Сидоренко Е.П. за кирпич по накладной № 105 от 10.12.__ в т.ч. НДС- 2000 руб.,	12 600			
10.12	106	Получен в кассу пай от учредителей	25 000			
10.12	107	Поступили в кассу неизрасходованные деньги от завхоза Сидорова Р.В.	200			
11.12	108	Поступили в кассу денежные средства от работника предприятия в счет возмещения недостач материальных ценностей	100			
07.12	115	Выдана премия на основании приказа № 4 от 01.12.__г.		20 000		
07.12	116	Выдано на командировочные расходы заместителю председателя правления Ветрову П.Н.		2 500		
08.12	117	Выданы деньги в подотчет на хозяйственные нужды секретарю Поповой Л.В.		150		
08.12	118	Выдана заработная плата на основании платежной ведомости № 23		2 320 280		
08.12	119	Выданы деньги экономисту Зеленкову Д.М. на оплату почтово-телеграфных расходов		500		
08.12	120	Выданы деньги завхозу Сидорову Р.В. в подотчет на хоз. нужды		3 500		
09.12	121	Выплачено по больничным листкам согласно ведомости		1000		
09.12	122 109	Приобретены почтовые марки	100	100		
10.12	123	Выданы деньги бухгалтеру Кравченко Г.Т. на командировочные расходы		800		
10.12.	124	По объявлению на взнос наличными № 86 сдана в банк сумма наличных денег, в обмен получена квитанция		42420		

## 2.2. Учет операций по расчетному счету в банке

Безналичные расчеты осуществляются через кредитные организации (филиалы) и (или) ЦБ РФ по счетам, открытым на основании договора банковского счета или договора корреспондентского счета (субсчета), если иное не установлено законодательством

Для открытия счета в кредитной организации необходимо предоставить следующие документы:

- заявление об открытии счет по специальной форме;
- нотариально заверенные копии устава организации, учредительного договора и свидетельства о государственной регистрации организации;
- свидетельство о постановке организации на учет в налоговой инспекции;
- карточку с образцами подписей руководителя (первая подпись), главного бухгалтера (вторая подпись) и оттиском печати организации по установленной форме, заверенную нотариально.

После рассмотрения документов, банк принимает решение об открытии расчетного счета организации и уведомляет об этом его клиента. Каждому расчетному счету банк присваивает номер, который должен быть указан на всех документах при списании или поступлении денежных средств на счет. Номер клиента двадцатизначный.

Количество расчетных счетов, которые может открыть организация не ограничено.

Распорядителями денежных средств на расчетных счетах являются руководитель организации и главный бухгалтер, которые подписывают все документы, на основании которых производится списание денежных средств. При смене одного из двух распорядителей денежных средств в учреждение банка должна быть представлена новая карточка с образцами подписей и оттиском печати организации.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях используется активный счет 51 «Расчетные счета». Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется ЦБ РФ. Поступление денежных средств на расчетные счета организации отражается по дебету счета 51. Некоторые кредитные организации выплачивают организациям вознаграждение за использование средств, которые остаются на расчетных счетах этих организаций. Выплата таких вознаграждений отражается в составе прочих доходов и отражается проводкой:

Дебет 51 кредит 91-1 – начислен банком процент на остаток по расчетному счету

Списание денежных средств с расчетных счетов организации отражается по кредиту счета 51 «Расчетные счета».

## Практические задания к разделу 2.2

### Задание 2.2

1. Заполнить платежное поручение.

2. На основании условия произвести записи в журнал-ордер № 2-АПК и ведомость № 2 -АПК, вывести сальдо и перенести обороты в Главную книгу

Таблица 2.3 – Журнал учета хозяйственных операций

дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
	Остаток на начало отчетного периода	410 000		
06.12	Оплачено Октябрьской нефтебазе за нефтепродукты по платежному поручению № 101	375 000		
06.12	Оплачено Октябрьской станции искусственного осеменения по платежному поручению № 102	1 000		
06.12	Согласно платежному поручению № 200 поступили деньги на расчетный счет от молочного завода	1 594 000		
06.12	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочной ссуде банка	50 000		
06.12	Согласно платежному поручению № 302 поступили деньги на расчетный счет от элеватора	860 000		
06.12	Согласно платежному поручению № 205 поступили деньги на расчетный счет от мясокомбината	2 752 000		
07.12	Перечислено Фонду социального страхования по платежному поручению № 103	11 995		
07.12	Перечислен НДС в бюджет по платежному поручению № 104	43 500		
07.12	По чеку № 300118 выданы деньги для выплаты премии	20 000		
08.12	По чеку № 300119 выданы деньги для выдачи заработной платы	2 321 200		
09.12	По чеку № 300120 выданы деньги для выплаты по больничным листкам	1000		
10.12	Согласно объявлению на взнос наличными сдана на расчетный счет невыплаченная заработная плата, часть выручки, паи от учредителей и т.д.	42 420		
10.12	Перечислено органам вневедомственной охраны по платежному поручению № 105	30 000		
10.12	Перечислено СПК «Ростовское» за молодняк крупного рогатого скота по платежному поручению № 106	34 860		
10.12	Перечислено Фонду пенсионного страхования по платежному поручению № 107	43 200		
10.12	Перечислено в бюджет по платежному поручению № 108	32 000		
10.12	Перечислено Фонду обязательного медицинского страхования по платежному поручению № 109	6 800		
10.12	Перечислено за подписку по платежному поручению № 110	5 000		
10.12	Согласно платежному требованию № 256 перечислено Ростовскому отделению «Сельхозтехника»	370 000		
11.12	Согласно платежному требованию № 156 перечислено Западным электросетям за электроэнергию	90 500		
11.12	Получены средства целевого финансирования из бюджета на развитие животноводства	120 000		
11.12	Согласно платежному требованию № 227 перечислено объединению «Водоканал» за воду	62 970		

### 2.3. Учет операций по валютным счетам

Порядок оценки активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, установлен Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Согласно п. п. 4, 6 ПБУ 3/2006 для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности стоимость активов и обязательств, а именно:

- денежных знаков в кассе организации;
  - средств на банковских счетах (банковских вкладах);
  - денежных и платежных документов;
  - финансовых вложений;
  - средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами;
  - вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы);
  - материально-производственных запасов;
  - других активов и обязательств организации, -
- выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу соответствующей валюты к рублю на день совершения операции.

Согласно п. 7 ПБУ 3/2006 пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств в кассе организации и на счетах в банках, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Согласно п. 9 ПБУ 3/2006 пересчет стоимости внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений), а также материально-производственных запасов осуществляется по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Пересчет стоимости вышеуказанных активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

В зависимости от изменения курса от вида актива или пассива (обязательства, задолженности) курсовая разница может быть либо положительной, либо отрицательной.

Если при пересчете в рубли стоимость имущества или величина дебиторской задолженности увеличивается либо размер кредиторской задолженности уменьшается, курсовая разница признается положительной. Увеличение актива баланса либо уменьшение пассива приводит к возникновению дохода (прибыли).

В обратной ситуации, то есть при уменьшении стоимости имущества или величины дебиторской задолженности либо при увеличении кредиторской задолженности, курсовая разница признается отрицательной. Уменьшение актива баланса или увеличение пассива ведет к возникновению убытка.

Расчеты между российскими организациями в рублях можно проводить без ограничений, а валютные операции - запрещены.

Российские фирмы имеют право покупать и продавать иностранную валюту. Совершать такие операции разрешено только через банки, у которых есть лицензия Банка России на проведение валютных операций.

Кроме того, российские фирмы могут иметь счета и вклады в иностранной валюте. Причем открыть валютный счет в банке можно не только в России, но и за рубежом.

Открытие валютного счета предполагает открытие трех счетов для учета операций с иностранной валютой:

- текущий валютный счет - для учета валюты, находящейся в распоряжении организации;
- транзитный валютный счет - для учета поступившей валютной выручки;
- специальный валютный счет - для учета операций с ценными бумагами, кредитами и займами, которые получены или выданы иностранным партнерам в валюте.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте предназначен активный синтетический счет 52 «Валютные счета». К счету 52 могут быть открыты субсчета первого порядка:

- 52/1 «Валютные счета внутри страны»;
- 52/2 «Валютные счета за рубежом».

К субсчету 52/1 могут быть открыты субсчета второго порядка:

- 52/1/1 «Текущий валютный счет»;
- 52/1/2 «Транзитный валютный счет»;
- 52/1/3 «Специальный транзитный валютный счет».

Организация вправе открыть счета в различных валютах (долларах США, евро и т.д.). В этом случае операции необходимо учитывать по каждому виду валюты на отдельных аналитических счетах.

По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации.

По кредиту счета 52 «Валютные счета» отражается списание денежных средств с валютных счетов организации.

## Практические задания к разделу 2.3

### Задание 2.3

На основании исходных данных о движении средств по формированию уставного капитала ОАО «Гербицид» составить бухгалтерские проводки и рассчитать курсовые разницы.

#### *Исходные данные*

1. 14.08.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,16 руб./USD. На дату приобретения организацией статуса юридического лица отражена задолженность нерезидента по вкладу в уставный капитал – 12.000 USD.

2. 23.08. г. Курс ЦБ РФ 54,18 руб./USD. На транзитный валютный счет № 40702840800001000294 (USD) ОАО «Гербицид» в АКБ «Инвестиция» поступили средства в счет погашения задолженности по вкладу в уставный капитал — 12.000 USD. Отражена курсовая разница \_\_?\_\_ руб.

3. 27.08. 20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,22 руб./USD. После предоставления документов, подтверждающих назначение поступивших средств, иностранная валюта зачислена на текущий валютный счет организации - 12.000 USD. Отражена курсовая разница \_\_?\_\_ руб.

### Задание 2.4

На основании исходных данных о движении иностранной валюты на транзитном валютном счете ОАО «Гербицид» составить бухгалтерские проводки, рассчитать курсовые разницы. Учетный период – октябрь 20\_\_ г.

#### *Исходные данные*

1. 01.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,26 руб./USD. Остаток по транзитному валютному счету № 40702840800001000294 (USD) ОАО «Гербицид» в АКБ «Инвестиция» - 32.000 USD.

2. 03.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,28 руб./USD. На основании поручения банку № 78 от 02.10.20\_\_ г. направлено для продажи валютная выручка - 8.000 USD.

3. 03.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,28 руб./USD. На основании поручения банку № 78 от 02.10.20\_\_ г. часть валютной выручки, не подлежащая обязательной продаже, перечислена на текущий валютный счет - 24.000 USD.

4. 25.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,38 руб./USD. На основании кредитного договора № 4 с «QWERTY BANK UNLIMITED» поступил краткосрочный кредит - 60.000 USD.

5. 28.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,36 руб./USD. После предоставления подтверждающих документов (кредитного договора) кредит в иностранной валюте зачислен на текущий валютный счет – 60.000 USD.

6. 29.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,39 руб./USD. Поступила предоплата от иностранного покупателя - 4.500 USD.

7. 31.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,40 руб./USD. Произведен пересчет остатка валюты на отчетную дату.

### **Задание 2.5**

На основании исходных данных о движении иностранной валюты на текущем валютном счете ОАО «Дефицит» составить бухгалтерские проводки, рассчитать курсовые разницы. Учетный период – октябрь 20\_\_ г.

#### *Исходные данные*

1. 01.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,26 руб./USD. Остаток по текущему валютному счету № 40702840500000000293 (USD) ОАО «Дефицит» в АКБ «Инвестиция» - 20.500 USD.

2. 03.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,28 руб./USD. На основании поручения банку № 78 от 02.10.20\_\_ г. часть валютной выручки зачислена с транзитного валютного счета 6.020 USD.

3. 07.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,32 руб./USD. По платежному поручению № 156 от 06.10.20\_\_ г. перечислено фирме «ABS» за импортированные ранее товары - 5.200 USD.

4. 13.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,30 руб./USD. Перечислены средства на депозит таможен для обеспечения таможенных платежей – 250 USD.

5. 25.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,38 руб./USD. На основании заявления организации перечислены средства на открытие покрытого аккредитива для расчетов с иностранным поставщиком – 2.000 USD.

6. 26.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,37 руб./USD. За 10 рабочих дней до даты убытия командируемых лиц в служебную командировку банк на основании заявки № 15 от 24.10.20\_\_ г. выдал организации запрашиваемую сумму наличной иностранной валюты – 2.350 USD.

7. 26.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,37 руб./USD. Удержана комиссия за снятие наличной валюты - 12 USD.

8. 28.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,36 руб./USD. С транзитного валютного счета зачислены средства, поступившие в качестве краткосрочного кредита, на основании кредитного договора № 4 с «QWERTY BANK UNLIMITED»-60.000 USD.

9. 31.10.20\_\_ г. Курс ЦБ РФ 54,40 руб./USD. Начислены банком проценты на остаток свободных валютных средств на счете – 50 USD.

10. 31.10.20\_\_ г. Произведен пересчет остатка валюты на отчетную дату.

### **2.4. Учет операций по специальным счетам в банке и прочих денежных средств**

Помимо расчетного и валютного счетов организация вправе открывать в банках текущие счета, особые и иные специальные счета.

Активный счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ 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. Обособленное хранение таких средств в банках осуществляется для обеспечения надлежащего контроля за их целевым использованием.

К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

55-1 «Аккредитивы» - учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах.

55-2 «Чековые книжки» - учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках.

55-3 «Депозитные счета» - учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

В связи с широким распространением корпоративных пластиковых карт можно открывать субсчет 55-4 «Банковские корпоративные карты» и др.

На отдельных субсчетах, открываемых к счету 55 «Специальные счета в банках», учитывается движение обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования. В частности, поступивших бюджетных средств, средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходующихся организацией с отдельного счета, и т.д.

Построение аналитического учета по этому счету должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и т.п. на территории РФ и за ее пределами.

Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком (банк-эмитент) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющий банк) произвести такие платежи.

В расчетах за выполненные работы и оказанные услуги широкое применение получили расчетные чеки, сброшюрованные в отдельные чековые книжки. Чеки являются бланками строгой отчетности и учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». Чек обязан иметь покрытие в виде денежных средств, предварительно депонированных чекодателем на специальном банковском счете.

Организация может разместить свободные денежные средства для получения дополнительного дохода на депозитном счете банка. Данные денежные средства учитываются на субсчете 55-3 «Депозитные счета».

Депозитные сертификаты могут выпускаться в разовом порядке или сериями, быть именованными или на предъявителя. Сертификат не может служить расчетным документом за проданные товары или оказанные услуги. Денежные средства по купле-продаже депозитных сертификатов и выплата сумм по ним осуществляются в безналичном порядке. Сертификаты выпускаются в валюте РФ. Владельцами сертификатов могут быть резиденты и нерезиденты. Денежные обязательства, возникающие при выпуске и обращении сертификатов, могут быть оплачены нерезидентами только с рублевых счетов.

Для учета денежных средств, находящихся в пути, в Плане счетов предусмотрен счет 57 «Переводы в пути». На счете 57 «Переводы в пути» учитываются:

- денежные средства, внесенные организацией в кассу почтового отделения или сберегательную кассу для зачисления на расчетный счет поставщика (подрядчика), если перевод денег осуществляется более одного дня;
- денежные средства, сданные организацией в вечернюю кассу банка или переданные инкассаторам для зачисления на расчетный счет. Если реальное зачисление денег производится только на следующий день;
- денежные средства, перечисленные организацией с одного расчетного или валютного счета на другой, если перевод денег осуществляется более одного дня;
- денежные средства, направленные организацией на корпоративную пластиковую карту, если расчетный счет организации находится в одном банке, а «карточный» счет – в другом и перевод средств может занять более одного дня.

Наличные денежные средства, поступающие в кассы организации подлежат сдаче в учреждения банков для последующего зачисления на счета этих организаций.

Наличные деньги могут сдаваться на договорных условиях через инкассаторские службы учреждений банков или специализированные инкассаторские службы, имеющие лицензию Банка России на осуществление соответствующих операций по инкассации денежных средств и других ценностей.

Основанием для принятия на учет по счету 57 «Переводы и пути» (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторами и т. п.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 57 «Переводы в пути» обособленно.

В рабочий план счетов могут вводиться следующие субсчета:

57-1 «Денежные средства, сданные в банк и не зачисленные на отчетную дату» (для учета денежных средств, сданных в банк в последние числа месяца или квартала при отсутствии подтверждения зачисления на счета в отчетном периоде). Наличная выручка сданная в вечернюю кассу банка, средства, внесенные в сберегательную кассу (кассу почтового отделения) для перевода контрагенту отражается по дебету сч. 57 и кредиту сч. 50.

57-2 «Денежные средства, сдаваемые в банк через инкассацию». Данный субсчет в основном вводится организациями АПК имеющими структуры розничной торговли и осуществляющим сдачу выручки в банк через инкассаторов на основании заключенных договоров. Наличная выручка сданная инкассаторам отражается по дебету сч. 57 и кредиту сч. 50. Поступление денег, сданных ранее инкассатору, на расчетный счет учитывается по дебету сч. 51 и кредиту сч. 91, а затем Д-т сч. 91 К-т сч. 57.

57-3 «Перечисленные денежные средства в рублях для покупки иностранной валюты». Вводится организациями для отражения операций покупки иностранной валюты. Денежные средства, направленные с расчетного счета на покупку иностранной валюты отражаются по дебету сч. 57 и кредиту сч. 51. Зачисление на валютный счет приобретенной иностранной валюты отражается по дебету сч. 52 и кредиту сч. 57.

57-4 «Перечисленные средства в иностранной валюте для продажи». Вводится организациями для отражения операций продаж иностранной валюты. Иностранная валюта, перечисленная для конвертации в рубли отражается по дебету сч. 57 и кредиту сч. 52. Поступление рублевого эквивалента на расчетный счет после конвертации отражается по дебету сч. 51 и кредиту сч. 57.

57-5 «Операции по карточным счетам». Вводится организацией при использовании корпоративных пластиковых карт. Курсовая разница, возникшая при переводе денежных средств в иностранной валюте по операциям с банковскими картами отражается по дебету (кредиту) сч. 57 и кредиту (дебету) сч. 91.

При необходимости организациями АПК вводятся и другие субсчета при наличии соответствующих объектов учета.

## Практические задания к разделу 2.4

### Задание 2.6

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств, находящихся в аккредитивах.

Договором купли-продажи от 10.04.20\_\_ г., заключенным между ООО «ААА» и ОАО «Аусвайс», предусмотрена поставка первому холодильников «Desert storm» в количестве 20 шт. по цене 10.500 руб. на общую сумму 210.000 руб.

Транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель.

Условия оплаты – аккредитив, выставяемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге – покупателем.

20.04.20\_\_ г., выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

—поставщику ..... 210.000 руб.  
—железной дороге ..... 15.200 руб.

источником которого явились:

—собственные средства на расчетном счете.... 200.000руб.  
—краткосрочный кредит ..... 35.200 руб.

По факту отгрузки 26.04.20\_\_ г. произведены платежи:

—железной дороге за доставку ..... 15.200 руб.  
—поставщику за товар..... 210.000 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.04.20\_\_ г. в сумме \_\_?\_\_ руб. направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

### **Задание 2.7**

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств, находящихся на чековой книжке.

#### *Исходные данные*

В соответствии с договором от 10.03.20\_\_ г., заключенным между МСЗ «Ростмехтехмаш» и ЗАО «Степь», предусмотрена поставка тракторов «Б-2» в количестве 3 ед. на общую сумму 1200.000 руб. 15.03.20\_\_ г. МСЗ «Ростмехтехмаш» отгрузил автомобили в соответствии с договором.

Условия оплаты – чек, выписанный поставщику, срок оплаты -1 неделя.

Банк «Дефолт» 13.03.20\_\_ г. выдал ЗАО «Степь» чековую книжку с депонированием лимитированной суммы в размере 1.500.000 руб. сроком на 3 месяца.

По факту отгрузки произведены платежи поставщику

— за счет собственных средств на расчетном счете 200.000 руб.

— по чеку ..... 1000.000 руб.

13.06.20\_\_ г. неиспользованная сумма по чековой книжке в размере \_\_?\_\_ руб. зачислена на расчетный счет покупателя.

### **Задание 2.8**

Составить бухгалтерские проводки по отражению операций с использованием корпоративной расчетной карты, рассчитать остаток средств на банковской карте на конец месяца.

#### *Исходные данные*

11 января 20\_\_ г. организация открывает сотруднику корпоративную расчетную карту в рублях и перечисляет на карту 30 000 руб.

12 января сотрудник снял наличные с банковской карты и расплатился за официальный прием, организованный в ресторане, при проведении переговоров с целью установления взаимного сотрудничества в сумме 25 000 руб. Авансовый отчет предоставлен.

15 января подписан приказ о направлении сотрудника в командировку с 16 января. На карточный счет перечислено 20 000 руб.

25 января по возвращении из командировки сотрудник предоставил авансовый отчет о произведенных расходах с использованием корпоративной карты в сумме 22000 руб.: на проживание 10 000 руб., суточные 10 дней \*100 руб. = 1 000 руб., проезд к месту командировки и обратно – 11 000 руб.

Выписка банка получена 31 января.

### **Задание 2.9**

Составить бухгалтерские проводки по отражению операций с использованием корпоративной кредитной карты, рассчитать сумму % за пользование кредитом.

#### *Исходные данные*

10. 07. 20\_\_ Организация получила кредитную карту с кредитной линией в размере 100 000 руб. под 13 % годовых сроком на 1 год.

Кредитная карта выдана сотруднику организации.

15.07.20\_\_ Сотрудник командирован в другой город для заключения договора поставки продукции.

15.07.20\_\_ сотрудник снял с кредитной карты 20 000 руб. наличными для оплаты командировочных расходов.

20.07.20\_\_ по возвращении из командировки сотрудник предоставил авансовый отчет на сумму 19000 руб., который утвержден руководителем.

Остаток неизрасходованных денег возвращен в кассу организации – 1000 руб.

15.08.20\_\_ с расчетного счета погашена задолженность по кредитной линии.

31.08.20\_\_ Получена выписка банка. Начислены % за пользование кредитом за 1 месяц. Задолженность погашена с расчетного счета.

### *Тесты для самопроверки к главе 2*

1. Для установления лимита остатка кассы при наличии нескольких расчетных счетов организация обязана обратиться:
  - а) в один из обслуживающих банков;
  - б) во все банки, где ей открыты расчетные счета;
  - в) в Центральный Банк РФ;
  - г) в налоговую инспекцию по месту постановки на учет.
2. К денежным документам относятся:
  - а) приходные кассовые ордера;
  - б) путевки в дома отдыха и санатории;
  - в) почтовые марки;
  - г) расходные кассовые ордера;
  - д) марки госпошлины;
  - е) проездные билеты.
3. Приходные кассовые ордера (ф. № КО-1) нумеруются по порядку с начала:
  - а) месяца;
  - б) квартала;
  - в) года;
  - г) работы организации.
4. Недостача денежных документов в кассе организации отражается в учете записью по кредиту счета 50 «Касса», субсчет «Денежные документы» и дебету счета:
  - а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
  - г) 99 «Прибыли и убытки»;
  - д) 97 «Расходы будущих периодов».
5. Основанием для заполнения кассовой книги являются:
  - а) приходные и расходные кассовые ордера;
  - б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;

- в) авансовые отчеты подотчетных лиц;
  - г) платежные ведомости.
6. Организация может открыть следующее количество расчетных счетов:
- а) один;
  - б) два;
  - в) три;
  - г) пять;
  - д) не ограничено.
7. В расчетных документах по безналичным расчетам исправления:
- а) допускаются;
  - б) не допускаются;
  - в) допускаются с разрешения обслуживающего банка;
  - д) допускаются с разрешения руководителя организации и главного бухгалтера.
8. Платежное требование – это:
- а) расчетный документ, составляемый банком, финорганом и др. юридическими лицами в тех случаях, когда им предоставляется право на беспорочное списание денежных средств;
  - б) банковский расчетный документ, содержащий требование поставщика и других получателей денежных средств к плательщику об оплате отправленных грузов, выполненных работ или оказанных услуг через банк;
  - в) банковская операция при помощи которой банк-эмитент по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа;
  - г) письменное распоряжение владельца счета (плательщика) на списание денег с его счета и зачисление их на счет получателя.
9. При выявлении случаев ошибочного списания денежных средств с расчетного счета до выяснения причин в бухгалтерском учете делают проводку:
- а) Дт 76.2                    Кт 51;
  - б) Дт 51                      Кт 91;
  - в) Дт 51                      Кт 76.2;
  - г) Дт 91                        Кт 51.
10. Погашение задолженности перед поставщиком с расчетного счета отражается записью:
- а) Дт 51                      Кт 76;
  - б) Дт 60                      Кт 51;
  - в) Дт 51                      Кт 60;
  - г) Дт 62                      Кт 51.

## **Глава 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

### **3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

Организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами.

Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.

Поскольку кредиторская задолженность служит одним из источников средств, находящихся в распоряжении организации-дебитора, ее показывают в пассиве баланса. Учет кредиторской задолженности ведется, по каждому кредитору отдельно, а в обобщающих показателях отражают общую сумму кредиторской задолженности и дают ее, разбивая на восемь групп.

По действующим правилам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в числе других дополнительных данных указывают сведения «о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности».

Если кредитор по наступлении сроков исполнения обязательства не обращается к организации-дебитору с требованием о выплате долгов, кредиторская задолженность остается в распоряжении дебитора, и он может либо вернуть кредитору долги по собственной инициативе, либо использовать невостребованные средства в составе своего имущества.

Не возврат долга влечет за собой применение к должнику определенных имущественных санкций: взыскание неустойки, предусмотренной договором; штрафов, установленных законом; процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате. Организация или гражданин, права которых нарушены, могут обратиться с требованиями (исками) об их защите в соответствующий орган – суд, арбитражный суд, третейский суд. Однако возможность защиты нарушенного права ограничена определенным сроком, который называется исковой давностью. Исковая давность – это срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено.

Общий срок защиты имущественных прав составляет 3 года. Течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

По обязательствам с определенным сроком исковой давности течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется льготный срок для исполнения такого требования, исчисление исковой давности начинается по окончании указанного срока.

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также выполняющие разные работы (капитальный, текущий ремонт основных средств и др.) и оказывающие различные виды услуг.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен активно-пассивный синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат.

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и по кредиту счета 60.

На счете 60 задолженность отражается в пределах сумм акцепта. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») в следующих случаях:

- когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества,

- если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки.

Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. Учет выданных авансов осуществляется обособленно в отдельных регистрах аналитического учета с целью получения информации о расчетах с конкретными поставщиками и контроля за их состояниями. Суммы выданных авансов перечисляются по платежному поручению с расчетного или других счетов в банках. Эти операции оформляются бухгалтерской записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
Кредит 50, 51, 52, 55.

Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

### Практические задания к разделу 3.1

#### Задание 3.1

1. Составить счет-фактуру;
2. Заполнить книгу покупок;
3. На основании нижеприведенных операций составить журнал-ордер № 6-АПК.

#### Исходные данные

На начало года сальдо по счету 60 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» кредитовое - 432000 руб.

в т. ч. Октябрьской нефтебазе - 85000 руб., СПК «Ростовский» - 47 000 руб.,  
Западным электросетям – 300 000 руб.

Таблица 3.1 – Журнал учета хозяйственных операций

Дата	№ доку-мента	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
10.11	120	Приняты к оплате счета Октябрьской нефтебазы за нефтепродукты без НДС НДС-18% Итого	999996		
06.12	341	Приняты к оплате счета Октябрьской станции искусственного осеменения без НДС НДС-10% Итого	1000		
06.12		Оплачено Октябрьской нефтебазе за нефтепродукты по платежному поручению № 101	375000		
06.12		Оплачено Октябрьской станции искусственного осеменения по платежному поручению № 102	1000		
07.12	234	Принят к оплате счет Ростовского отделения «Сельхозтехника»: - за запчасти без НДС НДС-18%			

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
		Итого - за плуг без НДС НДС-18% Итого	80004   241000		
08.12	170	Приняты к оплате счета СПК «Ростовский» за молодняк КРС без НДС НДС-10% Итого	   78486		
10.12	143	Приняты к оплате счета Западных электросетей за электроэнергию без НДС НДС-18% Итого	   119400		
10.12	182	Приняты к оплате счета Новочеркасского водоканала за воду без НДС НДС-18% Итого	   75564		
10.12		Перечислено органам вневедомственной охраны по платежному поручению № 105	30000		
10.12		Перечислено СПК «Ростовское» за молодняк крупного рогатого скота по платежному поручению № 106	34860		
10.12		Согласно платежному требованию № 256 перечислено Ростовскому отделению «Сельхозтехника»	370000		
10.12		Согласно платежному требованию № 156 перечислено Западным электросетям за электроэнергию	90500		
10.12		Перечислено ООО «Консультант» за подписку на газеты и журналы по платежному поручению № 110	5000		
11.12		Согласно платежному требованию № 227 перечислено объединению «Водоканал» за воду	62970		
12.12	128	Приняты к оплате счета комбикормового завода за комбикорм без НДС НДС-10% Итого	   1507000		
14.12	172	Приняты к оплате счета Автобазы № 58 за услуги по доставке запчастей без НДС НДС-18% Итого	   4200		

### 3.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

За момент реализации продукции принимается момент ее отгрузки. Расчеты сельскохозяйственных предприятий с заготовительными организациями и прочими покупателями за проданную продукцию учитывают на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет является активно-пассивным. По дебету счета показывают начисление задолженности покупателей за проданную им продукцию, по кредиту – погашение этой задолженности, а также суммы авансов и предоплата, полученные от покупателей.

К этому счету могут быть открыты субсчета:

1. Расчеты по государственным контрактам.
2. Расчеты в порядке инкассо.
3. Расчеты плановыми платежами.
4. Векселя полученные.
5. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками и др.

На субсчете 62-1 учитывают расчеты с заготовительными организациями за реализуемую сельскохозяйственную продукцию в порядке выполнения государственных контрактов (договоров) на поставку продукции.

На субсчете 62-2 «Расчеты в порядке инкассо» учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым банком к оплате расчетным документом за отгруженную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

На субсчете 62-3 «Расчеты плановыми платежами» учитывают расчеты с покупателями и заказчиками при длительных хозяйственных связях с ними, когда расчеты носят постоянный характер и не завершаются поступлением оплаты по отдельному расчетному документу.

На субсчете 62-4 «Векселя полученные» учитываются расчеты с покупателями и заказчиками, обеспеченные полученными векселями.

На субсчете 5 учитывают расчеты с разными предприятиями и организациями за проданную сельскохозяйственную и другую продукцию, расчеты с населением (продажа продукции рабочим совхозов, другим гражданам), прочие расчеты с покупателями и заказчиками за выполненные работы и услуги.

На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги предприятие предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит следующую бухгалтерскую запись:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»

Поскольку отгруженная продукция считается проданной, то с ее стоимости начисляется НДС (дебет 90 кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам») при погашении покупателями и заказчиками своей задолженности она списывается с кредита счета 62 в дебет счетов учета денежных средств.

Если по полученному векселю предусмотрено взимание процента от суммы векселя, то на величину процента дебетуют денежные счета и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета полученных от покупателя (заказчика) авансов (предварительной оплаты) используется субсчет счета 62 «Расчеты по авансам полученным».

Суммы, полученные предприятием авансом (предварительной оплаты) отражаются в счете 62 обособлено в виде кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами учета денежных средств (Дебет 50, 51 К-т 62).

Одновременно производится начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего взносу в бюджет с суммы полученного аванса (предварительной оплаты) по установленной ставке. На сумму начисленного налога уменьшается сумма аванса (предварительной оплаты) на счете 62 аванс и увеличивается задолженность бюджету (Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» Кредит 68 НДС).

При последующей отгрузке продукции, выполнении работ (услуг) сумма начисленного налога на добавленную стоимость по авансу сторнируется (Дебет 62 Кредит 68 – сторно), а затем отражаются все операции, связанные с реализацией продукции в общеустановленном порядке с использованием счета 90 «Продажи».

Зачет полученных авансов (предварительных оплат) производится внутренней записью по субсчетам счета 62 записью Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» Кредит 62.

Аналитический учет по счету 62 ведут по каждому предъявленному покупателем или заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю или заказчику. Построение аналитического учета должно обеспечить получение данных о задолженности, обеспеченной: векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселями, дисконтированными (учтенными) в банках; векселями, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен пассивный синтетический счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность перед предприятием, организацией, учреждением, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Организации вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Если такое решение принято, его нужно закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета на соответствующий отчетный период. В бухгалтерском учете резервы создаются только по долгам, связанным с расчетами за товары

(работы, услуги). Сумма резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета не нормируется. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 и кредиту счета 63. При списании неостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 и кредиту сч. 62, 76.

Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва происходит по следующим основаниям:

- по истечении срока исковой давности (3 года);
- вследствие невозможности его исполнения;
- на основании акта государственного органа;
- вследствие ликвидации организации.

По окончании года сумма резервов сомнительных долгов, созданная в предыдущем отчетном году и не использованная в течение отчетного года, списывается с дебета счета 63 в кредит счета 91 и тем самым присоединяется к прибыли отчетного года.

Одновременно организацией оформляется создание резерва по сомнительным долгам с включением во вновь образованный резерв непогашенных долгов, выявленных по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

### **Практические задания к разделу 3.2**

#### **Задание 3.2**

1. Заполнить товарно-транспортную накладную;
2. Заполнить Книгу продаж;
3. На основании вышеприведенных операций заполнить журнал-ордер № 11-АПК.

#### *Исходные данные*

Сальдо на начало месяца по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по дебету 455200 рублей,

в том числе: Новочеркасский элеватор – 200000 руб., Новочеркасский мясокомбинат – 187000 руб., Краснодарская суконная фабрика – 62200 руб., ООО «Веста» - 6000

Справочно: цены реализации 1 ц.: - зерно озимой пшеницы – 180 руб., молоко – 150 руб., говядина – 4000 руб., шерсть - 5500 руб.

Таблица 3.2 – Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Кол-во, ц	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.12	Начислена выручка с элеватора за зерно озимой пшеницы (счет-фактура №254) НДС-?	5000			
2.12	Начислена выручка с молзавода за молоко (счет-фактура №255) НДС -?	18000			
3.12	Начислена выручка с мясокомбината за КРС(счет-фактура №256) НДС-?	892			
5.12	Начислена выручка с Краснодарской суконной фабрики за шерсть(счет-фактура №257) НДС-?	60			
6.12	Получено от молзавода за реализованное молоко по платежному поручению №200		1594000		
6.12	Получено от мясокомбината за скот по платежному поручению №205		2752000		
6.12	Поступили на расчетный счет деньги от Новочеркасского элеватора по платежному поручению №302		860000		

### Задание 3.3

Отразить операции отдельно в учете поставщика и покупателя.

*Исходные данные*

Организация А заключила с организацией В договор на поставку товаров, стоимость которых составляет 236000 руб., в том числе НДС – 36000 руб. Договором предусмотрено, что товар отгружается покупателю на условиях 100%-ной предварительной оплаты. В соответствии с договором покупатель перечислил поставщику сумму 100%-ной предварительной оплаты.

### Задание 3.4.

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организация А приобретает 17 марта 20\_\_ г. у иностранного поставщика товары. Цена договора составляет 500 евро с учетом налогов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством России. Курс евро на дату приобретения товаров составил 44,4258 руб. за евро. Предположим, что реализация приобретаемых товаров облагается на территории Российской Федерации по налоговой ставке 18% .

### **Задание 3.5**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные:*

Организация решила приобрести 10 новых компьютеров для бухгалтерии. Для приобретения компьютеров в банке был взят кредит в размере 400000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых.

Сумма кредита поступила на счет организации 17 апреля 20\_\_ г. 20 апреля организация оплатила счет поставщика. В мае компьютеры были получены от поставщика и приняты к учету в составе основных средств.

Задолженность по кредиту (вместе с процентами) была погашена банку 17 июля.

В данном случае проценты по кредиту в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих расходов.

### **Задание 3.6.**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организация приняла к оплате счет поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ – 18880 руб. (в том числе НДС – 2880 руб.). Счет поставщика оплачен.

### **Задание 3.7**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организация приобретает партию товаров на сумму 8850 руб. (в том числе НДС – 1350.). Согласно договору с поставщиком товар отгружается в адрес покупателя только после внесения последним 80% его стоимости. После получения товара организация перечисляет на расчетный счет поставщика оставшиеся 20% стоимости товара.

### **Задание 3.8.**

Отразите данные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета поставщика и покупателя, определите порядок обложения их НДС.

*Исходные данные*

Организация ООО «Ойген» получила от поставщика партию товара на сумму 180000 руб., НДС – 32400. При приемке было установлено, что часть упаковок повреждена и потеряны первоначальные качества товара на сумму 25000 руб., НДС – 4500 руб.

Данный факт был подтвержден актом приемки, подписанным представителем продавца. ООО «Ойген» в 5-дневный срок, как это было установлено условиями договора, вернуло некачественный товар. Выставленный поставщиком счет на полную сумму был оплачен с расчетного счета.

### **Задание 3.9**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

По окончании I квартала ОАО «Ангел» получило авансовый платеж наличными денежными средствами под предстоящую отгрузку товара на сумму 35400 руб., в том числе НДС 5400 руб. Во II квартале покупателю произведена отгрузка товара на сумму 35400 руб. Стоимость товара 23000 руб., расходы на продажу 4000 руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 3***

1. Под дебиторской задолженностью понимают:
  - а) задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации;
  - б) задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам;
  - в) задолженность организации по кредитам и займам;
  - г) долги перед работниками предприятия.
2. Срок исковой давности составляет:
  - а) 5 лет;
  - в) 2 года;
  - б) 3 года;
  - г) 10 лет.
3. При поступлении основных средств от поставщиков в бухгалтерском учете делается запись:
  - а) Дт 08            Кт 60;
  - б) Дт 01            Кт 60;
  - в) Дт 60            Кт 51;
  - г) Дт 10            Кт 60.
4. При поступлении материалов от поставщиков в бухгалтерском учете делается запись:
  - а) Дт 08            Кт 60;
  - б) Дт 60            Кт 10;
  - в) Дт 60            Кт 51;
  - г) Дт 10            Кт 60.
5. Сумма НДС по поступившим от поставщиков материально-производственным запасам отражается записью:
  - а) Дт 19            Кт 60;
  - б) Дт 60            Кт 19;
  - в) Дт 60            Кт 68;
  - г) Дт 68            Кт 60.
6. Сумма претензии, предъявленная поставщику за несвоевременную поставку товаров, отражается записью:
  - а) Дт 76            Кт 60;
  - б) Дт 60            Кт 76;

в) Дт 60            Кт 91;

г) Дт 91            Кт 60.

7. Перечисление авансов поставщикам с расчетного счета отражается записью:

а) Дт 51            Кт 60;

б) Дт 60            Кт 52;

в) Дт 60            Кт 51;

г) Дт 60            Кт 55.

8. Оплата задолженности поставщикам с валютного счета отражается записью:

а) Дт 51            Кт 60;

б) Дт 60            Кт 52;

в) Дт 60            Кт 51;

г) Дт 52            Кт 60.

9. Оплата задолженности поставщикам со специального счета отражается записью:

а) Дт 51            Кт 60;

б) Дт 60            Кт 55;

в) Дт 60            Кт 51;

г) Дт 55            Кт 60.

10. Списание кредиторской задолженности перед поставщиком по истечении срока исковой давности отражается записью:

а) Дт 51            Кт 60;

б) Дт 91            Кт 76;

в) Дт 60            Кт 91;

г) Дт 91            Кт 60.

## **Глава 4. Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям**

Подотчетными суммами признаются денежные авансы, выдаваемые организацией работнику из кассы под его ответственность (под отчет) в счет предстоящих платежей за выполненные работы, оказанные услуги, на покупку ценностей, покрытие затрат по командировке. Работники, получившие такие авансы, называются подотчетными лицами.

Список лиц, которые имеют право получать деньги на хозяйственные нужды и/или на закупку сельскохозяйственной продукции, утверждается руководителем организации. Перечень таких лиц может быть приложением к распоряжению руководителя о порядке ведения расчетов с подотчетными лицами.

При направлении работника в служебную командировку он автоматически приобретает статус подотчетного лица при получении денежного аванса из кассы организации на основании распоряжения руководителя; статус подотчетного лица прекращается составлением авансового отчета и окончательным расчетом по полученным от организации денежным средствам.

Отношения, возникающие между работодателем и работником, направляемым в служебную командировку, регулируются нормами Трудового законодательства.

Порядок выдачи денег под отчет, размер авансов и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операции.

Сумму аванса, выдаваемого под отчет, определяют по предварительному расчету стоимости проезда, суточных, квартирных и других расходов. Полученные деньги разрешается расходовать подотчетными лицами только на цели, которые они выданы. В установленные сроки подотчетные лица обязаны представить отчеты о действительно израсходованных суммах с приложением оправдательных документов. Отчеты о расходах по командировкам, должны быть представлены в течение 3 дней по возвращении из командировки или по окончании срока на который они выданы. Неизрасходованные суммы аванса подотчетные лица возвращают в кассу.

Новый аванс подотчетным лицам выдается только после полного расчета по ранее выданному авансу.

Согласно ТК РФ предприятие обязано оплатить командированному сотруднику:

- проезд;
- наем жилья;
- суточные;
- иные расходы, которые сотруднику поручил произвести работодатель.

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, используется активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными

лицами», сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц перед организацией (дебетовое) или сумму не возмещенного работнику перерасхода (кредитовое).

В учете выдача наличных денежных средств под отчет, а также возмещение перерасхода по авансовому отчету отражается записью:

Дебет 71 Кредит 50 (51) - на выданную сумму соответственно при получении работником наличных денег из кассы предприятия или из кассы банка.

Возвращение в кассу организации остатка неиспользованных сумм авансов оформляется следующим образом:

Дебет 50 (51) Кредит 71.

Списание задолженности подотчетных лиц по произведенным расходам, связанным с приобретением и доставкой оборудования, капитальными вложениями, материалов, животных; расходов, которые относятся к основному или вспомогательному производствам, а также на общепроизводственные и общехозяйственные нужды отражается проводкой:

Дебет сч. 07, 08, 10, 11, 15, 20, 23, 25, 26, 44, 19 (на сумму НДС)

Кредит 71

Подотчетные суммы, не возвращенные работникам в установленные сроки отражаются:

Дебет 94 Кредит 71.

В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в Дебет счета 70 или 73 «Расчет с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет по счет 71 ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведут на синтетическом счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

73-1 Расчеты по предоставленным займам,

73-2 Расчеты по возмещению материального ущерба

73-3 Прочие расчеты с персоналом и др.

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.). На практике возможна ситуация, при которой организация предоставляет своим сотрудникам беспроцентные займы или займы, проценты за пользование которыми значительно ниже банковских. В этом случае необходимо рассчитывать и удерживать НДФЛ с материальной выгоды. Налоговая база определяется как превышение суммы процентов по займу, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и

товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

## Практические задания к главе 4

### Задание 4.1

1. Составить первичные документы по расчетам с подотчетными лицами (командировочное удостоверение, авансовый отчет);

2. На основании приведенных хозяйственных операций произвести записи в журнал - ордер № 7- АПК;

#### *Исходные данные*

По состоянию на начало месяца задолженности подотчетных лиц не имелось.

Таблица 4.1 – Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1.	07.12	Выдано из кассы на командировочные расходы зам. председателя правления Ветрову П.Н. для командировки в г. Москва для заключения договора на поставку семян	2 500		
2.	08.12	Выданы деньги завхозу Сидорову Р.В. в подотчет на хоз. нужды	3 500		
3.	08.12	Выданы деньги в подотчет на хозяйственные нужды секретарю Поповой Л.В.	150		
4.	08.12	Выданы деньги экономисту Зеленкову Д.М. на оплату почтово-телеграфных расходов	500		
5.	09.12	Завхоз Сидоров Р.В. сдал на склад запасные части и представил авансовый отчет (товарный чек №245 от 09.12., и чек ККМ на сумму 3245 руб.) Без НДС НДС	2 750 495		
6.	09.12	Секретарь Попова Л.В. представила авансовый отчет по расходам на общехозяйственные нужды	100		
7.	09.12	Секретарь Попова Л.В. сдала в кассу неизрасходованные деньги	50		
8.	10.12	Поступили в кассу неизрасходованные деньги от завхоза Сидорова Р.В.	200		
9.	10.12	Выданы деньги гл. бухгалтеру Кравченко Г.Т. на командировочные расходы	800		
10.	10.12	Зам. председателя правления Ветров П.Н представил авансовый отчет о командировочных расходах без НДС НДС	2 083		

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3	4	5	6
11.	12.12	Гл. бухгалтер Кравченко Г.Т. представила авансовый отчет о командировочных расходах без НДС НДС	667		
12.	12.12	Экономист Зеленков Д.М. представил авансовый отчет по произведенным расходам	500		

**Задание 4.2**

На основании нижеприведенной ситуации заполнить командировочное удостоверение, авансовый отчет.

Согласно приказу директора ООО «Прометей» главный агроном Никипелов М.Н. командирован в Москву для заключения договора на поставку семян во Всероссийский селекционный центр. 22.02.20\_\_ г. по расходному кассовому ордеру им получен аванс в сумме 40 000 руб.

К авансовому отчету № 48, утвержденному генеральным директором, приложены следующие первичные документы:

1. Авиабилет Краснодар-Москва на 23.02.20\_\_ г. - 5900 руб.
2. Авиабилет Москва-Краснодар на 27.02. 20\_\_ г. - 5900 руб.
3. Счет гостиницы «Москва» за проживание с 23.02.20\_\_ г. по 27.02.20\_\_ г. - 16 000 руб.
4. Счет за участие в выставке последних селекционных достижений 26.02.20\_\_ г.- 3000 руб.
5. Суточные - 3500 руб.

Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер Протасова Н.Е. Все расходы были приняты к бухгалтерскому учету. Никипелов М.Н вернул в кассу неиспользуемый остаток по ПКО № 97.

**Задание 4.3**

1 февраля ОАО «Весна» предоставило своему работнику Иванову Л.А. заем в сумме 250.000 руб. на 3 месяца. Согласно договору о предоставлении займа, Иванов Л.А. должен ежемесячно уплачивать проценты из расчета 4% годовых. Ставка рефинансирования Банка России составила 8,25% годовых.

**Задание 4.4**

1 марта 20\_\_ г. ОАО «Трактор» предоставило своему работнику Юрову М.Н. беспроцентный заем наличными в сумме 30.000 руб. сроком на один месяц.

Ключевая ставка ЦБ на дату получения займа 8,25%.

В установленный договором срок Юров М.Н. вернул заем, внося деньги в кассу.

#### **Задание 4.5**

Организацией в ходе проведения инвентаризации выявлена пересортица материалов. Обнаружена недостача линолеума в количестве 20 м<sup>2</sup> по балансовой себестоимости 300 руб. за 1 м<sup>2</sup> и рыночной стоимости 400 руб. за 1 м<sup>2</sup>. Возмещение ущерба произведено путем удержания из заработной платы работника.

#### **Задание 4.6**

В ОАО «Нива» при проведении инвентаризации расчетов с покупателями выявлено, что сотрудник организации – экспедитор Конев П.В., получивший по разовой доверенности от покупателя оплату за отгруженные ранее, не подлежащие к использованию в организации в запланированных целях материалы в сумме 1.600 руб., не сдал денежные средства в кассу. ОАО «Нива» предъявило по этому факту иск в суд.

Решением суда установлено взыскать с Конева П.В. (виновного лица) указанную сумму. Конев П.В. внес в кассу ОАО «Нива» 1.600 руб.

#### **Задание 4.7**

По внутреннему распоряжению ЗАО «Корвет» оплата труда трактористов производится по прямой сдельной системе. Согласно путевому листу трактора в марте Сидоровым П.П. было сделано 550 т/км, при установленной расценке 15 руб. за 1 т/км.

Помимо основной заработной платы Сидорову П.П., в мае оказана материальная помощь в сумме 1.500 руб. в связи с трудным материальным положением.

В мае по вине Сидорова было утеряно 20 л дизельного топлива. Балансовая стоимость ДТ 25 руб. за 1 л, рыночная – 27 руб. за 1 л. Сидоров согласился возместить ущерб полностью.

По ведомости на выдачу заработной платы за май Сидоров П.П. получил \_\_?\_\_ руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 4***

1.Списание расходов за организацию переговоров для заключения договора поставки материалов, оплаченных из подотчетных сумм, отражается записью по кредиту счета 71 и дебету счетов:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- д) 20 «Основное производство»;
- е) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- ж) 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Списание подотчетных сумм, израсходованных на командировочные расходы работником организации согласно авансовому отчету, отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 51                      Кт 71;

б) Дт 26                      Кт 71;

в) Дт 71                      Кт 26;

г) Дт 71                      Кт 50.

3. Список лиц, которые имеют право получать деньги под отчет на хозяйственные нужды и/или на закупку сельскохозяйственной продукции, утверждается:

а) руководителем организации;

б) главным бухгалтером;

в) бухгалтером по расчетам с подотчетными лицами;

г) руководителем и главным бухгалтером.

4. Подотчетные лица обязаны представить отчеты о действительно израсходованных суммах:

а) в течение месяца по возвращении из командировки или окончания срока, на который они выданы;

б) в течение трех дней по возвращении из командировки или окончания срока, на который они выданы;

в) в течение семи дней по возвращении из командировки или окончания срока, на который они выданы;

г) в течение пяти дней по возвращении из командировки или окончания срока, на который они выданы.

5. На разницу между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью по недостатке материалов, отнесенных на виновное лицо, составляется бухгалтерская запись:

а) Дт 98.4                      Кт 91;

б) Дт 73.2                      Кт 99;

в) Дт 73                      Кт 98.

6. Выдача наличных денежных средств под отчет, а также возмещение перерасхода по авансовому отчету отражается записью:

а) Дт 71                      Кт 50;

б) Дт 50                      Кт 71;

в) Дт 71                      Кт 91;

г) Дт 50                      Кт 73.

7. Возвращение подотчетным лицом в кассу организации остатка неиспользованных сумм авансов оформляется записью:

а) Дт 71                      К-т сч. 50;

б) Дт 50                      К-т сч. 71;

в) Дт 71                      К-т сч. 94;

г) Дт 94                      К-т сч. 71.

8. При увольнении работника предприятия до момента полного погашения задолженности по полученному им займу ее списание отражается по кредиту счета 73 и дебету счета:

- а) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

9. Списана сумма задолженности работника предприятия за материальный ущерб (всей или части) во взыскании которой с работника отказано судом:

- а) Дт 73                    Кт 91;
- б) Дт 94                    Кт 73;
- в) Дт 91                    Кт 73;
- г) Дт 73                    Кт 94.

10. Списание задолженности подотчетных лиц по произведенным расходам, связанным с приобретением и доставкой оборудования отражается записью:

- а) Дт 08                    Кт 71;
- б) Дт 25                    Кт 71;
- в) Дт 71                    Кт 10;
- г) Дт 11                    Кт 71;
- д) Дт 01                    Кт 71.

## Глава 5. Учет расчетов по налогам и сборам

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоги и сборы Российской Федерации разделены на три группы: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и местные налоги.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обязательны на всей территории Российской Федерации. К федеральным налогам относят налог на добавленную стоимость, акцизы на виды товаров, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, некоторые другие налоги и сборы.

Региональные налоги устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Они обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. К региональным налогам относят налог на имущество, транспортный налог.

Местные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Они обязательны к уплате на всей территории муниципального образования. К местным налогам относят земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Учет расчетов по налогам осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» по отношению к балансу является активно-пассивным и может иметь развернутое сальдо. К данному счету открываются субсчета по видам налогов и сборам, в частности: «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т.д.

Начисленные налоги и сборы (федеральные, региональные и местные) отражаются по налоговым декларациям по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету разных счетов в зависимости от источников возмещения налогов и сборов. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов отражают по кредиту сч. 68 и дебету сч. 99 и сч. 73 (в части расчетов с виновными лицами).

В случае превышения соответствующих расходов над суммой налогов и сборов суммы, полученные из бюджета, отражают по дебету сч. 51 и кредиту сч. 68.

По отдельным субсчетам к счету 68 отражаются определенные налоги и сборы. Счет 68 может иметь развернутое сальдо на конец месяца, по одним налогам дебетовое, а по другим кредитовое.

Регистрами аналитического учета по сч. 68 являются:

1) ведомость учета расчетов по налогу на добавленную стоимость (Ф.№ 32-АПК).

2) ведомость учета расчетов с бюджетом (кроме НДС) и внебюджетными фондами (Ф.№ 37-АПК). Регистром синтетического учета по сч. 68 является журнал-ордер № 8-АПК. После выведения итогов и сверки журнала-ордера с другими регистрами кредитовый оборот переносят в Главную книгу.

## Практические задания к главе 5

### Задание 5.1

Отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, сделать расчет налога на добавленную стоимость и составить счет-фактуру.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация ООО «Зернышко» (ИНН 6123256547, КПП 612548525) выращивает семена рапса и владеет цехом по изготовлению рапсового масла. 1 сентября 20\_\_ года ООО «Зернышко» произвело и реализовало ЗАО «Сельхозпрод» (ИНН 2354851250, КПП 235896452) 2000 л рапсового масла по цене 30 рублей за 1 литр с учетом налога на добавленную стоимость. Расходы по производству масла – 38 000 рублей.

### Задание 5.2

Отразить факты хозяйственной жизни в учете.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственный кооператив реализует мясо и молоко собственного производства. В июле 20\_\_ года организация отпустила сельскохозяйственную продукцию на сумму 320000 рублей (в том числе НДС – 20000 рублей), в адрес покупателей – 220000 рублей, в том числе НДС – 20000 рублей, работников в счет оплаты труда – 100000 рублей. НДС не начисляется.

### Задание 5.3

Отразить факты хозяйственной жизни в учете ОАО «Заречное».

*Исходные данные*

ОАО «Заречное» в августе 20\_\_ года реализовало сельскохозяйственную продукцию на сумму 766 200 рублей, в том числе НДС – ? рублей: мяса и молоко – 660000 рублей (в том числе НДС – 10%), шкуры КРС – 106200 рублей (в том числе НДС – 18%). Себестоимость производства составила 692800 рублей.

#### **Задание 5.4**

Отразить факты хозяйственной жизни в учете.

*Исходные данные*

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале было приобретено и введено в эксплуатацию и оплачено оборудование стоимостью 236000 рублей, в том числе НДС – 36000 рублей, которое будет использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). Допустим, что другие расходы, связанные с приобретением оборудования, отсутствуют. В первом квартале было отгружено: облагаемой НДС продукции на сумму 153400 рублей, в том числе НДС – 23400 рублей; не облагаемой НДС продукции на сумму 300000 рублей.

#### **Задание 5.5.**

Отразить факты хозяйственной жизни в учете.

*Исходные данные*

Организация осуществляет производство и реализацию облагаемой и не облагаемой НДС продукции. В первом квартале были приобретены инструменты стоимостью 1 180 рублей, в том числе НДС 180 рублей, которые будут использоваться для производства разных видов продукции (как облагаемой, так и не облагаемой). В первом квартале отгружено: облагаемой НДС продукции на сумму 153400 рублей, в том числе НДС – 23400 рублей; не облагаемой НДС продукции на сумму 300000 рублей.

#### **Задание 5.6**

1. Заполнить налоговую декларацию по НДС

2. На основании приведенных хозяйственных операций составить журнал-ордер № 8-АПК.

*Исходные данные*

Таблица 5.1 – Сальдо на 01.01.20\_\_ по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

Наименование субсчета	Кредит
68.1 Расчеты по НДФЛ	20000
68.2 Расчеты по НДС	79080
68.3 Расчеты по налогу на прибыль	-
68.4 Расчеты по земельному налогу	-
68.5 Расчеты по транспортному налогу	-
Итого	99080

Таблица 5.2 – Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1.	Начислена выручка от продажи - зерна - молока - молодняка КРС - шерсти	900 000 2700000 3568000 330000		
2.	Поступила в кассу выручка от продажи кирпича	12 600		
3.	Начислен НДС по реализованной продукции: - зерна; - молока; - молодняка КРС; - шерсти; - кирпичу Итого:			
4.	Начислен налог на прибыль с реализованного кирпича	466		
5.	Удержан из заработной платы работников предприятия налог на доходы физических лиц (13% от заработной платы)	282 997		
6.	Возмещен НДС по приобретенным ценностям	142 890		
7.	Перечислен с расчетного счета НДФЛ и др. виды задолженности	75 500		
8.	Начислен земельный налог	3 583		

**Тесты для самопроверки к главе 5**

- Доходы физических лиц, облагаемые по ставке 13% уменьшаются на налоговые вычеты:
  - стандартные;
  - унифицированные;
  - социальные;
  - имущественные;
  - специальные;
  - профессиональные.
- Объектами налогообложения налогом на прибыль выступают:
  - валовая прибыль;
  - бухгалтерская прибыль;
  - чистая прибыль;
  - нераспределенная прибыль;
  - прибыль с учетом льгот.
- Отложенный налоговый актив – это:
  - часть отложенного налога на прибыль, которая увеличивает величину налога, подлежащую уплате в бюджет в следующем отчетном периоде;

б) часть отложенного налога на прибыль в сумме убытка от продажи амортизируемого имущества;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем отчетном периоде.

4. Списание сумм НДС по приобретенным материальным ценностям к возмещению из бюджета, отражается в учете записью:

а) Дт 19            Кт 60;

б) Дт 90            Кт 68;

в) Дт 68            Кт 19;

г) Дт 51            Кт 68 .

5. Отложенное налоговое обязательство – это:

а) часть налогооблагаемых временных разниц, образующихся вследствие получения доходов при безвозмездном получении имущества от другой организации;

б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах.

6. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью:

а) Дт 68            Кт 91;

б) Дт 68            Кт 99;

в) Дт 99            Кт 68;

г) Дт 91            Кт 68.

7. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью:

а) Дт 99            Кт 68;

б) Дт 68            Кт 91;

в) Дт 68            Кт 51;

г) Дт 51            Кт 68.

8. Начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов отражают записью:

а) Дт 91            Кт 68;

б) Дт 99            Кт 68;

в) Дт 68            Кт 51;

г) Дт 68            Кт 99.

9. Постоянные разницы – это:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

б) разница между фактическими и принимаемыми для целей налогообложения расходами, по которым предусмотрены нормативные ограничения;

в) разница между фактическими и принимаемыми для целей налогообложения доходами отчетного периода, которые не принимаются в расчет при налогообложения прибыли как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

10. Временные разницы – это:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

б) доходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

в) расходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

## Глава 6. Учет основных средств

Основные средства обслуживают производство в течение нескольких производственных циклов, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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.

Активы, в отношении которых выполняются вышеназванные условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект – это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Бухгалтерский учет основных средств ведут на активном счете 01 «Основные средства» применительно к действующей их классификации.

По дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, оборудовании и реконструкции.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по дебету счета 01 и кредиту счета 83.

По кредиту счета 01 отражается выбытие основных средств (продажа,

списание, частичная ликвидация, передача безвозмездно и др.) в корреспонденции со сч. 91, 79, 11, 94 и др.

Субсчета к счету 01

По счету 01 учет строится в разрезе следующих субсчетов:

1. Производственные основные средства основной деятельности (без скота многолетних насаждений, земельных участков, объектов природопользования).
2. Производственные основные средства других отраслей.
3. Непроизводственные основные средства.
4. Скот рабочий и продуктивный.
5. Многолетние насаждения.
6. Земельные участки и объекты природопользования.
7. Объекты неинвентарного характера.
8. Основные средства по лизингу и прочие объекты.
9. Выбытие основных средств.

Предприятия могут применять следующие 4 способа начисления амортизации основных средств:

1) линейный способ, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта.

2) способ уменьшаемого остатка, при котором амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающееся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), при котором начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Синтетический учет амортизации (износа) основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета отражаются начисленные суммы амортизации в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу. Доначисление амортизации при переоценке основных средств отражается по дебету счета 83 и кредиту сч. 02.

По дебету счета 02 и кредиту счета 01, 03, 79 отражается списание сумм накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств.

## Практические задания к главе 6

### Задание 6.1

1. Заполнить акт приема – передачи основных средств, Акт на списание основных средств (Ф № ОС-4);

2. Заполнить ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (Ф № 48-АПК), журнал-ордер № 13-АПК.

#### Исходные данные

На 1-ое января 20\_\_ года первоначальная стоимость основных средств составляла 6 650 000 руб.

За 20\_\_ год были проведены следующие хозяйственные операции:

Таблица 6.1 – Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Выбракованы животные из основного стада и поставлены на откорм	225 000		
2	По акту приема-передачи принят в эксплуатацию трактор	200 833		
3	Произведена дооценка основных средств производственного назначения: а) на сумму первоначальной стоимости б) на сумму начисленной амортизации	2 354 000 1 832 000		
4	При ликвидации склада минеральных удобрений: а) списана первоначальная стоимость б) списана начисленная амортизация в) начислена заработная плата рабочим по разборке склада г) сделаны отчисления на заработную плату д) оприходован металлолом на склад е) выявлен и списан финансовый результат от ликвидации склада минеральных удобрений	432 000 432 000 7 500 (?) 12 000 (?)		

Продолжение таблицы 6.1

1	2	3	4	5
5.	Начислена амортизация по основным средствам: а) коровникам и оборудованию в них б) овцеводческой ферме в) телятникам и откормочным площадкам г) ветлечебнице и красным уголкам д) бригадным домикам и полевым станам е) конторе, складам, дороге, мостам ж) машинно-тракторному парку з) автомашинам грузовым и) основным средствам, занятым в строительстве к) зернохранилищам и складам	49 000 8348 44200 3 400 3410 5 299 264 960 24 000 2 000 59496		
6.	Поступил от Ростовского отделения «Сельхозтехника» плуг	200833		

**Задание 6.2**

ЗАО «Космос» приобрело новое оборудование на сумму 236.000 руб., в т.ч. НДС 36.000 руб.

Оплата произведена с расчетного счета.

Начислены и оплачены с расчетного счета расходы по доставке основного средства транспортом сторонней организации на сумму 6.000 руб. в т.ч. НДС 915 руб. Отражены расходы, связанные с установкой оборудования:

- материалы на сумму 7.000 руб.,
- оплата труда работников по установке оборудования – 15.000 руб.
- отчисления,
- услуги вспомогательных цехов – на сумму 12.000 руб.

Объект введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости \_\_?\_\_ руб.

**Задание 6.3**

ОАО «Родина» заключило контракт с иностранной фирмой на поставку сельскохозяйственной техники на сумму 60.000 USD с предварительной оплатой.

Оплата таможенной пошлины составила 10% от суммы поставки. Официальный курс доллара США составил: на дату оплаты – 61,00 руб./USD; на дату оформления таможенной пошлины – 61,30 руб./USD; на дату поступления на склад организации-импортера – 61,50 руб./USD. Сельскохозяйственная техника введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости \_\_?\_\_.

**Задание 6.4**

– ОАО «Пульс» построило хозяйственным способом производственный корпус. На строительство объекта израсходованы:

- материалы на сумму 118.000 руб.
- начислена заработная плата рабочим строительного участка 40.000 руб.;

- начислены страховые взносы – ? руб.;
- начислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги 17.700 руб., в том числе НДС – 2.700 руб.;
- списаны услуги вспомогательного цеха – 14.000 руб.;
- оприходовано оборудование, требующее монтажа, входящее в смету, – 55.000 руб.;
- учтен НДС по оборудованию – ? руб. Оборудование списано в монтаж.

По окончании строительства, в момент принятия производственного корпуса на учет, на сумму фактически произведенных строительно-монтажных работ по его возведению начислен НДС. Сумма начисленного НДС составила   ?   руб.

Производственный корпус введен в эксплуатацию.

### **Задание 6.5**

Используя данные хозяйственной ситуации, определить сумму амортизационных отчислений (годовую и за месяц) линейным способом. Составить бухгалтерские проводки.

ЗАО «Рассвет» приобрело оборудование, первоначальная стоимость которого 66.000 руб. Годовая норма амортизационных отчислений – 12%.

### **Задание 6.6**

Определить годовую сумму амортизационных отчислений (за весь срок полезного использования) способом уменьшаемого остатка.

ЗАО «Рассвет» приобрело вычислительную технику, персональные компьютеры, на сумму 118.000 руб. Норма амортизационных отчислений приобретенных объектов составляет 10%. Согласно письму Минэкономки России от 17.01.2000 г. № МВ-32/6-51 «О применении механизма ускоренной амортизации на персональные компьютеры» персональные компьютеры отнесены к активной части основных средств, и норма амортизационных отчислений увеличена на коэффициент ускорения в размере не выше 2.

### **Задание 6.7**

Определить годовую сумму амортизационных отчислений (за весь срок полезного использования) способом по сумме чисел лет срока полезного использования.

ЗАО «Рассвет» приобретен конвейер, первоначальная стоимость которого 220.000 руб. Предполагаемый срок полезного использования конвейера 10 лет.

### **Задание 6.8**

Рассчитать сумму амортизации основного средства за указанный период, применяя способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

ЗАО «Рассвет» приобрело грузовой автомобиль с предполагаемым пробегом 120.000 км и фактической стоимостью 170.000 руб. За месяц его фактический пробег составил 620 км.

### **Задание 6.9**

Организацией принято решение о продаже не используемого в производственной деятельности оборудования, балансовая стоимость которого 120.000 руб.

Фактические затраты вспомогательных цехов организации по демонтажу оборудования, подлежащего продаже, – 11.000 руб.

Сумма начисленных амортизационных отчислений на момент продажи составила 20.000 руб.

На продажную стоимость оборудования 105.000 руб. начислен НДС в сумме ? руб.

### **Задание 6.10**

ООО «Прометей» приобрело промышленную электромясорубку «Мария» у изготовителя ЗАО «Фарш». Покупная стоимость 118.000 руб., в том числе НДС – 18.000 руб.

Оплата произведена с расчетного счета.

Электромясорубка введена в эксплуатацию с 14.01.20\_\_ г.

Норма амортизации составляет 12% в год.

5 января 20\_\_ г. ООО «Прометей» реализовало электромясорубку за 120.000 руб. Сидорову М.М., физическому лицу, зарегистрированному в качестве предпринимателя.

Оплата за основное средство внесена наличными в кассу ООО «Прометей».

### **Задание 6.11**

ЗАО «Корвет» в связи с техническим перевооружением списало 10.02.20\_\_ г. с баланса вертикально-сверлильный станок, который, согласно заключению комиссии, не пригоден к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа. Первоначальная стоимость станка 60.000 руб. Затраты по демонтажу станка осуществлены вспомогательным производством ОАО и составили 6.000 руб. Оприходованы запасные части, годные для ремонта других станков, на сумму 3.600 руб. Оприходованы непригодные детали для сдачи как вторичное сырье на сумму 1.200 руб. Амортизационные отчисления на дату списания станка составили 36.000 руб.

### **Задание 6.12**

По результатам проведенной инвентаризации ЗАО «Восход» выявлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен – Сидоров В.А., материалы переданы в суд. Суд вынес решение о возмещении Сидоровым В.А. рыночной стоимости компьютера за минусом начисленного износа. Стоимость второго компьютера по решению комиссии

списана на финансовые результаты. Первоначальная стоимость каждого из утраченных компьютеров 16.600 руб. Сумма начисленной амортизации по каждому компьютеру 166 руб. Рыночная стоимость каждого компьютера – 23.600 руб.

### **Задание 6.13**

ООО «Гриф» сдал в аренду объект основных средств сроком на 10 месяцев. Сумма договора с НДС 35.400 руб. Объект числится в учете у арендодателя.

05.01.20\_\_ г. начислена арендная плата за месяц (1/10 суммы) – 3.540 руб., в том числе НДС – 540 руб.

09.01.20\_\_ г. на расчетный счет ООО «Гриф» поступил арендный платеж – 3.540 руб.

Начислена амортизация по объекту ОС – 197 руб.

Финансовый результат \_\_?\_\_ руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 6***

1. При получении объектов основных средств по договору дарения (безвозмездно) они принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости:
  - а) согласованной
  - б) остаточной
  - в) текущей рыночной
  - г) восстановительной
2. Списание сумм амортизационных отчислений по выбывшим из эксплуатации объектам основных средств отражается записью:
  - а) Дт 01            Кт 02
  - б) Дт 02            Кт 91
  - в) Дт 02            Кт 01
  - г) Дт 91            Кт 01
3. Амортизация основных средств начисляется в течение:
  - а) всего срока нахождения их в организации
  - б) срока их полезного использования
  - в) 12 лет
  - г) 20 лет
4. Начисление амортизации по оборудованию, используемому при изготовлении новых видов продукции, отражается в учете записью:
  - а) Дт 20            Кт 02
  - б) Дт 97            Кт 02
  - в) Дт 25            Кт 02
  - г) Дт 26            Кт 02
5. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:
  - а) первоначальная
  - б) рыночная
  - в) остаточная

г) восстановительная

6. При приобретении основных средств за плату у других организаций составляется бухгалтерская запись:

а) Дт 01            Кт 08

б) Дт 01            Кт 76

в) Дт 08            Кт 60

г) Дт 01            Кт 08

7. Переоценку основных средств коммерческие организации могут проводить:

а) самостоятельно 1 раз в год по состоянию на начало года;

б) несколько раз в год при росте цен;

в) только согласно специальных постановлений Правительства РФ;

г) только после согласия общего собрания акционеров.

8. Начисление амортизации по выбывающим основным средствам прекращают:

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия основного средства;

б) в том месяце, в котором происходит выбытие основного средства;

в) с месяца, предшествующего месяцу выбытия основного средства

г) со следующего за годом выбытия основного средства годом.

9. Продажа основного средства отражается на счете:

а) 90 «Продажи»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

г) 99 «Прибыли (убытки)».

10. Какими бухгалтерскими записями следует отразить выбраковку скота из основного стада с последующим забоем:

а) Дт 01.11            Кт 01;

б) Дт 20.3            Кт 01;

в) Дт 90            Кт 01;

г) Дт 11            Кт 01.

## Глава 7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы – это объекты, которые не обладают физическими свойствами, но обеспечивают возможность получения дохода в течение длительного периода времени или постоянно.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету может быть принято имущество, которое одновременно отвечает условиям, определяемым ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» (табл. 7.1).

Таблица 7.1 – Условия признания нематериальных активов

№ п/п	Содержание условия
1	Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем и используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации
2	Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам
3	Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
4	Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
5	Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
6	Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
7	Отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации предназначен активный счет 04 «Нематериальные активы».

Особенностью начисления амортизации нематериальных активов является то обстоятельство, в соответствии с которым в течение срока использования объекта начисление амортизации не приостанавливается. При этом начисление амортизации по нематериальным активам может отражаться в бухгалтерском учете одним из двух способов:

- 1) накоплением соответствующих сумм на отдельном счете;
- 2) уменьшением первоначальной стоимости объекта.

При использовании первого способа учет сумм амортизации ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисленные суммы амортизации отражаются по кредиту счета 05 в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (расходов на продажу).

При применении второго способа начисление амортизации отражается записью по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и кредиту счета 04. Тем самым каждое начисление амортизации уменьшает первоначальную стоимость нематериальных активов. Счет 05 при этом не используется. Нормативными актами предусмотрено, что второй метод

начисления амортизации применяется только для списания стоимости положительной репутации.

## Практические задания к главе 7

### Задание 7.1

Отразить на счетах бух. учета операции по приобретению НМА, ввода их в эксплуатацию и начислению амортизации по ним.

#### *Исходные данные*

Организация приобрела 15 марта 20\_\_ г. исключительные права на программу для ЭВМ у правообладателя - юридического лица. Стоимость актива составляет 15 000 руб. Использование программы в производственных целях начато в марте 20\_\_ г. Организация предполагает использовать программу в течение 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

### Задание 7.2

Отразить на счетах бух. учета операции по приобретению НМА (деловой репутации), ввода их в эксплуатацию и начислению амортизации по ним.

#### *Исходные данные*

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс, договорная стоимость которого составляет 3 500 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца сумма НДС равна 750 000 руб. Балансовая стоимость основных средств на дату реализации равна 5 000 000 руб., а кредиторская задолженность по краткосрочным кредитам и займам, включенная в состав имущественного комплекса, – 2 500 000 руб. (к покупателю перешли обязательства по выплате долгов).

### Задание 7.3

Отразить на счетах бух. учета операции по созданию НМА (селекционного достижения), ввода их в эксплуатацию, начислению амортизации по нему и уплате гос. пошлин.

#### *Исходные данные*

ЗАО «Нива» приняло решение усилить селекционную работу по созданию нового сорта Перец сладкий (*Capsicum annuum L.*). В результате пятилетней работы агрономом ЗАО «Нива» А.И. Ивановым и агрономом-селекционером В.В. Котиковым был получен гибрид F1.

Исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю. При создании гибрида были осуществлены следующие расходы:

Затраты на оплату труда А.И. Иванова и В.В. Котикова составили 12800 руб.

Страховые взносы на заработную плату и взносы на страхование от НС и ПЗ составили – 3840 руб.

Материалы, израсходованные на создание НМА – 47100 руб.

Амортизация ОС, занятых на создании гибрида – 11300 руб.

Размеры пошлин:

- на регистрацию заявки на выдачу патента на селекционное достижение (заявка), проведение ее предварительной экспертизы и публикацию информации о заявке в официальном бюллетене – 660 руб.;

- экспертизу селекционного достижения на новизну – 330 руб.;

- испытание селекционного достижения на отличимость, однородность и стабильность – 5280 руб.

Был получен патент, после чего достижение оприходовано в состав НМА и гибрид используется только в самом хозяйстве для производства перца как товарной продукции. Срок его полезного использования определен – 10 лет. Начисление амортизации линейным способом.

Платежи за поддержание в силе патента на селекционное достижение за каждый полный календарный год действия патента: 460 руб. – за первый год; 660 руб. – за второй год; 860 руб. – за третий год; 1190 руб. – за четвертый год; 1650 руб. – за пятый год; 2180 руб. – за шестой год; 2840 руб. – за седьмой год; 3630 руб. – за восьмой год; 4620 руб. – за девятый год; 5940 руб. – за десятый год.

#### **Задание 7.4.**

Рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений и составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Первоначальная стоимость нематериального актива производственного назначения – 12000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

#### **Задание 7.5.**

Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка по годам и месяцам эксплуатации.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация приобрела объект нематериальных активов, принятый к учету в оценке 60000 руб. Объект относится к группе нематериальных активов, по которой в рамках амортизационной политики избран способ уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 3.

#### **Задание 7.6.**

Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) за год.

*Исходные данные*

Первоначальная стоимость нематериального актива – 20000 руб.; предполагаемый объем выпуска продукции – 1000000 ед.; соотношение – 0,02 руб. на единицу продукции (20000 руб. / 1000000 ед.); выпуск продукции по годам: 1-й год – 250000 ед.; 2-й год – 200000 ед.; 3-й год – 200000 ед.; 4-й год – 190000 ед.; 5-й год – 160000 ед.

### **Задание 7.7.**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация продала числящийся на ее балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость актива – 18000 руб. Сумма амортизационных отчислений, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» – 10000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива – 15000 руб.

### **Задание 7.8.**

Составить бухгалтерские проводки, отражающие исполнение договора у правообладателя.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация-правообладатель предоставила другой сельскохозяйственной организации-пользователю неисключительное право на использование изобретения, охраняемого патентом, сроком на 1 год. Предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности не является основным видом деятельности сельскохозяйственной организации.

Первоначальная стоимость предоставляемого в пользование нематериального актива составляет 240000 руб., ежемесячная сумма амортизации – 1000 руб. Согласно условиям договора ежемесячный лицензионный платеж составляет 14000 руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 7***

1. Сколько указано ПБУ 14/2007 условий, которым одновременно должен отвечать объект при принятии его к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива:

- а) три;
- б) пять;
- в) семь;
- г) девять.

2. Минимальный срок полезного использования, предусмотренный в ПБУ 14/2007 для объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов:

- а) три месяца;
- б) шесть месяцев;
- в) девять месяцев;
- г) двенадцать месяцев.

3. Включаются ли расходы на приобретение/создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы:

а) включаются всегда

б) не включаются

в) не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением/созданием таких активов.

4. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада уставный (складочный) капитал организации, признается его:

а) текущая рыночная стоимость;

б) стоимость, по которой он числился на учете прежней организации;

в) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

г) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

5. Коммерческие организации могут переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года).

6. Организации не начисляют их амортизацию:

а) по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования;

б) по нематериальным активам с определенным сроком их использования;

в) по всем нематериальным активам некоммерческих организации.

7. В ПБУ 14/2007 не предусмотрен следующий способ определения ежемесячной суммы амортизационных начислений по нематериальным активам:

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) способ суммы чисел лет;

г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

8. Имеют ли право организации заменять ранее принятый способ определения амортизации по объекту нематериальных активов на другой:

а) не имеют;

б) имеют такую возможность всегда;

в) им предоставлена такая возможность в случаях, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился.

9. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на:

а) сч. 04;

б) сч. 03;

в) забалансовом счете.

10. К нематериальным активам относятся:

а) материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;

б) исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности;

в) государственные символы и знаки (флаги, гербы, ордена, денежные знаки и иные государственные символы и знаки);

г) все перечисленные выше ответы верны.

## Глава 8. Учет материалов

К бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции растениеводства, животноводства и т.д., предназначенной для продажи;
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары, в том числе для натуральной оплаты;
- используемые для управленческих и хозяйственных нужд организации;
- принятые организацией на ответственные хранение и переработку (их учитывают на забалансовых счетах).

МПЗ в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и материалы;
- удобрения;
- средства защиты и животных;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- корма;
- семена и посадочный материал;
- материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);
- прочие материалы;
- товары;
- готовая продукция растениеводства, животноводства и других производств;
- продукция, принятая у населения для продажи.

В соответствии с ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости:

1) фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию.

2) Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

3) Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. В фактическую себестоимость включаются также фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4) Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая стоимость безвозмездно полученных МПЗ увеличивается на сумму затрат на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

5) Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Кроме того, в стоимость МПЗ включаются фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО).

Применение одного из указанных способов по группе (виду) МПЗ производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным

образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов и может осуществляться одним из следующих вариантов:

1) исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц отчетный период);

2) путем определения фактической себестоимости материала в момент отгрузки его отпуска (скользящая средняя), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Разница между двумя этими вариантами оценки заключается в выборе даты, на которую производится оценка. Расчет взвешенной оценки списания МПЗ осуществляется на отчетную дату, а скользящей средней – на дату списания МПЗ.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) основана на допущении, что материально - производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка МПЗ, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

По каждой группе (виду) МПЗ в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Учет заготовления и приобретения материальных ценностей, определение и учет отклонений от планово-учетных цен может осуществляться на предприятиях 2 вариантами: с открытием для этих целей в системном учете специальных синтетических счетов и без открытия этих счетов.

При применении 1-го варианта дополнительно ведут два счета:

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На дебет счета 15 относятся фактические расходы по заготовлению и приобретению материальных ценностей в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на фактурную стоимость приобретаемых материалов, 23 «Вспомогательные производства» – на расходы по доставке, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на оплату прочих расходов. По кредиту счета 15 поступившие материальные ценности приходят по твердым ценам в корреспонденции с дебетом сч. 10. Путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по счету 15 в конце месяца определяют разницу между сложившейся фактической стоимостью приобретенных материальных

ценностей и их учетной оценкой при оприходовании. Разницы перечисляются на счет 16, которые затем списывают (сторнируют – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство, расходов на продажу или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных в производстве материалов.

Аналитический учет по счету 16 ведут по группам МПЗ с примерно одинаковым уровнем этих отклонений.

При применении 2-го варианта счета 15 и 16 не ведут, материалы приходуются прямой записью с кредита счета 60 в дебет сч. 10 «Материалы». Материалы учитывают на активном счете 10 по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. С/х организации, учитывают продукцию собственного производства в течение года (до составления годовой отчетной калькуляции) по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости.

Суммы транспортно-заготовительных расходов (отклонений от учетных цен) учитывают на отдельных аналитических счетах с распределением по назначению по мере расхода материальных ценностей (ежемесячно или ежеквартально).

## Практические задания к главе 8

### Задание 8.1

1. Открыть счета аналитического учета к синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 апреля 20\_\_ г.

2. Составить карточку количественно-суммового учета материальных ценностей.

3. Определить обороты и конечное сальдо по счету 10 «Материалы» на 1 мая 20\_\_ г.

#### *Исходные данные*

Таблица 8.1 – Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 апреля 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование аналитического счета	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1.	Семена озимой пшеницы сорт "Руслан-03"	кг	8-00	250	2000-00
2.	Семена люцерны сорт "Дончанка"	кг	24-00	2500	60000-00
	Итого				62000-00

Таблица 8.2 – Факты хозяйственной жизни организации за текущий месяц

Дата	Документ	Содержание	Сумма, руб.	Кор-ция счетов	
				Дт	Кт
01.04	Счет-фактура №123	Поступили от ООО "Агросоюз" семена озимой пшеницы сорт "Руслан-03" 3000 кг по цене 8 руб. за кг - НДС	24000 2400		
02.04	Платежное поручение №256	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику за семена озимой пшеницы	26400		
03.04	Выписка с расчетного счета	Предъявлена к возмещению сумма НДС по поступившим и оплаченным материальным ценностям	2400		
04.04	Акт расхода семян и посадочного материала №57	Отпущены в основное производство семена озимой пшеницы 3250 кг по цене 8 руб. за кг	26000		
05.04	Счет-фактура №131	Поступили от ООО "Агросоюз": -семена озимой пшеницы сорт "Руслан-03" 4000 кг по цене 8 руб. за кг - семена подсолнечника сорт "Богатырь-14" 5000 кг по цене 16 руб. за кг - НДС	32000 80000 11200		
06.04	Акт расхода семян и посадочного материала №58	Отпущено в основное производство: - семена озимой пшеницы сорт "Руслан-03" 2500 кг по цене 8 руб. - семена люцерны сорт "Дончанка" 2000 кг по цене 24 руб. - семена подсолнечника сорт "Богатырь-14" 4200 кг по цене 16 руб.	20000 48000 67200		

### Задание 8.2

Договором купли-продажи предусмотрена ежемесячная поставка покупателю ЗАО «Орион» топлива от ЗАО «Нефть». Приказом по учетной политике ЗАО «Орион» на 20\_\_ г. предусмотрено отражение в учете материалов по фактической себестоимости приобретения. При отсутствии счета поставщика на момент оприходования материалов (неотфактурованная поставка) ЗАО определяет их цену из расчета цен на аналогичную продукцию, действующих на внутреннем рынке в момент поставки.

1. Принято на учет топливо, поступившие на склад покупателя ЗАО «Орион» без счета поставщика ЗАО «Нефть» (неотфактурованная поставка). Топливо оприходовано по учетным ценам на общую сумму 32060 руб.

2. Получен счет-фактура от поставщика на оприходованные на склад в сумме 34810 руб., в том числе НДС – 5310 руб.

3. За перевозку топлива от поставщика ЗАО «Орион» выставлен счет транспортной организацией ООО «Мул» на сумму 4130 руб., в том числе НДС

– 630 руб. Счет оплачен покупателем с расчетного счета.

4. Начислена заработная плата рабочим за работы, связанные с поступлением топлива от поставщика – 510 руб.+ отчисления.

5. Топливо в полном объеме на сумму \_?\_ руб. отпущено в производство.

### **Задание 8.3**

Согласно заключенному договору поступила предварительно оплаченная с расчетного счета партия семян в количестве 900 кг по цене 11,8 руб. за 1 кг., в том числе НДС – 1,8 руб. на сумму 10620 руб., в том числе НДС – 1620 руб.

Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 826 руб., в том числе НДС – 126 руб.

Начислена заработная плата за выгрузку семян на склад в сумме 1000 руб. + страховые взносы. При выгрузке на склад установлена недостача семян в количестве 50 кг. Сложившаяся сумма недостачи, рассчитанная из стоимости недостающего количества семян по покупным ценам и части подлежащих возмещению транспортных услуг, разгрузочных работ, в претензионном порядке предъявлена поставщику.

### **Задание 8.4**

Согласно заключенному договору, поступила партия зерна в объеме 34 т на общую сумму 275000 руб., в том числе НДС – 25000 руб., предварительно оплаченная покупателем.

Доставка произведена транспортной организацией, предъявившей счет на сумму 23600 руб., в том числе НДС – 3600 руб. За осуществление погрузочно-разгрузочных работ начислена заработная плата рабочим ЗАО «Космос» в сумме 13000 руб. (с соответствующими отчислениями от суммы начисленной заработной платы в размере, установленном законодательством РФ). Произвести необходимые расчеты. При выгрузке на склад установлена недостача 700 кг.

Сумма недостачи в претензионном порядке предъявлена поставщику в сумме \_?\_ руб.

### **Задание 8.5**

Согласно заключенному договору с ОАО «Кирпич» доставлен кирпич облицовочный красный в количестве 5000 шт. по цене 18880 руб. за 1000 шт. и белый силикатный – 3000 шт. по цене 12980 руб. за 1000 шт. на общую сумму 133340 руб., в том числе НДС – 20340руб.

За доставку, погрузочно-разгрузочные работы уплачено перевозчику 17700 руб., в том числе НДС – 2700 руб.

В том же учетном периоде со склада отпущено:

– на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, – облицовочного красного кирпича в количестве – 4000 шт. на сумму \_?\_ руб.;

– на ремонт жилого дома, находящегося на балансе силикатного белого в количестве 2500 шт. на сумму \_?\_ руб.

### **Задание 8.6**

Согласно заключенному договору с ОАО «Сад», доставлены саженцы яблони в количестве 500 шт. по цене 59 руб. за 1 шт. в т.ч. – НДС 9 руб., и груши 700 шт. по цене 82,6 руб. за 1 шт. в т.ч. – НДС 12,6 руб. на общую сумму 87320 руб., в том числе НДС – 13320 руб.

За доставку оплачено транспортной организации 3068 руб., в том числе НДС – 468 руб.

Саженцы оприходованы на склад ЗАО «Фокус». Погашена задолженность перед поставщиком.

Со склада отпущены саженцы на закладку сада – 500 яблонь и 600 груш на сумму \_?\_ руб.

### **Задание 8.7**

В течение месяца ОАО «Прометей» получены материалы (дизельное топливо):

5000 л по цене 30,00 за 1 л

6000 л по цене 25,00 за 1 л

8000 л по цене 35,00 за 1 л

Остаток материалов на складе на начало месяца составлял 2000 л по цене 28,00.

Определить, на какую сумму было отпущено 8000 л топлива на основное производство, если в соответствии с учетной политикой топливо учитывается и отпускается для производства: 1. методом средней себестоимости. 2. методом ФИФО.

### **Задание 8.8**

В результате инвентаризации склада выявлена недостача строительных материалов в количестве 120 кг. Стоимость материалов по данным бухгалтерского учета 12 руб/кг. Составлено исковое требование на возмещение ущерба в размере недостачи. Решением суда виновным лицом признан работник организации – кладовщик. Сумма иска удовлетворена в размере 1500 руб. Согласно решения суда ущерб должен быть удержан из заработной платы работника. Составить бухгалтерские записи.

### **Задание 8.9**

Получены материалы от поставщика в количестве 2000 кг на сумму 64000 руб., в т.ч. НДС 18%. Организация застраховала материалы на складе от пожара на сумму 12 000 руб. Через 2 месяца на складе материалов произошло возгорание, в результате чего часть материалов получила повреждение. При проведении инвентаризации установлено количество поврежденных материалов 570 кг. Поврежденные материалы признаны непригодными к использованию. Страховой компании предъявлено требование о выплате страхового возмещения. Страховое возмещение получено в размере суммы договора. Составить бухгалтерские записи и выявить финансовый результат от пожара.

### *Тесты для самопроверки к главе 8*

1. Списание кредиторской задолженности перед поставщиком по истечении срока исковой давности отражается записью:

- а) Дт 51            Кт 60;
- б) Дт 91            Кт 76;
- в) Дт 60            Кт 91;
- г) Дт 91            Кт 60.

2. Неотфактурованные поставки принимаются на склад:

- а) заведующим складом;
- б) специальной комиссией;
- в) кладовщиком;
- г) главным бухгалтером.

3. Материалы, поступившие по неотфактурованной поставке от поставщика с которым существуют договорные отношения, отражается в учете записью:

- а) Дт 41            Кт 60;
- б) Дт 10            Кт 60;
- в) Дт 60            Кт 10;
- г) Дт 002.

4. Уменьшение стоимости материальных ценностей по неотфактурованным поставкам прошлых лет отражается в учете записью:

- а) Дт 91            Кт 60;
- б) Дт 60            Кт 91;
- в) Дт 60            Кт 10;
- г) Кт 002.

5. Отгрузка готовой продукции покупателю отражается записью:

- а) Дт 62            Кт 90;
- б) Дт 62            Кт 43;
- в) Дт 90            Кт 62;
- г) Дт 62            Кт 91.

6. Выданные поставщикам векселя под приобретение материалов отражают записью:

- а) Дт 08            Кт 60;
- б) Дт 01            Кт 60;
- в) Дт 60            Кт 51;
- г) Дт 10            Кт 60.

7. Погашение работником задолженности по причиненному материальному ущербу, посредством сдачи наличных денег в кассу организации отражается записью:

- а) Дт 73            Кт 50;
- б) Дт 71            Кт 50;
- в) Дт 50            Кт 73;
- г) Дт 73            Кт 94.

8. Списана сумма задолженности работника предприятия за материальный ущерб (всей или части) во взыскании которой с работника отказано судом:

а) Дт 73                    Кт 91;

б) Дт 94                    Кт 73;

в) Дт 91                    Кт 73;

г) Дт 73                    Кт 94.

9. По итогам инвентаризации отражена сумма выявленной недостачи материалов на складе:

а) Дт 94                    Кт 10;

б) Дт 10                    Кт 94;

в) Дт 94                    Кт 91;

г) Дт 91                    Кт 10.

## Глава 9. Учет готовой продукции

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации.

Продукция относится к готовой при условиях:

- окончания производственного цикла в соответствии с технологическим режимом ее изготовления;
- приемки продукции в соответствии с установленными техническими параметрами и другими стандартами, используемыми в организации;
- документального оформления и сдачи продукции на склад или передачи продукции на месте ее изготовления, минуя склад, непосредственно заказчику (покупателю).

Продукция, не отвечающая какому-либо из перечисленных условий, учитывается в составе незавершенного производства.

Для учета наличия и движения готовой продукции организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность используется счет 43 «Готовая продукция».

К счету 43 «Готовой продукция» сельскохозяйственные и другие организации АПК могут открывать субсчета:

43.1 «Продукция растениеводства»;

43.2 «Продукция животноводства»;

43.3 «Продукция промышленности и подсобных промышленных производств»;

43.4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

43.5 «Продукция, принятая у населения для продажи».

Если получаемая из производства продукция полностью направляется для использования на данном предприятии в качестве сырья, семян, кормов, то ее по счету 43 не учитывают, а приходят непосредственно на счете 10 «Материалы». Так, непосредственно приходят на счет 10 навоз, полученный от животных, зерно, собранное с семенных участков и предназначенное на семена, а также сено, силос, корнеплоды, солому и т. д. Если получаемая из производства продукция может быть использована на различные цели (для реализации, на семена, на корма и др.), то ее приходят на счет 43.

В течение года оприходование готовой продукции из собственного производства по плановой себестоимости оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 и кредиту счетов 20, 23, 29. В конце отчетного периода после определения фактической себестоимости продукции производят корректировку плановой себестоимости дополнительной записью или методом «красное сторно».

При оприходовании продукции, закупленной (принятой) у граждан, делают запись по дебету 43/5 и кредиту счета 76 субсчет 7 «Расчеты с

гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для реализации».

По кредиту счета 43 отражают стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на нужды основной деятельности, капитального строительства, капитального ремонта, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работникам и т.п.

При продаже продукции (в т.ч. в счет натуроплаты) ее списывают с кредита сч. 43 соответствующего субсчета в дебет счета 90 «Продажи».

Готовую продукцию, переданную другим организациям для продажи на комиссионных и иных подобных началах, списывают со счета 43 в дебет счета 45.

Передача в переработку отражается по дебету сч.20/3 с кредита сч.43/1, 43/2.

Отпуск на нужды капитального строительства, капитального ремонта, обслуживающих производств и хозяйств отражается по дебету сч. 08, 23, 29 и кредиту сч. 43.

По счету 10 «Материалы» на отдельных субсчетах 7 «Корма» и 8 «Семена и посадочный материал» учитывают движение семян, посадочного материала, кормов собственного производства и покупных.

Для учета выпущенной продукции за отчетный период в оценке по плановой (нормативной себестоимости), а также выявления отклонений ее от фактической производственной себестоимости в системе синтетических счетов предназначен счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Применение счета 40 не является обязательным. Этот счет используется организацией при необходимости.

По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29.

По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 43, 90 и др.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на последнее число отчетного периода определяют отклонение фактической себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, то есть превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90. Перерасход, то есть превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 в дебет счета 90 дополнительной записью.

Ежемесячно счет 40 закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет по счету 40 организуется, как правило, по видам выпускаемой продукции или по структурным подразделениям организации.

По продукции сельскохозяйственного производства фактическая себестоимость определяется только в конце года. В связи с тем, что записи по дебету счета 40 могут производиться лишь в конце года, теряется возможность

оперативного сопоставления фактической и плановой (нормативной) себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Поэтому счет 40 целесообразно применять в организациях с ритмичным циклом выпуска продукции.

## Практические задания к главе 9

### Задание 9.1

На основании данных о встречной поставке материальных ценностей отразить в учете организаций их поступление, продажу у каждой из сторон. Составить бухгалтерские проводки. Учетный период – 20\_\_ г.

#### *Исходные данные*

Согласно договору мены, между ЗАО «Рассвет» и ЗАО «Колос» предусмотрена встречная поставка ТМЦ:

- ЗАО «Рассвет» – зерно пшеницы в количестве 60 тонн на сумму 440000 руб., в том числе НДС – 40000 руб.
- ЗАО «Колос» – пиломатериалы в количестве 500 м<sup>3</sup> на сумму 3600000 руб., в том числе НДС – 600000 руб.

По условиям договора транспортные расходы по отгрузке до станции получателя оплачиваются поставщиками товара. За отгрузку зерна пшеницы ЗАО «Рассвет» уплачено железной дороге – 59000 руб., в том числе НДС – 9000 руб., за отгрузку пиломатериалов ЗАО «Курс» уплачено 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб.

### Задание 9.2

На основании данных хозяйственной ситуации отразить в учете поступление и продажу готовой продукции, определить финансовый результат.

#### *Исходные данные*

ЗАО «Колос» от урожая получено зерно яровой пшеницы 5000 тонн по плановой себестоимости 300 руб. за центнер. Покупателям было продано зерно урожая текущего года 2000 тонн, урожая прошлого года – 100 тонн. Стоимость 1 тонны проданного зерна составила 6000 руб. Фактическая себестоимость зерна урожая прошлого года 290 руб. за центнер. В конце года определена фактическая себестоимость зерна урожая текущего года, она составила 310 руб. за центнер.

### Задание 9.3

На основании данных хозяйственной ситуации отразить в учете поступление и подработку продукции.

#### *Исходные данные*

В отделении № 6 ЗАО «Победа» получено от урожая зерно озимой пшеницы 1300 ц. по плановой себестоимости 280 руб. за 1 ц. Зерно передано на подработку, в результате чего получено зерноотходов 20 ц (содержание зерна 50%), усушка и неиспользуемые отходы составили 32 ц.

#### **Задание 9.4**

На основании данных хозяйственной ситуации отразить затраты по доработке готовой продукции растениеводства и продажу, определить финансовый результат.

##### *Исходные данные*

В отделении № 3 ЗАО «Колос» произведены очистка зерна пшеницы урожая прошлого года 100 ц (фактическая себестоимость зерна составляет 270 руб. за ц). В результате этого получено 3 ц зерноотходов (содержание зерна 40%), усушка и неиспользуемые отходы составили 4 ц. Начислена оплата труда работников занятых доработкой зерна 2000 руб. и произведены предусмотренные отчисления. 60 ц зерна продано ОАО «Элеватор», цена реализации 600 руб. за 1ц. Оплачены услуги посредника по продаже 1000 руб. Покупатель погасил задолженность полностью.

#### **Задание 9.5**

Отразить проводкой принятие готовой продукции на склад.

##### *Исходные данные*

В аналитическом бухгалтерском учете сельскохозяйственная организация в качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. В отчетном периоде фактическая производственная себестоимость готовой продукции, сформированная на счете 20 «Основное производство», составила 70000 руб.

#### **Задание 9.6**

Отразить проводкой принятие готовой продукции к учету.

##### *Исходные данные*

В аналитическом бухгалтерском учете сельскохозяйственная организация в качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость. Нормативная себестоимость готовой продукции, выпущенной в течение месяца, составила 600000 руб. Фактическая себестоимость составила 630000 руб.

#### **Задание 9.7**

Отразить проводкой принятие готовой продукции к учету.

##### *Исходные данные*

В аналитическом бухгалтерском учете сельскохозяйственная организация в качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость. Нормативная себестоимость готовой продукции, выпущенной в течение месяца, составила 370000 руб. Фактическая себестоимость составила 350000 руб.

### **Задание 9.8**

Рассчитать процент отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам, определить фактическую производственную себестоимость отгруженной продукции и остатка продукции на конец месяца. Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Учетная стоимость остатка сельскохозяйственной готовой продукции на складе на начало месяца – 80000 руб.; фактическая производственная себестоимость остатка продукции – 85000 руб.; сумма отклонений в остатке готовой продукции на складе – 5000 руб. (перерасход).

Учетная стоимость выпущенной в течение месяца сельскохозяйственной готовой продукции – 430000 руб.; фактическая себестоимость – 460300 руб.

Учетная стоимость отгруженной сельскохозяйственной продукции – 215000 руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 9***

1. В качестве готовой продукции к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- а) законченные обработкой;
- б) полностью укомплектованные;
- в) технические и качественные характеристики выпущенной продукции соответствуют условиям договора;
- г) закончены обработкой, полностью укомплектованы, но не сданы на склад;
- д) сданы на склад, полностью укомплектованы, но не приняты заказчиком по условиям договора.

2. Единицу бухгалтерского учета готовой продукции организации выбирают:

- а) на основе единого классификатора видов продукции, работ, услуг;
- б) по номенклатурным номерам, партиям, однородным группам из установленного перечня учетной политики организации;
- в) самостоятельно, исходя из сложившейся бухгалтерской практики и управленческой необходимости, а также внутреннего стандарта предприятия.

3. Инвентарный счет 43 «Готовая продукция» предназначен для бухгалтерского учета:

- а) поступления готовой продукции на склад из производства по плановой производственной себестоимости;
- б) процесса реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг по фактической производственной себестоимости;
- в) движения и остатков готовой продукции на складе по фактической производственно себестоимости.

4. Готовая продукция и товары отгруженные оцениваются в бухгалтерском учете:

- а) по текущей рыночной стоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости, учтенной на счетах бухгалтерского учета;
- в) по первоначальной стоимости, рассчитанной на счетах бухгалтерского учета;
- г) по комиссионной стоимости, установленной договором консигнации.

5. Сдача готовой продукции на склад из производственных подразделений оформляется следующими документами:

- а) приемо-сдаточными накладными;
- б) приемными актами и другими первичными документами исходя из особенностей производства;
- в) техническим паспортом;
- г) маршрутно-технологической ведомостью;
- д) карточками складского учета.

6. Порядок учета готовой продукции на складе аналогичен учету:

- а) материально-производственных запасов;
- б) незавершенного производства;
- в) основных средств;
- г) выполненных работ и оказанных услуг;
- д) нематериальных активов.

7. Учет готовой продукции на складе и в бухгалтерии ведется только:

- а) в натуральных показателях;
- б) в стоимостных показателях;
- в) в условно-натуральных показателях;
- г) в тысячах рублях;
- д) в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

8. Сумма превышения фактической производственной себестоимости над нормативной (плановой) – перерасход отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 43            Кт40;
- б) Дт 40            Кт20;
- в) Дт 43            Кт20;
- г) Дт 90            Кт40;
- д) Дт 90            Кт20.

9. Применение сопоставляющего счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» позволяет получить информацию:

- а) о фактической производственной себестоимости отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- б) о величине выпущенной из производства продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услуг;
- в) о фактической производственной себестоимости всей выпущенной из производства продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услуг;
- г) об отклонениях фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

10. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»:

а) отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости;

б) величина экономии, т.е. превышения плановой (нормативной) себестоимости над фактической производственной себестоимостью;

в) фактическая производственная себестоимость всей выпущенной из производства продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услуг;

г) величина перерасхода, т.е. превышения фактической производственной себестоимости над плановой (нормативной) себестоимостью.

## Глава 10. Учет товаров

Все предприятия торговли разделяются на два вида – предприятия, осуществляющие оптовую торговлю, и предприятия, осуществляющие розничную торговлю.

К оптовой торговле относятся организации, которые занимаются продажей товаров предприятиям, учреждениям, а также посредническим, сбытовым и другим организациям для дальнейшего их использования в производстве или для последующей перепродажи.

Розничная торговая организация осуществляет продажу товаров конечному потребителю, то есть физическим лицам.

Товары – это материально-производственные запасы, приобретенные у других организаций и предназначенные для их продажи третьим лицам.

Товары могут учитываться на складе и в бухгалтерии одним из двух способов: натурально-стоимостным; партионным.

Счет 41 «Товары» 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.

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах» – учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.;

41-2 «Товары в розничной торговле» – учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.), и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания;

41-3 «Тара под товаром и порожня» – учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания);

41-4 «Покупные изделия» и др. На субсчете 41-4 «Покупные изделия» организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 «Товары», учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов).

Учет поступления товаров может осуществляться одним из следующих способов:

1) товары учитываются по фактической стоимости на счете 41 «Товары»;

2) товары учитываются по учетной стоимости на счетах 41 «Товары», 15 «Заготовление материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материалов»;

3) товары учитываются по продажной стоимости с использованием счетов 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка» (только для розничных торговых предприятий).

При использовании первого способа оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 и кредиту счета 60 по стоимости их приобретения.

При использовании второго способа поступление товаров и тары может быть отражено с использованием счета 15 или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

При учете организацией, занятой розничной торговлей товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки).

Товары в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости с учетом всех расходов, связанных с приобретением и изготовлением. Согласно ПБУ 5/01 в целях бухгалтерского учета организация может выбирать и закреплять в приказе по учетной политике один из двух способов отражения транспортно-заготовительных расходов:

- включая в первоначальную стоимость товаров;
- учитывая на счете 44 в составе издержек обращения. В этом случае транспортные (по заводу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Оценка стоимости проданных товаров производится одним из трех методов: ФИФО, средней цены и цены единицы. Метод рекомендуется устанавливать одинаковый для бухгалтерского и налогового учета:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений МПЗ (метод ФИФО).

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накладках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

На счете 42 учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам, проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 в корреспонденции с дебетом счета 90 и иных соответствующих счетов. Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

При продаже товаров делается расчет суммы торговой наценки, приходящейся на проданные товары.

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен обеспечивать отдельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

## **Практические задания к главе 10**

### **Задание 10.1**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация заключила с поставщиком договор на поставку товара. Стоимость закупаемых товаров – 236000 руб. (в том числе НДС – 36000 руб.).

Товар получен сельскохозяйственной организацией. Денежные средства в оплату товара перечислены поставщику.

### **Задание 10.2**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Магазин розничной торговли приобрел товар на сумму 236000 руб. (в том числе НДС – 36000 руб.). Согласно учетной политике организации приобретаемые товары оцениваются по продажной стоимости. Продажная цена партии товара определена в размере 280000 руб. Товар оплачен поставщику.

### **Задание 10.3**

Составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

Торговая организация приобретает товар через посредника. Согласно заключенному с посредником договору комиссии торговая организация (комитент) перечисляет на расчетный счет посредника (комиссионера) 140000 руб. – 110500 руб. для приобретения партии товара и 29500 руб. в качестве комиссионного вознаграждения. Комиссионер приобрел товар за 88500 руб. (в том числе НДС – 13500 руб.). Не израсходованный комиссионером остаток денежных средств (22000 руб. = 140000 руб. – 88500 руб. – 29500 руб.) возвращен на расчетный счет торговой организации. От комиссионера получен счет-фактура на сумму комиссионного вознаграждения – 29500 руб. (в том числе НДС – 4500 руб.).

### **Задание 10.4**

Составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

Материально ответственному лицу продовольственного магазина выдано под отчет на закупку овощей 15.000 руб. Материально ответственное лицо приобрело у физических лиц овощи на общую сумму 13500 руб. Остаток аванса сдан в кассу организации.

### **Задание 10.5**

Составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

В отчетном периоде торговая организация реализовала товар на сумму 177000 руб. (в том числе НДС – 27000 руб.). Учетная стоимость реализованного товара – 110000 руб. Расходы организации на продажу товара составили 15000 руб. Денежные средства за товар поступили на расчетный счет торговой организации.

### **Задание 10.6**

Составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар за наличные на общую сумму 507400 руб. (в том числе НДС – 77400 руб.). Торговая наценка по реализованному товару 120000 руб. расходы на продажу составили 14000 руб.

### **Задание 10.7**

Составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

Организация оптовой торговли (комитент) заключила договор комиссии с посредником (комиссионером) с целью реализации партии товара, стоимость которого по данным бухгалтерского учета – 80000 руб. Согласно условиям договора цена реализации товара составляет 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.), размер комиссионного вознаграждения – 15% от фактической цены

реализации, т.е. 17700 руб. (118000 руб. \* 15%). Комиссионер участвует в расчетах между комитентом и покупателем товара, т.е. денежные средства за проданный товар проходят через его расчетный счет.

### **Задание 10.8**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Торговая организация является комиссионером по договору комиссии, заключенному с целью реализации товара комитента. В отчетном периоде на реализацию принят товар, продажная стоимость которого – 147500 руб. (в том числе НДС – 22500 руб.). Комиссионное вознаграждение торговой организации составляет 10% от суммы сделки, т.е. 14750 руб. Комиссионер участвует в расчетах между комитентом и покупателем товара.

### **Задание 10.9**

Определить обороты по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного года.

*Исходные данные*

В отчетном году ОАО «Флагман» получило выручку от реализации товаров в размере 12000000 руб. (в том числе НДС - 1830000 руб.). Себестоимость реализованных товаров составила 6000000 руб., расходы на продажу товаров - 170000 руб.

### **Задание 10.10**

Отразить в учете ООО «Хозяюшка» (комиссионера) факты хозяйственной жизни.

*Исходные данные*

ОАО «Исток» (комитент) и ООО «Хозяюшка» (комиссионер) заключили договор комиссии, в соответствии с которым ООО «Хозяюшка» обязуется за вознаграждение приобрести товар для ОАО «Исток». Вознаграждение определено договором в размере 10% от покупной стоимости товара, которая составила 2000000 руб. (в том числе НДС 18%).

В учете ООО «Хозяюшка» предусмотрено, что все расчеты с комитентом ОАО «Исток» ведутся на отдельном субсчете счета 76.

### **Задание 10.11**

На основании исходных данных отразит на бухгалтерских счетах поступление товаров и их продажу. Учетный период 20\_\_ год.

*Исходные данные*

Учетной политикой ЗАО «Рассвет» на 20\_\_ г. предусмотрено отражать в бухгалтерском учете товары по продажным ценам. В апреле 20\_\_ г. ЗАО «Рассвет» оплачены с расчетного счета и получены от производителя ОАО «Орск» 20 холодильников на сумму 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. Холодильники оприходованы на склад в полном объеме с наценкой 10%.

2 холодильника проданы за наличный расчет работникам ЗАО, согласно поданным заявлениям, с наценкой в том же размере.

2 холодильника переданы структурному подразделению – столовой.

### **Задание 10.12**

На основании исходных данных получения товара от поставщика и его продажи определить финансовый результат. Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Учетной политикой ЗАО «Труд» на 20\_\_ г. предусмотрен учет товаров по покупным ценам (фактической себестоимости).

В марте 20\_\_ г. ЗАО «Труд» оплачены с расчетного счета и получены от фирмы ООО «Комета» фрукты на сумму 120000 руб. При приемке товаров на складе получателя выявлена недостача: вследствие естественной убыли при перевозке — на сумму 1000 руб.; по вине поставщика — на сумму 9000 руб.

На сумму недостачи по вине поставщика составлен акт с участием представителя ООО «Комета» и выставлена претензия.

На полученный товар установлена торговая наценка в размере 25 %. В течение двух дней товар продан, выручка в полном объеме сдана в кассу.

От данной операции бухгалтер Королева А.И. определила финансовый результат в размере \_\_?\_\_ руб.

### **Задание 10.13**

Определить финансовый результат от продажи товаров, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Организация оптовой торговли ЗАО «Прибой» продала за отчетный период товаров на сумму 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.). Учет товаров в ЗАО «Прибой» ведется по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость товаров составила 50000 руб.

В учете ЗАО «Прибой» сделаны записи:

- отражена выручка от продажи товаров \_\_?\_\_ руб.;
- поступили денежные средства от покупателей \_\_?\_\_ руб.;
- списана себестоимость проданных товаров \_\_?\_\_ руб.;
- начислен НДС \_\_?\_\_ руб.;
- определен финансовый результат от продажи товаров \_\_?\_\_ руб.

### ***Тесты для самопроверки к главе 10***

1. В качестве товаров в бухгалтерском учете признаются часть:

- а) материально-производственных запасов, приобретенных от других физических лиц и предназначенных для продажи;
- б) материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических лиц и предназначенных для продажи;

в) материально-производственных запасов, полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи;

г) материально-производственных запасов, приобретенных от других физических и юридических лиц и предназначенных для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;

д) материально-производственных запасов, полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для управленческих нужд организации.

2. Поступившие в торговую организацию товары принимаются к учету:

а) по фактической себестоимости;

б) по цене приобретения;

в) по стоимости замещения;

г) по цене реализации;

д) по текущей рыночной стоимости.

3. Расходы по приобретению товаров в организациях торговли и общественного питания отражаются по дебету счетов:

а) 44 «Расходы на продажу»;

б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) 41 «Товары»;

г) 42 «Торговая наценка»;

д) 91 «Прочие доходы и расходы».

4. Счет 42 «Торговая наценка» предназначен в организациях розничной торговли для обобщения информации о:

а) торговых скидках, предоставляемых поставщикам на возможные потери товаров, дополнительные транспортные расходы;

б) торговых наценках (накидках) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли;

в) торговых скидках, предоставляемых поставщиками на возможные недостатки товаров, недовложения, хищения при транспортировке;

г) торговых наценках (накидках) по товарам, принятым безвозмездно, отпущенным или списанным сверх естественной убыли.

5. Счет 42 «Торговая наценка» корреспондирует по дебету со счетами:

а) 90 «Продажи»;

б) 41 «Товары»;

в) 44 «Расходы на продажу»;

г) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

д) 91 «Прочие доходы и расходы»;

е) корреспонденция отсутствует.

6. Бухгалтерская запись: Дебет сч. 90 «Продажи» и Кредит сч. 42 «Торговая наценка» означает:

а) сторнировочную операцию на сумму торговой наценки, относящейся к проданным товарам, доход по которым признан в установленном порядке;

б) сумму торговой наценки при принятии товаров к учету;

в) сторнировочную операцию на сумму торговой наценки, относящейся к остатку нереализованных товаров.

## Глава 11. Учет животных на выращивании и откорме

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Молодняк животных, достигший определенного возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и, наоборот, скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

Основными каналами поступления поголовья в группу животных на выращивании и откорме являются:

- получение приплода от своих животных и птиц;
- приобретение за плату;
- выбраковка животных из основного стада и постановка их на откорм;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- поступление в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- получение по договору дарения или безвозмездно.

При оприходовании приплод оценивается в следующем порядке.

1. Телята в молочном скотоводстве – по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода телят определяется затратами на содержание молочных коров и быков производителей, за исключением стоимости побочной продукции в пропорции 90 % относится на молоко и 10 % на приплод.

2. Телята в мясном скотоводстве – исходя из живой массы теленка и плановой себестоимости килограмма живой массы отъемышей.

3. Ягнята – в оценке, принятой при исчислении себестоимости (в шерстно-мясном и мясо-шерстном овцеводстве в размере 10 %, романовском – 12 %, каракульском 15 % общей суммы затрат на содержание овец основного стада).

4. Поросята – исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей (определяется путем деления общей суммы затрат, за вычетом стоимости побочной продукции, на количество прироста живой массы свиней, включая живую массу приплода при рождении).

5. Жеребята – в размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослой головы.

6. Цыплята, утята, гусята, индюшата (суточные птенцы) – по плановой себестоимости одной головы в соответствии с себестоимостью инкубации.

7. Новые пчелосемьи – принимают к учету в оценке в соответствии с плановыми расчетами.

8. Щенки пушных зверей – в условной оценке, равной 50 % плановой оценке одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток.

9. Оленята – исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 ц живой массы.

Учет животных на выращивании и откорме учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». На этом счете накапливается информация о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и нагуле, птицы, зверей, кроликов, семей пчел, животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи.

Скот и птицу учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, живой массе и стоимости на следующих субсчетах:

– 11.1 «Молодняк животных» – для учета молодняка крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, оленей, молодняка лошадей и других видов рабочего скота;

– 11.2 «Животные на откорме» – для учета крупного рогатого скота, овец и коз на откорме и нагуле, а также свиней на откорме;

– 11.3 «Птица» – для учета кур яичного и мясного направления, а также уток, гусей и индеек;

– 11.4 «Звери» – для учета пушных зверей по каждому их виду и годам рождения;

– 11.5 «Кролики» – для учета кроликов;

– 11.6 «Семьи пчел» – для учета пчелиных семей и соторамок, находящихся в ульях и запасае;

– 11.7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» – для учета переданного гражданам молодняка скота и птицы по видам и группам, а также по каждому лицу, принявшему их;

– 11.8 «Скот, принятый от населения для продажи» – для учета принятого от населения для продажи скота по видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости;

– 11.9 «Скот, переданный в переработку на сторону» – для учета скота, переданного в переработку.

Затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство». В промышленных и прочих организациях, где животноводство не относится к обычным видам деятельности, а относится к подсобным производствам, возможно использование счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

## **Практические задания к главе 11**

### **Задание 11.1**

1. Составить первичные документы;
2. Определить привес;
3. Заполнить отчет о движении скота и птицы на ферме

Исходные данные

Таблица 11.1 – На 01.01.20\_\_ наличие животных в хозяйстве составило

Группа животных	голов	масса, кг	стоимость, руб
группа 0-2	400	6000	120000
группа 2-4	573	28695	573900
группа 4-6	685	82239	1644780
рем. хряки	111	14485	289700
рем. свинки	137	17160	343200
свин. на откорме	360	50487	1009740

Таблица 11.2 – На 01.02.20\_\_ поданным ведомостей взвешивания масса составила по группам :

Группа животных	масса, кг
группа 0-2	36389
группа 2-4	34992
группа 4-6	49938
рем. хряки	16530
рем. свинки	9589
свин. на откорме	37050

Плановая себестоимость 1 головы приплода - 3500 руб.

1 кг живой массы - 170 руб.

Таблица 11.3 – Журнал учета фактов хозяйственной жизни

№	Содержание операции	Кор. счетов		Количество		Сумма
		Дебет	Кредит	Голов	Масса	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Получен приплод					
	а) свинки			1770	3540	
	б) хрячки			1180	2360	
2.	Переведено					
	а) из группы 2-4 в группу 4-6			300	15000	
	б) выбраковано из основного стада и поставлено на откорм			43	5160	103200
	в) из группы 4-6 в гр. рем. свинок			90	10800	
	г) из группы 4-6 в гр. рем. хряков			136	16320	
	д) из группы 0-2 в группу 2-4			518	7778	
	е) переведено из группы ремонтных хряков в основное стадо			12	1668	
	ж) переведено из группы ремонтных свинок в основное стадо			47	6251	
3.	Падеж:					
	а) поросята 0-2			33	412	
	б) поросята 2-4			4	231	
4	Забито					
	группа 2-4			36	2892	
	группа 4-6			191	22920	
	рем. хряки			29	4031	
	рем. свинки			35	4655	
	свиньи с откорма			156	23310	

Продолжение таблицы 11.3

1	2	3	4	5	6	7
5.	Реализовано мясокомбинату					
	а) поросята 2-4			103	5150	
	б) ремонтные свинки			74	9842	
	в) рем. хряки			104	14456	
	г) свиньи с откорма			162	19440	
6.	Приобретено у поставщиков					
	рем. хряки			13	1524	86036
7.	Получен привес по группам:					
	группа 0-2					
	группа 2-4					
	группа 4-6					
	рем. хряки					
	рем. свинки					
	свиньи на откорме					

### Задание 11.2

На основании данных инвентаризации животных на выращивании и откорме привести в соответствие учетные данные с фактическим наличием, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

По приказу руководителя, в ЗАО «Рассвет» проведена инвентаризация животных на выращивании и откорме по состоянию на 01.04.20\_\_ г.

В результате инвентаризации установлено наличие 2-х неучтенных голов крупного рогатого скота, по рыночной стоимости 12100 руб. за 1 голову. Также была выявлена недостача 5 кроликов, рыночная стоимость недостающих животных 500 руб., балансовая – 420 руб. за 1 гол.

Ответственность за выявленную недостачу была возложена на Ищенко Н.В.

### Задание 11.3

Используя данные хозяйственной ситуации отразить начисление заработной платы, продажу, удержать налоги.

#### *Исходные данные*

В январе 20\_\_ года сотруднику ЗАО «Рассвет» Ищенко Н.В. была начислена заработная плата в размере 9000 руб.

По заявлению Ищенко Н.В. ему был выдан кролик в порядке натуроплаты. Учетная стоимость кролика 420 руб., продажная – 500 руб. Оставшаяся сумма оплаты труда была выдана из кассы.

### Задание 11.4

Используя данные хозяйственной ситуации отразить начисление заработной платы, получение приплода.

#### *Исходные данные*

В январе 20\_\_ года в МТФ-182 ОАО «Аусвайс» от группы молочных коров закрепленных за Петровой П.П. было получен приплод 12 голов и

прирост живой массы телят молочного периода 1,1 ц Оплата труда начисляется по прямой сдельной системе, расценки за 1ц прироста 1800 руб., за 1 голову приплода 270 руб. У Петровой П.П. 2 несовершеннолетних детей.

Затраты на содержание молочных коров (за исключением стоимости побочной продукции) составили 130000 руб.

### **Задание 11.5**

Отразить на счетах бухгалтерского учета передачу молодняка животных в двух организациях.

#### *Исходные данные*

В мае 20\_\_ года ЗАО «Труд» безвозмездно передало сельхозпредприятию ЗАО «Урожай» 10 нетелей, балансовая стоимость 120000 руб. Нетели оприходованы и поставлены на откорм. Рыночная стоимость полученных животных составляет 150000 руб.

### **Задание 11.6**

Используя данные хозяйственной ситуации отразить поступление животных.

#### *Исходные данные*

Согласно заключенному договору, от ЗАО «Восход» в мае 20\_\_ года поступило 5 голов КРС на сумму 66000 руб., в том числе НДС – 6000 руб., из них 4 головы поставлены на откорм, 1 – переведена в основное стадо.

Доставка произведена транспортной организацией, предъявившей счет на сумму 4720 руб., в том числе НДС – 720 руб. Расходы по доставке животных несет покупатель

Счета, выставленные поставщиком и транспортной организацией оплачены в полном размере.

## ***Тесты для самопроверки к главе 11***

1. Счет 11 «Животные на выращивании и откорме» предназначен для обобщения информации о наличии и движении:

а) молодняка животных и взрослых животных, находящихся на откорме и нагуле;

б) птицы, зверей, кроликов и семей пчел;

в) животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота принятого от населения для продажи;

г) скота, переданного в переработку на сторону;

д) все вышеперечисленные.

2. Первичный документ на оприходование телят, ягнят или козлят, поросят составляют:

а) в возрасте одних суток;

б) не позднее последнего числа месяца;

в) в день их рождения.

3. Телки переводятся в основное стадо:

- а) в 18-месячном возрасте;
  - б) в день отела;
  - в) после отела по мере определения фактической продуктивности.
4. Учет животных на ферме ведут в:
- а) книге складского учета;
  - б) книге учета движения животных и птицы;
  - в) отчете о движении скота и птицы на ферме.
5. Молодняк овец рождения прошлого года и ярки переводятся в основное стадо:
- а) в возрасте 18-20 месяцев после формирования их в отары и проведения случки;
  - б) в возрасте 20-24 месяцев;
  - в) после получения от них приплода.
6. В книге учета движения животных и птицы учет ведут по:
- а) количеству голов, живой массе и стоимости;
  - б) количеству голов;
  - в) количеству голов и живой массе.
7. Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведут в:
- а) книге учета животных и птицы;
  - б) ведомости формы № 73-АПК и ведомости формы № 75-АПК;
  - в) журнале-ордере № 14-АПК.
8. На оприходование приплода продуктивных животных составляется бухгалтерская запись:
- а) Дт 11.2      Кт 20.2;
  - б) Дт 20.2      Кт 11.1;
  - в) Дт 11.1      Кт 20.2.
9. На перевод молодняка животных в основное стадо составляется бухгалтерская запись:
- а) Дт 08          Кт 11;
  - б) Дт 08          Кт 20;
  - в) Дт 01          Кт 11.
10. Молодняк, переводимый в основное стадо, в течение года оценивается по:
- а) фактической себестоимости;
  - б) плановой себестоимости живой массы;
  - в) стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленные по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы или 1 кормо-дня для тех животных, по которым ежемесячно определяется расчетный прирост на момент перевода.

## Глава 12. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения – это средства организации, которые переданы в пользование другим организациям. Финансовые вложения – это инвестиции в ценные бумаги и иные финансовые инструменты.

Инвестиции – помещение капитала в объекты предпринимательской и (или) деятельности с целью получения прибыли или достижения другого полезного эффекта.

Финансовые инструменты представляют собой любой срочный договор, в результате которого происходит купля-продажа финансового актива на определенных и заранее согласованных сторонами условиях.

Финансовые вложения, произведенные на срок более 12 месяцев называют долгосрочными, а вложения, произведенные на срок до 12 месяцев включительно – краткосрочными.

К бухгалтерскому учету финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

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 предназначен счет 58 «Финансовые вложения». По дебету счета 58 отражаются суммы увеличения финансовых вложений (инвестиций), по кредиту – списание этих сумм. К этому счету могут быть открыты субсчета:

58.1 «Паи и акции»;

58.2 «Долговые ценные бумаги»;

58.3 «Предоставленные займы»;

58.4 «Вклады по договору простого товарищества».

Аналитический учет на счете 58 «Финансовые вложения» ведут по видам финансовых вложений и объектам, в которых осуществлены эти вложения (организациям – продавцам ценных бумаг, другим предприятиям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и др.).

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является

организация, организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и так далее;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки ценных бумаг;
- дата продажи или иного выбытия ценных бумаг;
- место хранения ценных бумаг.

Организация может формировать в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях организации, в том числе в разрезе их групп (видов).

При хранении бланков (сертификатов) ценных бумаг в депозитарии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария, которому они переданы на хранение. Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов учета расчетов, а при перечислении депозитарию указанных сумм — по дебету счетов учета расчетов и кредиту счетов учета денежных средств.

## **Практические задания к главе 12**

### **Задание 12.1**

Согласно исходным данным оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни, связанные с формированием фактических затрат на приобретение ценных бумаг и их оплатой.

#### *Исходные данные*

ЗАО «Крона» приобрело через посредническую организацию ЗАО «Консул» акции ОАО «Электросвязь». Для оформления сделки в г. Волгодонск командирован финансовый директор ЗАО «Крона». Стоимость акций составила 2000000 руб., посреднические услуги - 3% от стоимости акций, командировочные расходы (проезд, проживание, суточные и пр.) составили 2000 руб.

### **Задание 12.2**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни, связанные с получением ценных бумаг в качестве взноса в уставный капитал и при безвозмездной передаче.

### *Исходные данные*

ЗАО «Крона» получило в качестве вноса в уставный капитал от ОАО «Башнефть» акции на сумму 180000 руб., а от ЗАО «Орион» по договору дарения были получены акции на сумму 10000 руб.

### **Задание 12.3**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни, связанные с предоставлением займа, частичным возвратом займа и получением процентов за предоставленный заем.

### *Исходные данные*

ЗАО «Крона» 31.01.\_\_ г. (предыдущий) предоставило ЗАО «Агрохимия» заем на сумму 2500000 руб. сроком на один год с условием ежемесячной выплаты процентов из расчета 20 % годовых. Сумма месячного платежа за февраль была внесена материалами 02.03.\_\_ г. (предыдущий), все последующие платежи вносились денежными средствами на расчетный счет заимодавца. Выданный заем был возвращен 31.12.\_\_ г. (предыдущий), частично на сумму 2000000 руб. Оставшаяся сумма была возвращена 31.01.\_\_ г. (отчетный) товарами для перепродажи.

### **Задание 12.4**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни инвестора, связанные с передачей в уставный капитал основного средства.

### *Исходные данные*

Согласно учредительным документам, задолженность ЗАО «Крона» перед ЗАО «Агрохимия» составляет 100000 руб. Данную задолженность ЗАО «Крона» обязано погасить путем внесения в уставный капитал ЗАО «Агрохимия» основного средства. В учете ЗАО «Крона» первоначальная стоимость передаваемого основного средства составляет 120000 руб., начисленная в ходе эксплуатации амортизация на момент передачи основного средства равна 25000 руб. Передача основного средства состоялась 20.02.\_\_ г.

### **Задание 12.5**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни, связанные с возникновением задолженности у инвестора по выплате причитающихся ему дивидендов за 20.\_\_ г. (предыдущий) и ее погашением.

### *Исходные данные*

ЗАО «Крона» 20.02.\_\_ г. (предыдущий) внесло в уставный капитал ЗАО «Агрохимия» основное средство, оцененное в соответствии с учредительными документами в сумме 100000 руб. В соответствии с договорными отношениями ЗАО «Агрохимия» обязано выплачивать ежегодно 20% от стоимости внесенных по договору средств.

### **Задание 12.6**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками факты хозяйственной жизни, связанные с приобретением ценных бумаг, с образованием резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

#### *Исходные данные*

ЗАО «Крона» 01.09. \_\_ г. приобрело акции, котирующиеся на фондовой бирже. Количество приобретенных акций составило 20000 шт., рыночная стоимость 10 руб. за одну акцию. На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 20\_\_ г. превышение учетной стоимости акций над их рыночной стоимостью составило 1,50 руб.

### **Задание 12.7**

Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Организация ОАО «Колос» приобрела акции организации ОАО «Заря» общей стоимостью 100000 руб. Акции на сумму 55000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 45000 руб.) организацией ОАО «Колос» передан объект основных средств, первоначальная стоимость которого 65000 руб., сумма начисленной на момент передачи объекта амортизации – 25000 руб. Участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации.

### **Задание 12.8**

Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Воспользуемся условием примера 12.7. Допустим, что по состоянию на отчетную дату биржевая стоимость принадлежащих организации ОАО «Колос» акций составляет 120000 руб.

### **Задание 12.9**

Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

В результате проверки на обесценение финансовых вложений, учетная стоимость которых составляет 80000 руб., подтвердилось устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Сумма снижения составляет 20000 руб. Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

### **Задание 12.10**

Составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Организацией приобретены облигации на сумму 120000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 100000 руб., срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24 % годовых.

Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

### **Задание 12.11**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организацией приобретены облигации на сумму 110000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 120000 руб., срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24 % годовых. Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

### ***Тесты для самопроверки к главе 12***

1. К долгосрочным финансовым вложениям относятся:
  - а) вклады в уставные капиталы других организаций;
  - б) акции, приобретенные с целью их продажи;
  - в) облигации, сроком погашения более 12 месяцев;
  - г) дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования.
2. Признание финансовых вложений в бухгалтерском учете возможно при наличии следующих условий:
  - а) использование для нужд производства и управления;
  - б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
  - в) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права организации на финансовые вложения;
  - г) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права организации на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
  - д) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.
3. К финансовым вложениям относятся:
  - а) вклады по договору простого товарищества;
  - б) вклады в уставные капиталы других организаций;
  - в) собственные акции, выкупленные у акционеров;
  - г) предоставленные займы;
  - д) облигации;
  - е) векселя, полученные от покупателей в оплату за продукцию.
4. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается:

- а) Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) самостоятельно предприятием с целью обеспечения формирования полной информации о вложениях и контроля за их наличием и движением;
- г) приказом Министерства финансов Российской Федерации.
5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по:
- а) первоначальной стоимости;
- б) фактической себестоимости приобретения;
- в) номинальной стоимости;
- г) текущей рыночной стоимости;
- д) согласованной стоимости.
6. В состав первоначальной стоимости финансовых вложений включают следующие виды затрат:
- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, имеющие непосредственно отношение к приобретению указанных активов;
- в) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, решения о приобретении которых не были приняты;
- г) суммы, уплачиваемые посреднической организации в виде вознаграждений за приобретение активов в качестве финансовых вложений.
7. На конец отчетного года счет 58 «Финансовые вложения»:
- а) может иметь остаток;
- б) не должен иметь остаток;
- в) может или не должен иметь остатка в зависимости от решения администрации организации;
- г) имеет или не может иметь остатка в зависимости от принятой в организации учетной политики.
8. Можно ли не увеличивать стоимость ценных бумаг на сумму расходов по их приобретению:
- а) нельзя;
- б) можно при незначительности расходов по их приобретению по сравнению с суммой, уплаченной продавцу.
9. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются по:
- а) первоначальной стоимости каждой единицы;
- б) средней первоначальной стоимости;
- в) первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- г) все вышеперечисленные.
10. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги образуется если:
- а) номинальная стоимость их ниже рыночной стоимости;
- б) учетная стоимость их выше рыночной стоимости;
- в) на это есть решение руководителя организации.

## Глава 13. Учет долгосрочных и краткосрочных заемных средств

Правовые и экономические условия кредитной сделки определяется кредитным договором, заключенным между банком (кредитором) и заемщиком.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (п. 1 ст. 819 ГК РФ).

Для получения кредита организация представляет в обслуживающий ее банк заявление на получение кредита, в котором указываются размер, срок и цель, обеспечение кредита.

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Договор займа между организациями заключается в письменной форме независимо от суммы.

В зависимости от сроков кредитования кредиты и займы делятся на краткосрочные (со сроком погашения до одного года) и долгосрочные (со сроком погашения свыше одного года). В соответствии с этим подразделением в бухгалтерском учете выделены разные балансовые счета для учета.

Для учета информации о расчетах по кредитам и займам предназначены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет кредитов и займов ведется по их видам, срокам, кредитным организациям. На счетах 66 и 67 на отдельных субсчетах отражаются расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных обязательств.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Если условиями договора не определен порядок начисления процентов по долговому обязательству, то способ начисления процентов следует закрепить в учетной политике.

Начисленные суммы процентов за пользование предоставленными кредитами и займами отражаются по кредиту счетов 66 и 67 и дебету счета 91. При этом указанные суммы начисленных процентов учитываются обособленно.

За пользование кредитом предприятие уплачивает банку проценты в установленных размерах. Проценты банк начисляет ежеквартально. Оплата начисленных процентов по полученным кредитам и займам отражается как уменьшение кредиторской задолженности.

Погашают проценты: дебет счета 66 кредит счета 51.

В случае возврата неиспользованных аккредитивов, выданных за счет кредитов банка, они направляются на уменьшение задолженности по ссудным счетам, что оформляют бухгалтерской записью: дебет счета 66 кредит счета 55.

Затраты по полученным кредитам и займам, направленные на приобретение инвестиционных (внеоборотных) активов, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Затраты по полученным кредитам и займам включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива при соблюдении следующих условий:

- произведены расходы по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- фактически начались работы, связанные с формированием инвестиционного актива;
- произведены затраты по кредитам, займам или обязательствам.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы с включением в финансовый результат. В противном случае затраты по полученным займам и кредитам погашаются начислением амортизации на стоимость инвестиционного объекта.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Бывают ситуации, когда инвестиционный актив еще не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг на нем уже производятся. В этом случае включение затрат по займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения объекта основных средств, начисленные до принятия этого объекта основных средств к бухгалтерскому учету, включаются в фактические затраты на его приобретение.

## Практические задания к главе 13

### Задание 13.1

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организацией получены в банке кредиты в сумме 1000000 рублей – сроком на 6 месяцев и в сумме 3000000 рублей сроком на 18 месяцев.

### Задание 13.2

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

31 мая организация получила заем в сумме 300000 рублей сроком на три месяца под 20% годовых. Проценты начисляются и перечисляются заимодавцу ежемесячно в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается 31 августа.

### Задание 13.3

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Предприятием в обеспечение полученного займа 30 июня выдан собственный вексель номиналом 300000 рублей. Сумма займа – 300000 рублей. Срок погашения векселя – 6 месяцев. По векселю предусмотрены проценты из расчета 15% годовых.

### Задание 13.4

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организация осуществляет строительство нового офиса. В феврале организацией получен заем в сумме 300000 рублей на погашение затрат по строительству. Срок договора займа – 4 месяца. Основная сумма долга должна быть погашена в конце мая. Проценты по займу в сумме 32000 рублей уплачиваются в конце каждого месяца равными долями (по 8000 рублей). Объект введен в эксплуатацию в апреле. Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта составила 800000 рублей.

### Задание 13.5

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Организацией получен краткосрочный кредит банка на погашение оборотных средств в сумме 3000000 рублей. В отчетном периоде на строительство офиса было потрачено 2500000 рублей кредитных средств, на приобретение материалов – 500000 рублей. Сумма процентов, подлежащих уплате за отчетный период, составляет 100000 рублей.

### **Задание 13.6**

Используя данные хозяйственной ситуации, составить бухгалтерские проводки по получению и возврату краткосрочного займа организацией.

#### *Исходные данные*

Согласно договору займа, ОАО «Норд» (заемщик) получило от ООО «Кавказ» (заимодавец) денежные средства в сумме 80000 руб. сроком на один месяц.

Сумма займа была перечислена на расчетный счет ОАО «Норд», по истечении срока займа, указанного в договоре, возвращена наличными в кассу ООО «Кавказ».

### **Задание 13.7**

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению и возврату краткосрочного кредита в иностранной валюте, учесть сумму кредита по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату поступления денежных средств, скорректировать (увеличить) задолженность по кредиту исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на дату возврата денежных средств.

#### *Исходные данные*

Согласно договору, ОАО «Барбарис» получило от иностранного банка кредит в сумме 19000 USD. Сумма кредита перечислена на валютный счет ОАО «Барбарис» 1 августа. Кредит возвращен 1 сентября.

Официальный курс доллара США составил:

- на 1 августа – 30,30 руб./USD;
- на 1 сентября – 30,50 руб./USD.

На дату возврата денежных средств отрицательная курсовая разница - составила \_\_?\_\_ руб. и отражена в составе \_\_?\_\_ расходов.

### **Задание 13.8**

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению и возврату краткосрочного кредита в иностранной валюте, учесть сумму кредита по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату поступления денежных средств, скорректировать (уменьшить) задолженность по кредиту исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на дату возврата денежных средств.

#### *Исходные данные*

Согласно договору, ОАО «Заря Дона» получило от иностранного банка кредит в сумме 11000 USD сроком на два месяца. Сумма кредита перечислена на валютный счет ОАО «Заря Дона» 1 июля. Кредит возвращен 1 сентября.

Официальный курс доллара США составил:

- на 1 июля – 30,50 руб./USD;
- на 1 сентября – 30,40 руб./USD.

На дату возврата денежных средств положительная курсовая разница составила \_\_?\_\_ руб. и отражена в составе \_\_?\_\_ доходов.

### **Задание 13.9**

На основании данных хозяйственной ситуации отразить бухгалтерскими проводками получение краткосрочного займа в натуральной форме.

#### *Исходные данные*

Согласно договору займа, ОАО «Солнце» (заемщик) получило от ООО «Колос» (заимодавец) 5002 шт. кирпича сроком на один месяц. Сумма займа составила – 25010 руб.

Спустя месяц ОАО «Солнце» вернуло ООО «Колос» кирпич в том же количестве, той же марки и того же качества.

### **Задание 13.10**

Используя данные хозяйственной ситуации, отразить бухгалтерскими проводками получение и возврат краткосрочного кредита и дополнительные затраты, связанные с его получением.

#### *Исходные данные*

ОАО «Мир» 1 марта получило в банке «Вест» беспроцентный краткосрочный кредит сроком на три месяца. Сумма кредита составила 600 000 руб. и была зачислена на расчетный счет ОАО. Кредит предназначен для пополнения оборотных средств.

Согласно условиям договора, ОАО «Мир» должно ежемесячно (01.04; 01.05; 01.06) перечислять банку 1/3 от суммы кредита в его погашение (200000 руб.).

При получении кредита ОАО «Мир» оплатило наличными услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 10000 руб. (без НДС).

### **Задание 13.11**

Используя данные хозяйственной ситуации, составить бухгалтерские проводки, выполнить необходимые расчеты по получению и возврату долгосрочного кредита.

#### *Исходные данные*

1 февраля ОАО «Урожай» получило долгосрочный кредит в банке в сумме 500000 руб. Кредит должен быть погашен 1 мая следующего года.

Согласно кредитному договору, на сумму кредита начисляются проценты по ставке 18% годовых, изменение которой не предусмотрено.

Учетной политикой ОАО «Урожай» предусмотрено отражать долгосрочные кредиты на счете 67 до тех пор, пока до наступления срока их погашения останется 365 дней. После этой даты кредиты учитываются на счете 66.

В установленный кредитным договором срок, сумма кредита и проценты по нему перечислены банку с расчетного счета ОАО «Урожай».

### **Задание 13.12**

Используя данные хозяйственной ситуации, составить бухгалтерские проводки, выполнить необходимые расчеты по использованию долгосрочного кредита.

#### *Исходные данные*

Организация получила в банке долгосрочный кредит для приобретения объекта основных средств стоимостью 53100 руб. Сумма процентов, начисленных за пользование кредитом, составила 4000 руб., в том числе:

- до принятия объекта основных средств к учету 3000 руб.;
- после принятия объекта основных средств к учету 1000 руб.
- Заемные средства и проценты по ним отражены в бухгалтерском учете организации следующими суммами:

1) 53100 руб. - получен долгосрочный кредит на приобретение объекта основных средств.

2) 45000 (53100-8100) руб. - отражена стоимость объекта основных средств.

3) 8100 руб. - отражен налог на добавленную стоимость по приобретенному объекту основных средств.

4) 53100 руб. - произведена оплата поступившего объекта основных средств.

5) 3000 руб. - начислены проценты по кредиту до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

6) 48000 руб. - объект основных средств принят в эксплуатацию.

7) 1000 руб. - начислены проценты по кредиту после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

### ***Тесты для самопроверки к главе 13***

1. Для целей бухгалтерского учета к обязательствам по кредитам и займам относятся:

- а) договоры беспроцентного займа;
- б) векселя выданные;
- в) товарный и коммерческий кредит;
- г) депозитные сертификаты;
- д) выпущенные облигации;
- е) непокрытый аккредитив.

2. Отражена основная сумма долга по договору краткосрочного займа в момент фактической передачи товаров:

- а) Дт 41            Кт 66,            Дт 19            Кт 66;
- б) Дт 41            Кт 66,            Дт 91            Кт 66;
- в) Дт 41            Кт 66;
- г) Дт 60            Кт 66,            Дт 41            Кт 60.

3. При несвоевременном возврате суммы займа просроченная задолженность:

а) обособленно учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с условиями договора;

б) подлежит списанию на финансовый результат в составе прочих доходов;

в) списывается на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в день, следующий за день возврата основной суммы долга.

4. Начисленные по полученным долгосрочным кредитам и займам проценты к уплате отражаются записью:

а) Дт 76            Кт 91;

б) Дт 26            Кт 67;

в) Дт 91            Кт 67;

г) Дт 76            Кт 67.

5. Учетная политика в отношении долгосрочных кредитов и займов может предусматривать:

а) перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на основании распоряжения руководителя;

б) обособленное отражение долгосрочной задолженности на отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) учитывать долгосрочную задолженность до конца срока погашения на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

г) перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

6. Затраты по займам и кредитам учитываются в составе расходов в момент:

а) начисления по условиям заключенных договоров;

б) погашения займа;

в) на 1-е число отчетного периода исходя из количества дней пользования заемными средствами в этом периоде;

г) получения займа.

7. Капитализация начисленных по займам и кредитам процентам допускается:

а) если заем или кредит непосредственно связан с приобретением инвестиционного актива;

б) по долгосрочным кредитам и займам сроком погашения от 3 до 5 лет;

в) когда взят ряд долговых обязательств по различным процентным ставкам;

г) если заем или кредит был использован для предварительной оплаты материально-производственных запасов и проценты по ним по условиям договора начислены до момента поступления этих ценностей на склад.

8. При начислении процентов по краткосрочным кредитам банка, полученным на приобретение материалов для общехозяйственных нужд (после их принятия к учету), составляется бухгалтерская запись:

а) Дт 10    Кт 66;    б) Дт 91            Кт 66;    в) Дт 26            Кт 66.

9. При погашении задолженности перед поставщиком за счет краткосрочного кредита составляется бухгалтерская запись:

а) Дт 66    Кт 60;    б) Дт 60            Кт 51;    в) Дт 60            Кт 66.

## Глава 14. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

В любой организации прием на работу и оформление происходят на основании приказа, контракта, трудового соглашения.

Статья 56 ТК РФ содержит законодательное определение трудового договора как соглашения между работодателем и работником. При этом выделяются два основных вида трудовых договоров:

- 1) на неопределенный срок;
- 2) на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор).

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Существуют два вида оплаты труда: основная и дополнительная.

К основной относится оплата, начисляемая работникам за фактически отработанное время и выполненную работу по установленным расценкам, тарифным ставкам или окладам.

К дополнительной относятся выплаты за непроработанное время. Она начисляется работникам в соответствии с действующим законодательством по труду: оплата очередных отпусков, выходного пособия при увольнении и т.д.

При временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности.

Основанием для назначения пособия по временной нетрудоспособности является выданный в установленном порядке больничный лист (листок нетрудоспособности).

Расчет среднего заработка для начисления пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком производится за два календарных года, предшествующие году наступления нетрудоспособности, при этом в знаменателе расчета указывается фиксированная сумма – 730 дней. Работодатель оплачивает больничные за первые три дня временной нетрудоспособности. Четвертый и последующие дни оплачиваются за счет средств ФСС РФ

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС за два календарных года, предшествующие году наступления страхового случая, в том числе за время работы у других страхователей.

Размер пособия зависит от страхового стажа работника.

В страховой стаж для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности включаются периоды работы застрахованного лица по

трудовому договору, государственной гражданской или муниципальной службы, а также периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Исчисление страхового стажа производится в календарном порядке.

Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности включает в себя следующие этапы:

1. Определение права работника на получение пособия, исходя из среднего заработка.

2. Определение фактического заработка в расчетном периоде и фактического времени, в течение которого он был получен.

3. Расчет среднего дневного (СДЗ).

4. Определение размера пособия.

5. Размер дневного пособия = Фактический заработок за 2 года : 730 \* Коэффициент, учитывающий страховой стаж

6. Определение суммы пособия

Сумма пособия (П) = Размер дневного пособия \* Количество календарных дней болезни.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ всем работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК РФ). Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска не менее 28 календарных дней (ст. 115).

Отпуск за первый год работы предоставляется работникам по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации.

Работникам, занятым на работах с вредными, опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, предоставляются ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска. Минимальная продолжительность дополнительного отпуска и условия его предоставления определяются Правительством РФ. Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется дополнительный отпуск продолжительность которого не может быть менее трех календарных дней за отработанный календарный год.

При определении среднего заработка используется средний дневной заработок, кроме определения среднего заработка работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени.

Средний заработок работника рассчитывается путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Средний дневной заработок (Sd) (кроме случаев оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска) исчисляется путем деления суммы заработной платы (ЗП), фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, на количество фактически отработанных в этот период дней (D):  $Sd = ЗП \div D$

При определении среднего заработка работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени используется средний часовой заработок ( $Sr$ ), который исчисляется путем деления суммы заработной платы (ЗП), фактически начисленной за отработанные часы в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, на количество часов, фактически отработанных в этот период ( $r$ ):  $Sr = \frac{ЗП}{r}$

Средний заработок ( $S$ ) определяется путем умножения среднего часового заработка ( $Sr$ ) на количество рабочих часов по графику работника в периоде, подлежащем оплате ( $Rp$ ):  $S = Sr * Rp$

Средний заработок для оплаты отпусков ( $So$ ), предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется по формуле:  $So = Sd * Do$

где  $Sd$  - средний дневной заработок за последние 12 календарных месяцев;  $Do$  - количество дней отпуска.

Сумма ( $Sd$ ) рассчитывается по формуле:  $Sd = ЗП \div 12 \div 29,3$

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с Положением № 922, средний дневной заработок определяется по формуле:  $Sd = ЗП \div (29,3 * m + k)$

где  $m$  - количество полностью отработанных месяцев;  $k$  - количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, а также для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели.

При определении среднего заработка премии и вознаграждения учитываются в следующем порядке:

- ежемесячные премии и вознаграждения - фактически начисленные в расчетном периоде, но не более одной выплаты за каждый показатель за каждый месяц расчетного периода;

- премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, - фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода;

- вознаграждение по итогам работы за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), иные вознаграждения по итогам работы за год, начисленные за предшествующий событию календарный год, - независимо от времени начисления вознаграждения.

Из начисленной работникам организации заработной платы, оплаты труда по трудовым договорам, договорам подряда и по совместительству производят различные удержания, которые можно разделить на три группы:

- обязательные удержания,
- удержания по инициативе организации,
- удержания по инициативе члена трудового коллектива.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 %, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику.

При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником во всяком случае должно быть сохранено 50 % заработной платы.

Установленные ограничения не распространяются на удержания из заработной платы при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 %.

Расчеты по заработной плате (оплате труда) учитывают на синтетическом активно-пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По счету 70 может быть развернутое сальдо: кредитовое, отражающее задолженность предприятия работникам по заработной плате (оплате труда) и дебетовое, показывающее задолженность работников хозяйству по заработной плате (оплате труда).

По кредиту счет 70 корреспондирует с большим количеством счетов по начислению оплаты труда и другим выплатам, которые можно классифицировать по следующим 5 группам:

1. счета учета затрат отраслей и производств, в которых использован труд работников и соответственно начислены суммы оплаты труда;

2. счета учета доходов от участия в предприятии, по которым начисляются суммы дивидендов и других причитающихся доходов работникам предприятия;

3. счета социального страхования, за счет которых начисляются пособия работникам предприятия;

4. счета созданных резервов, за счет которых производятся предусмотренные действующим законодательством и учредительными документами выплаты различных вознаграждений работникам;

5. прочие счета по разовым операциям, связанным с кредитом счета 70.

Первая группа. По кредиту счета 70 начисляются суммы оплаты труда работникам за выполненные работы в корреспонденции с дебетом следующих счетов: 07,10,11,15- по операциям, связанным с заготовлением и приобретением материальных ценностей; 08 - по работам и затратам, относящимся к капитальным вложениям; 20-29 - по работам, относящимся к затратам на производство, включая работы по исправлению допущенного брака; 44, 90, 91 - по работам, связанным с реализацией продукции, работ, услуг, основных

средств, нематериальных активов, а также относящиеся к коммерческим расходам.

Вторая группа. Начисление сумм доходов акционерам и другим учредителям предприятия - физическим лицам, членам персонала организации, в корреспонденции с дебетом счета 84 - за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Третья группа. Начисление пособий (по листкам нетрудоспособности, по беременности и родам и т. п.) за счет средств работодателя – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, за счет средств фонда социального страхования в корреспонденции с дебетом счета 69-1.

Четвертая группа. Начисление сумм вознаграждений за выслугу лет, за годовые итоги работы; сумм отпускных за счет созданного резерва на отпуска; сумм вознаграждений и других выплат за счет созданных резервов по целевым выплатам в конце года в корреспонденции с дебетом счета 96.

Пятая группа. Разовые операции по начислению оплаты труда за счет средств целевого финансирования и поступлений в корреспонденции с дебетом счета 86; разовые операции по начислению оплаты труда при пожарах, других стихийных бедствиях и ликвидации последствий стихийных бедствий в корреспонденции с дебетом счета 91; поступление от работников в кассу наличных денег в погашение переplat и выданных ранее авансов в счет оплаты труда в корреспонденции с дебетом счета 50.

## Практические задания к главе 14

### Задание 14.1

1. Отразить факты хозяйственной жизни на счетах синтетического учета методом двойной записи. Определить обороты и конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Открыть аналитические счета к синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Отразить на них факты хозяйственной жизни, подсчитать обороты, определить конечное сальдо. Заполнить расчетно-платежную ведомость.

3. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и осуществить сверку оборотов с синтетическим счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таблица 14.1 – Остатки по синтетическим счетам организации на 1 марта 20 г.

Номер и наименование счета	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
1	2	3
01 «Основные средства»	140000	
10 «Материалы»	32000	
50 «Касса»	17000	
51 «Расчетный счет»	230000	
68 «Расчеты по налогам и сборам»		57000
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		9000

Продолжение таблицы 14.1

1	2	3
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	11000	70000
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	80000	9000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		365000
Итого	510000	510000

Таблица 14.2 – Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 70«Расчеты с персоналом по оплате труда»

Фамилия И.О.	Должность	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
Александров И. И.	Гл. бухгалтер		20000
Бондарев В. В.	Зам. директора	11000	
Никитин Н. Н.	Директор		25000
Пресняков Н. Н.	Гл. агроном		25000
Итого:	х	11000	70000

Таблица 14.3 – Факты хозяйственной жизни организации за текущий месяц

№ п/п	Документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1.	Чек	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства	80000
2.	Расходный кассовый ордер	Выдана из кассы заработная плата за февраль Александрову И. И., Преснякову Н. Н.	45000
3.	Приходный кассовый ордер	Внесена в кассу излишне выданная сумма заработной платы Бондаревым В. В.	11000
4.	Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата за март: Александрову И. И. Бондареву В. В. Никитину Н. Н. Преснякову Н. Н.	30000 30000 35000 25000
5.	Расчетно-платежная ведомость	Удержаны из заработной платы: а) налог на доходы физических лиц б) алименты из заработной платы Никитина Н. Н. (25%)	
6.	Расчетно-платежная ведомость	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы	
7.	Платежное поручение	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности: а) по налогам и сборам б) по отчислениям по социальному страхованию и обеспечению	50000 9000
8.	Расчетно-платежная ведомость	Начислена премия Преснякову Н. Н. за счет нераспределенной прибыли организации	15000
9.	Расчетно-платежная ведомость	Удержан из начисленной премии Преснякову Н. Н. налог на доходы физических лиц	

### **Задание 14.2**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Работник организации разведен и уплачивает на основании исполнительного листа алименты в размере 25 процентов дохода. Его несовершеннолетняя дочь проживает с матерью. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 процента от их суммы. В январе работнику начислена зарплата в размере 10000 руб.

### **Задание 14.3**

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Согласно табелю учета рабочего времени, инженер-механик ремонтной мастерской ОАО «Восход» Маркин Л.А. отработал в марте 25 рабочих дней. Должностной оклад Маркина Л.А. – 7200 руб. в месяц. Согласно предъявленным справкам, на иждивении Маркина Л.А. находятся дети: дочь 16 лет, и сын – студент дневного отделения института, 25 лет.

Коллективным договором предусмотрена выплата дотации на питание из расчета 35 руб. за каждый фактически отработанный день.

### **Задание 14.4**

На основании исходных данных начислить заработную плату, произвести удержания налога на доходы физических лиц и составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Телятнице молочной фермы ЗАО «Прспект» Петровой А.А., зарплата начисляется в зависимости от количества полученной продукции и объема выполненных работ. В январе отзакрепленной за телятницей группой животных (50 голов) был получен привес 9,25 ц. На предприятии используются следующие расценки: уход за 1 гол. 15 руб., привес 105 руб. за 1 ц. Работница отработала месяц полностью.

В этом же месяце Петровой А.А. была выдана материальная помощь в размере 2100 руб.

За содержание ребенка Петровой А.А. в детском саду организацией перечислено в январе 270 руб.

На иждивении Петровой А.А. находятся двое детей – 5 и 10 лет.

По заявлению Петровой А.А. причитающаяся ей за январь заработная плата перечислена на ее лицевой счет в Сбербанк № 3251 в сумме \_?\_ руб.

### **Задание 14.5**

На основании исходных данных хозяйственной ситуации начислить заработную плату, произвести удержания налога на доходы физических лиц и составить бухгалтерские проводки.

### *Исходные данные*

Главному ветврачу Папкину Д.В., работающему по повременно-премиальной системе оплаты труда, согласно табелю учета рабочего времени за апрель, начислено за 140 часов 3830 руб.

В марте ему начислено вознаграждение по итогам 20\_\_ г (предыдущий). в сумме 1060 руб., оказана материальная помощь в сумме 200 руб.

Папкиным Д.В. предоставлена справка, что на его иждивении находятся двое детей – 8 и 10 лет. Согласно полученному бухгалтерией исполнительному листу, подлежат удержанию по решению суда алименты на ребенка от другой матери в размере 25%.

В кассе организации Папкин Д.В. получил заработную плату по ведомости за апрель в сумме \_?\_ руб.

Справка, за январь –март 20\_\_ г. (отчетный) сумма начисленной оплаты труда Папкину Д.В. составила 12160 руб.

### **Задание 14.6**

На основании данных хозяйственной ситуации произвести расчет удержаний из заработной платы, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Работник ЗАО «Колос», согласно поступившему в организацию исполнительному листу, обязан уплачивать алименты на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 получаемых сумм. Совокупный облагаемый налогом доход с начала года не превысил 20000 руб., за февраль 20\_\_ г. сумма заработной платы составила 7770 руб.

### **Задание 14.7**

Используя исходные данные хозяйственной ситуации, начислить заработную плату, удержать налоги и составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

По внутреннему распоряжению ЗАО «Корвет» оплата труда трактористов производится по прямой сдельной системе. Согласно путевому листу трактора в марте Сидоровым П.П. было сделано 550 т/км, при установленной расценке 5 руб за 1 т/км.

Помимо основной заработной платы Сидорову П.П. в мае оказана материальная помощь в сумме 1500 руб. в связи с трудным материальным положением.

В мае по вине Сидорова было утеряно 20 л дизельного топлива. Балансовая стоимость ДТ 7 руб. за 1 л, рыночная – 9 руб. за 1 л. Сидоров согласился возместить ущерб полностью.

Согласно заявлению Сидорова П.П., из его заработной платы ежемесячно удерживается квартирная плата в сумме 930 руб.

По ведомости на выдачу заработной платы за май Сидоров П.П. получил \_?\_ руб.

### **Задание 14.8**

На основании данных хозяйственной ситуации начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Экономист ЗАО «Корвет» Герасимов В.Е., согласно табелю учета рабочего времени и листку лечебного учреждения о временной нетрудоспособности, в марте болел 5 дней.

Герасимов В.Е. работает с окладом 4000 руб. в месяц и ежемесячной премией 50% от оклада. На его иждивении трое детей – 4, 6 и 11 лет. Непрерывный стаж работы Герасимова В.Е. – 3 года. За 20\_\_ г. (отчетный) ему начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1700 руб. и вознаграждение по итогам года 1200 руб.

В марте из заработной платы Герасимова В.Е. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 300 руб. В ведомости на выдачу из кассы заработной платы за март Герасимов В.Е. расписался в платежной ведомости в получении суммы \_\_?\_\_ руб.

*Справка:* за январь-февраль 20\_\_ г. (базисный) Коноплевой В.Е. начислена оплата труда в сумме 12000 руб.

### **Задание 14.9**

На основании исходных данных начислить заработную плату и премию, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Согласно табелю учета рабочего времени, инженер-механик ремонтной мастерской ОАО «Восход» Маркин Л.А. отработал в марте 25 рабочих дней. Должностной оклад Маркина Л.А. – 3200 руб. в месяц. Согласно предъявленным справкам, на иждивении Маркина Л.А. находятся дети: дочь 16 лет, и сын – студент дневного отделения института, 25 лет.

Согласно действующему на ОАО «Восход» «Положению о премировании специалистов за выполнение ряда показателей плана» и отчету цеха о выполнении премируемых показателей, Маркину Л.А. положено начислить премию за март в размере 50% должностного оклада.

Коллективным договором на 20\_\_ г. предусмотрена выплата дотации на питание из расчета 25 руб. за каждый фактически отработанный день.

В ведомости на выдачу заработной платы за март Маркину Л.А. причиталась сумма \_\_?\_\_ руб., которую он получил из кассы.

*Справка:* за январь – февраль 20\_\_ г. Петрову А.И. начислена оплата в сумме 7000 руб.

### **Задание 14.10**

На основании исходных данных удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

#### *Исходные данные*

Шнуров С.В., не имеющий детей, уволился с ОАО «Содружество» 10 мая 20\_\_ г., где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный

доход в сумме 14800 руб., с которого удержан налог на доходы физических лиц \_\_?\_\_ руб.

С 5 июня текущего года Шнуров С.В. принят на другое предприятие по трудовому договору, где ему установлен должностной оклад в сумме 6000 руб. Одновременно с поступлением на другое предприятие Шнуров С.В. предоставил справку с прежнего места работы о выплаченных ему с начала года доходах и суммах налога, удержанных за учетный период. С 10 августа текущего года Шнуров С.В. уволился с предприятия. Ему выдана справка о том, что его совокупный доход с начала года составил \_\_?\_\_ руб., сумма удержанного налога на доходы физических лиц \_\_?\_\_ руб.

### **Задание 14.11**

Расчет пособия по беременности и родам, если женщина работала непосредственно перед уходом в декретный отпуск. Калинина Е.А. работает в ООО «Колос» 5 лет. С 1 ноября 20\_\_ г. (предыдущего года) по 20 марта 20\_\_ г. (настоящего) на основании больничного и заявления ей был предоставлен отпуск по беременности и родам.

Расчетный период (ноябрь 20\_\_ г. (базисный)-октябрь 20\_\_ г. (предыдущий)) она отработала полностью. Должностной оклад работницы составляет 30000 руб. Для упрощения примера предположим, что другие выплаты в расчетном периоде ей не начислялись.

### ***Тесты для самопроверки к главе 14***

1. Применяемые формы оплаты труда:
  - а) сдельная, повременная, аккордная;
  - б) наличная, безналичная;
  - в) основная, дополнительная;
  - г) оплата за отработанное время и премии.
2. Первичными документами по оплате труда являются:
  - а) приказы о приеме на работу;
  - б) лицевой счет;
  - в) налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ;
  - г) индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат;
  - д) табель учета рабочего времени;
  - е) расчетно-платежная ведомость.
3. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается:
  - а) не менее чем в полуторном размере;
  - б) не менее чем в двойном размере;
  - в) не менее чем в двойном размере или по желанию работника в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха.
4. Начисленная заработная плата работникам, непосредственно занятым обслуживанием производства, отражается по дебету счета:
  - а) 23;
  - б) 29;

- в) 25;
  - г) 44.
5. К основной заработной плате относятся следующие выплаты:
- а) оплата отработанного времени;
  - б) доплата за работу в ночное время;
  - в) оплата сверхурочных работ;
  - г) доплата за выслугу лет;
  - е) доплата за вредные условия труда.
6. Депонирована невыданная в срок заработная плата:
- а) Дт 76            Кт 70;
  - б) Дт 70            Кт 76;
  - в) Дт 70            Кт 73;
  - г) Дт 73            Кт 70.
7. Начислены работникам пособия по временной нетрудоспособности:
- а) Дт 50            Кт 70;
  - б) Дт 69            Кт 76;
  - в) Дт 69            Кт 70;
  - г) Дт 20            Кт 70;
  - д) Дт 20            Кт 70;
  - е) Дт 69            Кт 70.
- 8) Регистрами аналитическими учета оплаты труда являются:
- а) приказ о приеме на работу и увольнении;
  - б) лицевой счет;
  - в) расчетная ведомость;
  - г) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы;
  - д) платежная ведомость.
- 9) Удержание налога на доходы физических лиц отражается проводкой:
- а) Дт 70            Кт 69;
  - б) Дт 68            Кт 70;
  - в) Дт 70            Кт 68;
  - г) Дт 70            Кт 50;
- 10) Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:
- а) страхового стажа работы, среднего заработка;
  - б) квалификации;
  - в) условий труда.

## Глава 15. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Под затратами на производство понимают себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг.

Затраты – это расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период. Они представляют собой либо часть ранее сделанных, т.е. капитализированных, расходов, либо расходы и начисления, признаваемые затратами в момент их осуществления. Именно затраты важны для определения финансового результата.

В сельском хозяйстве затраты группируются по видам производств: затраты основного производства, затраты вспомогательного производства, затраты вспомогательных производств и хозяйств, затраты вспомогательных производств и хозяйств, затраты в промышленных производствах и хозяйствах, затраты в обслуживающих хозяйствах.

Основными производствами в сельском хозяйстве являются растениеводство, животноводство, промышленное производство.

К вспомогательным производствам относятся подразделения, которые заняты ремонтом основных средств, транспортировкой грузов, а также подразделения, обеспечивающие основные производства электроэнергией, водой, тарой и др.

Обслуживающие предприятия и хозяйства включают жилищно-коммунальные хозяйства: столовые, буфеты, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, учреждения культурно-бытового назначения.

Так в целях бухгалтерского финансового учета предусмотрена классификация затрат по экономическим элементам, предусмотренным в Положении по бухгалтерскому учету (10/99) «Расходы организации»:

- материальные затраты (за минусом возвратных материалов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие элементы.

Экономические элементы затрат предусмотрены для использования в бухгалтерском финансовом учете и подлежат отражению в бухгалтерской финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций:

- Отчет о затратах на основное производство (форма № 8-АПК);
- Производство и себестоимость продукции растениеводств (форма № 9-АПК);
- Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства (форма № 13-АПК).

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности и формирования производственной себестоимости продукции используются счета, перечень которых установлен Планом счетов бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» – для обобщения информации о затратах на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, являющихся предметом деятельности организации;

21 «Полуфабрикаты собственного производства» – для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в условиях обособленного их учета;

23 «Вспомогательные производства» – для учета затрат вспомогательных производств, занятых оказанием услуг по ремонту основных средств, транспортным обслуживанием, производством пара, сжатого воздуха, электрической энергии с целью обеспечения нормальных условий функционирования цехов основного производства и структурных подразделений организации;

25 «Общепроизводственные расходы» – для отражения расходов общецехового характера;

26 «Общехозяйственные расходы» – для обобщения управленческих и хозяйственных расходов, не связанных непосредственно с производством конкретных видов продукции, работ и услуг;

28 «Брак в производстве» – для обобщения информации о потерях от брака в производстве;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

Использованием системы производственных счетов дает возможность отразить весь комплекс затрат по обычным видам деятельности, распределить их по объектам учета и определить себестоимость выпущенной продукции, работ, услуг и остатков незавершенного производства.

Под методом учета затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции понимается совокупность приемов, применяемых для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельного вида продукции, работ, услуг или их единицы.

Применяются следующие методы учета затрат на производство и калькуляции:

1. Простой (прямой) метод применяется, когда из производства получают только один вид продукции. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции. Тогда себестоимость единицы продукции (работ, услуг) рассчитывают путем деления суммы затрат на количество продукции.

2. Позаказный метод - метод прямого расчета, когда объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Аналитические счета открываются по видам заказов (под заказом понимают изделие, вид ремонтных работ и т. д.). Этот метод применяется в ремонтных, столярных, швейных мастерских, в строительстве. Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения.

3. Попередельный метод применяется в основном на перерабатывающих

предприятиях АПК и в промышленных производствах сельскохозяйственных организаций, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). Аналитические счета по учету затрат на производство открываются по переделам.

В связи с особенностями технологии в переработке сырья материалов применяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода.

Полуфабрикатный вариант попередельного метода применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации. В этом случае калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции. Бесполуфабрикатный вариант предусматривает только учет затрат по переделам, себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют себестоимость уже готового продукта.

4. Попроцессный метод заключается в том, что производственные затраты собираются на протяжении всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции. Например, затраты на выращивание ячменя учитываются в целом: от подготовки почвы и до уборки урожая. Объектами учета затрат на производство являются отдельные процессы, а объектом калькуляции — отдельные виды получаемой из производства продукции (зерно ячменя, овощи, плоды и др.).

5. Метод исключения затрат на побочную продукцию применяется при исчислении себестоимости продукции и заключается в том, что производственную продукцию по своему составу делят на основную и побочную. Причем калькулируется только основная продукция. Побочная продукция оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении себестоимости основной продукции стоимость побочной продукции вычитается из общей суммы затрат. Оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции.

6. Метод коэффициентов применяется для исчисления себестоимости в том случае, когда затраты, учтенные по одному объекту, необходимо распределить между несколькими видами продукции, т. е. объект учета затрат не совпадает с объектами калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливаются коэффициенты, с помощью которых полученная продукция переводится в условную. В результате исчисляется себестоимость условной продукции, а затем натуральной.

В сельском хозяйстве этот метод применяется для исчисления себестоимости однолетних и многолетних трав. При получении от однолетних сеяных трав нескольких видов продукции (сена, семян, зеленой массы) исчисление себестоимости каждого вида осуществляется с помощью коэффициентов: для сена — 1,0; для семян — 9,0; для соломы — 0,1; для зеленой

массы — 0,25.

Для распределения затрат между отдельными видами продукции многолетних трав (при получении нескольких видов продукции) используются следующие коэффициенты: для сена - 1,0; для семян - 75,0; для соломы - 0,1; для зеленой массы - 0,3.

7. Пропорциональный метод исчисления себестоимости продукции применяется в том случае, когда из производства получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены. Базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае могут быть цены реализации, занимаемая площадь и т. д. Затраты распределяют между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе.

8. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий, т. е. в перерабатывающих отраслях АПК. В этом случае отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников, фиксируют изменения норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм.

9. Комбинированный метод предусматривает использование нескольких методов вышеперечисленных. Например, при исчислении себестоимости молока и приплода в сельскохозяйственных организациях применяют метод исключения затрат на побочную продукцию, а затем пропорциональный метод.

Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька) в принятой оценке.

Оставшуюся сумму затрат распределяют: на молоко – 90%, на приплод – 10%.

Фактическая с/с 1 ц молока = (затраты – побочная продукция) \* 0,9  
количество центнеров молока

Фактическая с/с 1 головы приплода = (затраты – побочная продукция) \* 0,1  
количество голов приплода

10. Метод калькуляции себестоимости по операциям – activity based costing (ABC). Метод ABC подобен методу позаказной калькуляции себестоимости, но отличается от него тем, что:

- во-первых, при распределении накладных расходов по заказам не используется в качестве базы труд основных производственных рабочих;
- во-вторых, рассматривает накладные расходы как совокупность статей, имеющих различное значение.

Каждая статья расходов имеет свою базу, по которой происходит распределение издержек на заказы. Как правило, в этом случае используют коэффициенты интенсивности процесса, которые не зависят от объема

производства. Задача состоит в распределении по заказам только соответствующих им затрат, чтобы достигнуть более точного определения себестоимости.

## Практические задания к главе 15

### Задание 15.1.

1) Заполнить производственные отчеты по растениеводству, животноводству, промышленному производству. Распределить общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

2) Рассчитать фактическую себестоимость продукции основного производства ООО «Дон». Произвести корректировку плановой себестоимости.

#### *Исходные данные*

Плановая себестоимость:

10 кВт/ч электроэнергии	14,6 руб.
10 т/км работ грузового автотранспорта	60 руб.
1 у.эт.га. работ МТП	8 руб.
1 т/км работ МТП	11 руб.
1 куб.м воды	15 руб.
1 куб. м газа	3,85 руб.
1 ц зерна озимой пшеницы	300 руб.
1 ц зерноотходов	121 руб.
1 т соломы озимой пшеницы	50 руб.
1 ц семян люцерны	7000 руб.
1 ц сена люцерны	100 руб.
1 ц зеленой массы люцерны	30 руб.
1 ц молока	480 руб.
1 головы теленка	1200 руб.
1 т навоза	160 руб.
1 ц привеса крс	5390 руб.
1 ц говядины	10190 руб.

Цена возможной реализации:

1 ц кожи	236 руб.
1 ц субпродуктов	544 руб.
Фактические затраты электроснабжения	596200руб.
Фактические затраты МТП	359808 руб.
Фактические затраты МТП на транспортных работах	669989 руб.
Фактические затраты автотранспорта	1005340 руб.
Фактическая затраты по водоснабжению	708575 руб.
Фактические затраты по незавершенному производству озимой пшеницы	7000000 руб.
Фактические затраты за первый год выращивания многолетних трав	1794812 руб.

Фактическая стоимость забитых животных 1254700 руб.

Коэффициенты перевода в условную продукцию:

- сено 1,2;

- семена 75;

- зеленая масса 0,3.

Таблица 15.1 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание операций	Кол-во	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Начислена зарплата: - работникам, занятым выращиванием озимой пшеницы уборки текущего года - работникам, занятым выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - работникам, занятым выращиванием многолетних трав - работникам, обслуживающим основное молочное стадо - работникам, обслуживающим молодняк КРС и КРС на откорме - работникам убойного цеха		269 912 117 161 343 654 488 904 397 946 19 041		
2	Начислены страховые взносы от зарплаты: - работников, занятых выращиванием озимой пшеницы уборки текущего года - работников, занятых выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - работников, занятых выращиванием многолетних трав - работников, обслуживающих основное молочное стадо - работников, обслуживающих молодняк КРС и КРС на откорме - работников убойного цеха				
3	Списана стоимость семян на посев озимой пшеницы уборки будущего года		1287980		
4	Списана стоимость навоза на: озимую пшеницу уборки будущего года		50 000		
5	Списана стоимость минеральных удобрений на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы		279477 396627 265227		
6	Списана стоимость средств защиты растений на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года		192208 104919		
7	Списана стоимость нефтепродуктов на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы		642830 267300 267566		
8	Списана стоимость кормов на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме		2203252 1980388		

Продолжение таблицы 15.1

1	2	3	4	5	6
9	Списана стоимость подстилки на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме		98 254 91 660		
10	Списаны средства защиты животных на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме		182 542 80 255		
11	Списана стоимость прочих материалов на: - многолетние травы - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех		67 934 23 369 7 529 7 322		
12	Начислена амортизация по основным средствам, используемым: - на выращивании озимой пшеницы уборки текущего года - на выращивании озимой пшеницы уборки будущего года - на выращивании многолетних трав - на обслуживании молочного стада - на обслуживании молодняка КРС - в убойном цехе		134 013  36 541 120 060 145 666 79 680 19 093		
13	Списана электроэнергия по плановой себестоимости на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех	10 кВт/ч 28411 2023 1285			
14	Произведена корректировка плановой себестоимости электроэнергии (дооценка): - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех				
15	Списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех	10 т/км  8619 464 1670 2007 936 57			
16	Произведена корректировка плановой себестоимости услуг автотранспорта: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех				

Продолжение таблицы 15.1

1	2	3	4	5	6
17	Списаны услуги МТП по плановой себестоимости на: - озимая пшеница уборки текущего года; - озимая пшеница уборки будущего года; - многолетние травы	у.эт.га 27832 13133 5000			
18	Списаны транспортные услуги тракторов по плановой себестоимости на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме	т/км  11893 35660			
19	Произведена корректировка плановой себестоимости транспортных услуг тракторов: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - многолетние травы				
20	Списана стоимость воды по плановой себестоимости на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех	м <sup>3</sup> 21681 16080 11032			
21	Произведена корректировка плановой себестоимости воды на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех				
22	Списана стоимость газа на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех	м <sup>3</sup> 44428 66251 3455			
23	Списана фактическая себестоимость ремонта: - коровника - телятника		280428 40001		
24	Списана фактическая себестоимость ремонта отремонтированной техники на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы		405282 56817 303584		
25	Списана стоимость павших животных: - молодняка КРС		9646		
26	Списаны распределенные общепроизводственные расходы растениеводства на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы		365449 194488 169313		

Продолжение таблицы 15.1

1	2	3	4	5	6
27	Списаны распределенные общепроизводственные расходы животноводства на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме		293281 207350		
28	Списаны распределенные общепроизводственные расходы промышленного производства на: - убойный цех		6280		
29	Списаны распределенные общехозяйственные расходы на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - убойный цех		246925 131411 187374 184401 197074 5268		
30	Оприходовано от урожая: - зерно озимой пшеницы - зерноотходы с 40%-ным содержанием зерна - солома - семена многолетних трав - сено многолетних трав - зеленая масса	36 954 ц 2 500 ц 3 264 т 170 ц 18 724 ц 11 667 ц			
31	Сторнированы мертвые отходы по озимой пшенице	1613 ц			
32	Получено от молочного стада: - молоко - приплод - навоз	7450 ц 330 гол 6 985 т			
33	Получено от молодняка КРС: - привес - навоз	576 ц 2794 т			
34	От забоя получено: - мясо говядины - кожа - субпродукты	147 ц 12 ц 29 ц			
35	Произвести корректировку плановой себестоимости: - зерна - зерноотходов - семян многолетних трав - сено многолетних трав - зеленой массы многолетних трав - молока - приплода КРС - привеса КРС - мясо говядины				

Таблица 15.2 – Исчисление себестоимости продукции сеяных многолетних трав

Вид продукции	Количество продукции, ц	Кoeff. перевода	Количество условной продукции, усл.ед.	%	Затраты на производство, руб.	Себестоимость 1 ц продукции, руб.
Итого	х	х				Х

### Задание 15.2

Рассчитайте ежемесячные суммы отчислений в резерв на оплату отпусков. Отрадите в бухгалтерском учете организации факты хозяйственной жизни.

#### *Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация приняла решение о создании резерва на оплату отпусков на следующий год и предусмотрела это в учетной политике. Предельная сумма отчислений в резерв составила 240000 руб. Для расчета были определены следующие величины:

- предполагаемая годовая заработная плата сотрудников с учетом страховых платежей – 3000000 руб.;
- предполагаемая годовая сумма отпускных выплат с учетом страховых платежей – 250000 руб.

В мае работник организации ушел в очередной отпуск. Сумма отпускных выплат составила 30000 руб.

### Задание 15.3

Распределите общепроизводственные и общехозяйственные расходы между заказами. Отрадите в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации факты хозяйственной жизни. Рассчитайте фактическую себестоимость заказов № 1 и № 2.

#### *Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация применяет позаказный метод калькулирования себестоимости во вспомогательных производствах. В январе ООО приняло и выполнило два производственных заказа (№ 1 и № 2). Учетной политикой сельскохозяйственной организации предусмотрено, что общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально зарплате производственных рабочих, занятых в выполнении каждого заказа.

В январе фактическая сумма расходов составила: общепроизводственных – 100000 руб. и общехозяйственных – 125000 руб.

Прямые расходы по заказу № 1 составили:

- стоимость израсходованных материалов – 82300 руб.;
- зарплата производственных рабочих – 68500 руб.;
- сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты производственных рабочих (условно) – 18975 руб.

Прямые расходы по заказу № 2 составили:

- стоимость израсходованных материалов – 151500 руб.;
- зарплата производственных рабочих – 55000 руб.;
- сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты производственных рабочих (условно) – 15235 руб.

#### **Задание 15.4**

Определите себестоимость полуфабрикатов, выпущенных бригадой № 1 и себестоимость готовой продукции бригадой № 2.

##### *Исходные данные*

В сельскохозяйственной организации производство готовой продукции осуществляется путем последовательных технологических стадий – в бригаде № 1 и бригаде № 2 (полуфабрикатный метод). Для изготовления изделий были приобретены материалы стоимостью 110000 руб. В первой бригаде были израсходованы материалы на сумму 80000 руб., а во второй – на сумму 30000 руб.

В цехе № 1 остальные затраты на выпуск продукции (кроме материалов) составили 20000 руб., изготовлено и выпущено 200 кг полуфабрикатов. Из них 150 кг переданы для дальнейшей переработки в бригаде № 2, которым выпущено 100 кг готовой продукции. При этом затраты на выпуск готовой продукции в цехе № 2 (оплата труда производственного персонала и отчисления во внебюджетные фонды) составили 15000 руб.

При определении себестоимости каждого этапа производственного процесса не учитываются накладные расходы: управление предприятием, складские и транспортные расходы и т.д.

#### **Задание 15.5**

Отразите в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации факты хозяйственной жизни. Рассчитайте себестоимость 1 ед. готовой продукции.

##### *Исходные данные*

В сельскохозяйственной организации применяется котловой метод калькулирования. Все расходы, предварительно собранные на затратных счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и отнесенные по окончании отчетного периода на счет 20 «Основное производство», списываются на счет 90 «Продажи».

При производстве продукции осуществлены следующие затраты:

- материалы для вспомогательного (транспортного) производства – 2200 руб.
- материалы для общепроизводственных нужд организации – 1100 руб.
- материалы, переданные в основное производство – 15000 руб.
- заработная плата производственного персонала – 25000 руб.
- отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату работников основного производства – \_\_\_\_\_ руб.

– услуги сторонних организаций для общепроизводственных нужд – 10000 руб.

Всего за месяц изготовлено 400 ед. продукции

### **Задание 15.6**

Распределите общепроизводственные расходы между вспомогательными цехами. Определите общую сумму затрат цеха № 1 и цеха № 2. Распределите расходы вспомогательного цеха № 1 на основное производство и обслуживающие хозяйства. Отразите в бухгалтерском учете организации факты хозяйственной жизни.

#### *Исходные данные*

В сельскохозяйственной организации имеется два вспомогательных цеха, один из которых обеспечивает основное производство энергией (бригада № 1), другой является ремонтным подразделением (бригада № 2).

Прямые расходы вспомогательных цехов в отчетном периоде составили 300000 руб. и 200000 руб. соответственно.

Согласно выбранному порядку распределения косвенные (общепроизводственные) расходы относятся на затраты основных и вспомогательных производств пропорционально величине прямых расходов. На долю вспомогательных цехов № 1 и № 2 приходится 100000 руб. общепроизводственных затрат.

По данным приборов учета 80 % энергии вспомогательным цехом № 1 отпущено основным цехам, а 20 % энергии – обслуживающим хозяйствам. Продукция вспомогательного цеха № 2 отпущена только основным производствам предприятия.

Затраты цеха № 1 учитываются на субсчете 23-1, затраты цеха № 2 – на субсчете 23-2.

### **Задание 15.7**

Отразите в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации факты хозяйственной жизни. Определите полную производственную себестоимость выпущенной продукции.

#### *Исходные данные*

Сельскохозяйственная организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б. Затраты сельскохозяйственной организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90000	200000
Возвратные отходы (вычитаются)	1500	3000
Топливо и энергия	25000	50000
Заработная плата производственных рабочих	40000	95000
Страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (условно)	12000	25000
Услуги сторонних организаций (аренда и др.)	16000	28000
Амортизация основных средств	10000	24000

Общехозяйственные расходы составляют 47 000 руб.

Согласно учетной политике сельскохозяйственной организации общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Допустим, что незавершенное производство отсутствует. Готовая продукция принята на склад.

### **Задание 15.8**

Отразите в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации факты хозяйственной жизни. Определите сокращенную производственную себестоимость выпущенной продукции.

#### *Исходные данные*

Немного изменим условия задачи 6 и рассмотрим вариант, когда сельскохозяйственная организация списывает условно-постоянные расходы непосредственно в дебет счета учета продаж, формируя таким образом на счете 20 «Основное производство» сокращенную (неполную) производственную себестоимость.

### ***Тесты для самопроверки к главе 15***

1. Издержками организации считают:

а) совокупность затрат труда, включающую затраты прошлого труда, овеществленные в средствах производства, и затраты живого труда;

б) расходы на создание материально-производственных запасов, услуги подрядчиков промышленно-производственного назначения, приобретение трудовых ресурсов;

в) расходы на создание материально-производственных запасов, услуги подрядчиков промышленно-производственного назначения, приобретение трудовых ресурсов, а также расходы предприятия, непосредственно не связанные с его основной производственно-хозяйственной деятельностью.

2. Затраты на производство - это:

а) часть израсходованных в основном и вспомогательных производств ресурсов организации;

б) часть расходов организации, направленных на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг;

в) часть расходов организации, направленных на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг включая расходы на управление и продажи.

3. Расходы по обычным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются по следующим элементам:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) амортизация;

г) общепроизводственные расходы;

д) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

е) отчисления на социальные нужды;

- ж) прочие производственные расходы;
  - з) прочие затраты.
4. Затраты на производство, включаемые в себестоимость продукции, в целях бухгалтерского учета группируются по следующим статьям расходов:
- а) основные и вспомогательные материалы;
  - б) покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;
  - в) заработная плата основных производственных рабочих;
  - г) амортизационные отчисления;
  - д) потери от брака;
  - е) прочие денежные расходы;
  - ж) общепроизводственные расходы.
5. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг по элементам и статьям устанавливаются:
- а) отдельными положениями по бухгалтерскому учету;
  - б) методическими указаниями по отдельным участкам бухгалтерского учета;
  - в) отраслевыми инструкциями;
  - г) другими нормативными актами.
6. Затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции делятся на:
- а) постоянные и переменные;
  - б) производственные и внепроизводственные;
  - в) прямые и косвенные;
  - г) планируемые и непланируемые;
  - д) одноэлементные и комплексные.
7. Затраты на производство по отношению к деловой активности предприятия (объему выпускаемой продукции, выполненным работам и оказанным услугам) подразделяются на:
- а) одноэлементные и комплексные;
  - б) производительные и непроизводительные;
  - в) постоянные и переменные;
  - г) условно-постоянные и условно-переменные;
  - д) планируемые и непланируемые;
  - е) постоянные и комплексные.
8. Затраты на производство по их экономической однородности подразделяются на:
- а) одноэлементные и комплексные;
  - б) производственные и внепроизводственные;
  - в) постоянные и переменные;
  - г) планируемые и непланируемые;
  - д) условно-постоянные и условно-переменные;
  - е) постоянные и комплексные.

9. Под прямыми затратами на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг понимают:

- а) расходы, связанные с производством отдельных видов продукции;
- б) расходы, связанные с организацией производства в конкретном производственном подразделении;
- в) расходы, связанные с изготовлением нескольких групп однородных видов продукции;
- г) полный перечень производственных расходов.

10. Под косвенными затратами на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением нескольких групп однородных видов продукции;
- б) полный перечень производственных расходов;
- в) расходы, связанные с организацией производства в производственных подразделениях предприятия;
- г) расходы, связанные с производством отдельных видов продукции.

## Глава 16. Учет финансовых результатов

Одним из основных источников развития предприятия в условиях рыночных отношений является прибыль. Отсюда возникает интерес к информации о финансовых результатах предприятия, и появляется проблема поиска способа формирования и раскрытия информации о прибылях и убытках, которые оно получает при осуществлении своей деятельности.

Информация о финансовом результате сельскохозяйственного предприятия определяется на конец отчетного периода в системе бухгалтерского учета. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (РФ) бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по установленным правилам.

Для удовлетворения информационных потребностей пользователей в бухгалтерском учете выделяется несколько категорий прибыли (валовая прибыль, прибыль от продаж, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль и др.).

В общем смысле прибыль понимается как превышение доходов над расходами отчетного периода.

Последовательность расчета чистой прибыли (убытка) сельскохозяйственного предприятия представлена на рисунке.

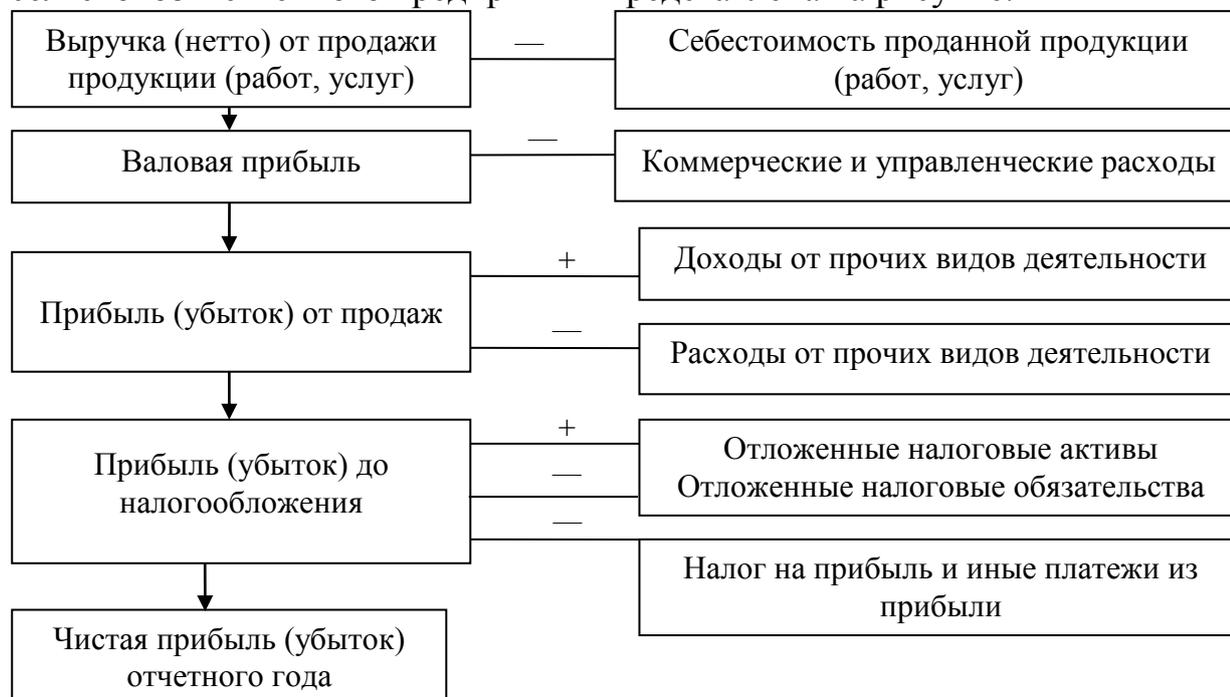


Рисунок 16.1 – Последовательность расчета чистой прибыли (убытка) сельскохозяйственного предприятия

Финансовый результат – это конечный экономический результат хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка.

Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей – вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п., а также с действующим порядком ее налогового регулирования.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету расходы и убытки.

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут открываться следующие субсчета:

99-1 «От обычных видов деятельности»;

99-2 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

99-3 «Налог на прибыль/на вмененный доход»;

99-4 «Штрафы, пени по налогам и сборам»;

99-7 «Финансовый результат отчетного года».

На субсчете 99-1 «От обычных видов деятельности» отражается прибыль или убыток от обычных видов деятельности предприятий за отчетный период в корреспонденции со счетом 90/9 «Прибыль/убыток от продаж». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности сальдо субсчета 99-1 «От обычных видов деятельности» в сумме чистой прибыли (убытка) относится на субсчет 99-7.

На субсчете 99-2 «Сальдо прочих доходов и расходов» отражается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период в корреспонденции со сч. 91/9.

Сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного года списывается на субсчет 99-7.

Начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли отражают по дебету счета 99-3 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». В конце года субсчет 99-3 «Налог на прибыль» закрывается на субсчет 99-7.

Суммы причитающихся налоговых санкций отражают по дебету сч. 99-4 «Штрафы, пени по налогам» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту субсчета 99-4 отражается списание убытка от начисления налоговых санкций в конце отчетного года в корреспонденции с субсчетом 99-7.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение

дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита сч. 99 в дебет счета 84.

Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

## Практические задания к главе 16

### Задание 16.1

Записать в журнале регистрации операций корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по учету процесса продажи, выполнить расчеты.

*Исходные данные*

Моментом продажи является момент отгрузки продукции.

Таблица 16.1 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за июнь 20\_\_ г.

№ п/п	Документ и содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма	
		Частная	Общая
1	2	3	4
1	Приказы-накладные на отгрузку продукции Отгружена покупателям готовая продукция: Стоимость по отпускным ценам НДС 10%	24000	
2	Расчет бухгалтерии Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции		7800
3	Счет № 73 ОАО «Атлант» Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны: Стоимость работ НДС 18%	2400	
4	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено по счету № 73 ОАО «Атлант»		
5	Расчет бухгалтерии Отражен налоговый вычет по НДС, уплаченному транспортной организации		
6	Расчет бухгалтерии Полностью списываются расходы по продаже, относящиеся к проданной продукции		
7	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции, в том числе НДС 10%		26400
8	Расчет бухгалтерии Начислен налог на добавленную стоимость на проданную продукцию		
9	Справка бухгалтерии Выявлен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции		

Продолжение таблицы 16.1

1	2	3	4
10	Решение арбитражного суда Начислены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств		
11	Бухгалтерская справка Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году в результате неправомерного включения в себестоимость продукции затрат на модернизацию основных средств		6000
12	Справка бухгалтерии Отражены положительные курсовые разницы в кассе		2400
13	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности		60000
14	Приходный ордер № 200 Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов		14400
15	Лимитно-заборная карта Безвозмездно полученные материалы переданы в производство		7200
16	Расчет бухгалтерии Соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов		
17	Бухгалтерская справка Отражено восстановление зарезервированных сумм под снижение стоимости материальных ценностей в начале периода, следующего за периодом, в котором произведено образование резерва		3600
18	Бухгалтерская справка Отражено присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания		12000
19	Бухгалтерская справка Отражены убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году в результате неправомерного отнесения на увеличение первоначальной стоимости основного средства затрат на текущий ремонт		4800
20	Расчет бухгалтерии Отражены отрицательные курсовые разницы о валютному счету		1200
21	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности		42000
22	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Списанная дебиторская задолженность отражена на забалансовом счете		
23	Расчет бухгалтерии Отражены отрицательные суммовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам (т.е. связанные с деятельностью, которая не является обычной для организации), при ведении расчетов в денежных единицах		8400
24	Расчет бухгалтерии Начислены: — налог на имущество организации – налог на рекламу	14400 1200	

Продолжение таблицы 16.1

1	2	3	4
25	Расчет бухгалтерии Отражена первоначальная стоимость выбывающих объектов основных средств		30000
26	Расчет бухгалтерии Отражена сумма амортизации, начисленной за весь срок эксплуатации объекта в организации		18000
27	Расчет бухгалтерии Отражена остаточная стоимость проданных объектов основных средств		
28	Расчетно-платежные документы Отражена выручка от продажи объекта основных средств		57600
29	Счет-фактура Начислен НДС (18%)		
30	Выписка из расчетного счета в банке Поступила на расчетный счет выручка от продажи объекта основных средств		
31	Отражена прибыль от прочих видов деятельности		
32	Отражен убыток от прочих видов деятельности		

**Задание 16.2**

Отразить бухгалтерскими проводками продажу основных средств, выполнить необходимые расчеты.

*Исходные данные*

Организация в июле 20\_\_ г. продала за 531000 руб., в том числе НДС 81000 руб., на условиях доставки до склада покупателя бывшее в эксплуатации производственное оборудование, приобретенное в июле 20\_\_ г. (предыдущий). Оборудование учитывается по восстановительной стоимости на 01.01.\_\_ г. – 720000 руб., сумма начисленной линейным способом амортизации (по июль 20\_\_ г.) – 270000 руб., срок полезного использования оборудования — 8 лет. Сумма добавочного капитала от переоценки оборудования – 60000 руб. Для целей налогообложения прибыли амортизация по оборудованию в 20\_\_ г. начислялась линейным способом. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01.\_\_ г. (с учетом переоценки) составляла 217500 руб. Расходы, связанные с демонтажем оборудования, составили 30000 руб., расходы по доставке – 12000 руб. Демонтаж и доставка произведены силами вспомогательного производства организации.

В бухгалтерском учете указанные операции отражены бухгалтером следующей корреспонденцией:

Таблица 16.2 – Журнал учета фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена восстановительная стоимость демонтируемого оборудования	720000
2	Списана сумма амортизации, начисленной по демонтируемому оборудованию	270000
3	Списана сумма расходов по демонтажу оборудования	30000
4	Списана сумма расходов на доставку оборудования покупателю	12000
5	Списана сумма дооценки по выбывающему оборудованию	60000
6	Отражена продажа демонтированного оборудования	531000
7	Начислен НДС по реализации оборудования	81000
8	Списана остаточная стоимость проданного оборудования	?
9	Заключительными оборотами месяца списано сальдо прочих доходов и расходов	?

### Задание 16.3

Отразить бухгалтерскими проводками оприходование и продажу основных средств, выполнить необходимые расчеты.

#### *Исходные данные*

ЗАО «Урожай» в январе 20\_\_ г. для нужд бухгалтерии приобрело и в этом же месяце ввело в эксплуатацию копировальный аппарат, стоимость которого составила 9440 руб. (в том числе НДС 1440 руб.).

Согласно учетной политике амортизация основных средств в целях бухгалтерского учета начисляется линейным способом, предполагаемый срок полезного использования ксерокса составил 3 года. Через 6 месяцев в связи с изменением места расположения бухгалтерии необходимость в использовании копировального аппарата отпала и он был продан работнику организации Симакову П.П. за 8260 руб., в том числе НДС 1260 руб. По заявлению Симакова П.П. задолженность за приобретение ксерокса в полном объеме погашается путем удержания из его заработной платы. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются по методу начисления.

В бухгалтерском учете ЗАО указанные операции отражены бухгалтером следующей корреспонденцией:

Таблица 16.3 – Журнал учета фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражены капитальные вложения в приобретение копировального аппарата	8000
2	Отражена сумма НДС по приобретенному копировальному аппарату	1440
3	Произведена оплата поставщику	9440
4	Копировальный аппарат введен в эксплуатацию	8000
5	Принят к вычету НДС, уплаченный поставщику	1440
Ежемесячно, начиная с февраля 20__ г.		
6	Начислена амортизация по введенному в эксплуатацию копировальному аппарату	?

Продолжение таблицы 16.3

1	2	3
Продажа копировального аппарата работнику организации		
7	Отражена задолженность Симакова П. П. по оплате копировального аппарата	8260
8	Начислен НДС от реализации копировального аппарата	1260
9	Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации копировального аппарата	?
10	Списана остаточная стоимость проданного копировального аппарата	?
11	Заключительными оборотами месяца списывается сальдо прочих доходов и расходов, без учета иных операций	?
12	Погашена задолженность работника по оплате проданного копировального аппарата	8260

**Тесты для самопроверки к главе 16**

1. Доходами от обычных видов деятельности организации признаются:

а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, и не являющиеся предметом ее деятельности;

б) поступления, связанные с выполнением работ, услуг и продажей продукции;

в) поступления, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность организации, характер деятельности которой определяется 97%-ным выпуском продукции от общего объема производства.

2. Доходы от участия в других организациях – это доходы, подлежащие получению:

а) от совместной деятельности, без образования юридического лица;

б) по приобретенным собственным акциям при их вторичном размещении;

в) по приобретенным акциям других организаций в срок, указанный в учредительных документах.

3. К прочим доходам в бухгалтерском учете относятся:

а) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

б) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

в) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

г) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами.

4. В составе прочих доходов в бухгалтерском учете признают:

а) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

б) прибыль, полученную от продажи нематериальных активов;

в) авансы, полученные от покупателей и заказчиков;

г) прибыль, полученную от операций с возвратной тарой;

д) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;

е) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

5. Признание доходов от предоставления за плату во временное пользование активов организации отражают на счетах следующей записью:

- а) Дт 01            Кт 91;
- б) Дт 76            Кт 91;
- в) Дт 76            Кт 99;
- г) Дт 58            Кт 91.

6. Начисление доходов от участия в других организациях отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт 51            Кт 76;
- б) Дт 76            Кт 91;
- в) Дт 58            Кт 99;
- г) Дт 75            Кт 84;
- д) Дт 76            Кт 80.

7. Отражены на счетах бухгалтерского учета излишки, выявленные при инвентаризации готовой продукции:

- а) Дт 99            Кт 91;
- б) Дт 76            Кт 91;
- в) Дт 94            Кт 43;
- г) Дт 43            Кт 91;
- д) Дт 73            Кт 91.

8. Поступление дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Дт 51            Кт 91;
- б) Дт 51            Кт 99;
- в) Дт 99            Кт 76;
- г) Дт 55            Кт 90;
- д) Дт 51            Кт 76.

9. Списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности:

- а) Дт 63            Кт 76;
- б) Дт 91            Кт 60;
- в) Дт 60            Кт 91;
- г) Дт 62            Кт 91;
- д) Дт 91            Кт 76.

10. Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте с подразделениями, выделенными на отдельный баланс, возникшие вследствие изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте отражены записью:

- а) Дт 52            Кт 91;
- б) Дт 79            Кт 91;
- в) Дт 76            Кт 91;
- г) Дт 79            Кт 99;
- д) Дт 52            Кт 79.

## Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1,2,3,4) [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция) – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
5. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : от 06.12.2011 № 402-ФЗ (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] : от 29.07.1998 № 34н (действующая редакция). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н. (ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2006 № 154н (в ред. от 24.12.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
11. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (ред. от 24.12.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».
12. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. (ред. от

14.02.2012).– Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н. – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (в ред. от 18.09.2006). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в ред. от 24.12.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (в ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 116н (в ред. от 18.09.2006). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (в ред. от 24.12.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс] : утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. от 08.11.2010). – Режим доступа : справочно-правовая система «Консультант Плюс».

23. Бухгалтерский учет : учебник [Текст] / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – Москва : ИНФРА-М, 2010. – 717 с.

24. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст] / А.И. Нечитайло [и др.]; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. – 509 с.
25. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие [Текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой. – Москва : Эксмо, 2008. – 400 с.
26. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы : учеб. пособие [Текст] / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2013. – 328 с.
27. Кизиллов, А.Н. Учет материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях : учеб.-практич. пособие [Текст] / А.Н. Кизиллов, З.В. Удалова. – Москва : Финансы и статистика, 2007. – 352 с.
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебное пособие [Текст] / Н.П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2009. – 832 с.
29. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) : учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – Персиановский : ДонГАУ, 2015. – 257 с.
30. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1 Ч.1 Бухгалтерский и финансовый учет. Учебник. [Текст] / М.З. Пизенгольц. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 408 с.
31. Сайгидмагомедов, А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебное пособие [Текст] / А.М. Сайгидмагомедов. – Москва : ФОРУМ; ИНФРА-М, 2013. – 768 с.
32. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум : учебное пособие [Текст] / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – Москва : ФОРУМ, 2011. – 232 с.

## Приложения

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
	1	2	3
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>			
А	Основные средства	01	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)</li> <li>2. Прочие производственные основные средства</li> <li>3. Непроизводственные основные средства</li> <li>4. Скот рабочий и продуктивный</li> <li>5. Многолетние насаждения</li> <li>6. Земельные участки и объекты природопользования</li> <li>7. Объекты неинвентарного характера</li> <li>8. Инвентарь и хоз. принадлежности</li> <li>9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду</li> <li>10. Прочие объекты основных средств</li> <li>11. Выбытие основных средств</li> </ol>
П	Амортизация основных средств	02	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Амортизация собственных основных средств</li> <li>2. Амортизация арендуемых или получаемых по лизингу основных средств</li> </ol>
А	Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
А	Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
П	Амортизация нематериальных активов	05	
А	Оборудование к установке	07	
А	Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Закладка и выращивание многолетних насаждений</li> <li>9. Прочие вложения</li> </ol>
А	Отложенные на налоговые активы	09	
<b>Раздел 2. Производственные запасы</b>			
А	Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Удобрения, средства защиты растений и животных</li> <li>3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>4. Топливо</li> <li>5. Тара и тарные материалы</li> <li>6. Запасные части</li> <li>7. Корма</li> <li>8. Семена и посадочный материал</li> <li>9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону</li> <li>10. Строительные материалы</li> <li>11. Инвентарь и хоз. принадлежности</li> <li>12. Прочие материалы</li> </ol>
А	Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Молодняк животных</li> <li>2. Животные на откорме</li> <li>3. Птица</li> <li>4. Звери</li> <li>5. Кролики</li> <li>6. Семьи пчел</li> <li>7. Молодняк животных, переданных гражданам на выращивание по договорам</li> <li>8. Скот, принятый от населения для продажи</li> <li>9. Скот, переданный в переработку на сторону</li> </ol>

	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
П	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
П	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
А	Отклонение материальных ценностей	16	
А-П	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным материально- производственным запасам
<b>Раздел 3. Затраты на производство</b>			
А	Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
А	Полуфабрикаты собственного производства	21	
А	Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машино – тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевого транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
А	Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства
А	Общехозяйственные расходы	26	
А	Брак в производстве	28	
А	Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно- коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно- бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
<b>Раздел 4. Готовая продукция</b>			
А	Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
А	Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
А	Торговая наценка	42	
А	Готовая продукция	43	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Вспомогательные, обслуживающие и другие производства 5. Принятая продукция у населения для продажи
А	Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
А	Товары отгруженные	45	
А	Выполненные этапы по незавершенным делам	46	
<b>Раздел 5. Денежные средства</b>			
А	Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
А	Расчетные счета	51	
А	Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
А	Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы

	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
			2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
А	Переводы в пути	57	
А	Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Представленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
П	Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
<b>Раздел 6. Расчеты</b>			
А-П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
А-П	Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими предприятиями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
П	Резервы по сомнительным долгам	63	
П	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
П	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
А-П	Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
П	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по соц. страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
П	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
А-П	Расчеты с подотчетными лицами	71	
А	Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по представленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
А-П	Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов
А-П	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
П	Отложенные налоговые обязательства	77	
А-П	Внутрихозяйственные расходы	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел 7. Капитал</b>			
П	Уставной капитал	80	
А	Собственные акции (доли)	81	
П	Резервный капитал	82	
П	Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
А-П	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
П	Целевое финансирование	86	По видам финансирования
<b>Раздел 8. Финансовые результаты</b>			
А-П	Продажи	90	<i>Типовой вариант</i> 1. Выручка

	Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
			2. Себестоимость продаж 3. НДС 4. Акцизы 9. Прибыль/ убыток от продаж <i>Вариант для с./х. организаций</i> 1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства 3. Продукция промышленных и подсобных производств 4. Продукция (услуги) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно- монтажные работы 6. Продукция и животные, принятые то населения 7. Жилые дома работникам организаций 8. Прочая продукция, товара, работы и услуги 9. Прибыль/ убыток от продаж
А-П	Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы ..... 9. Сальдо прочих доходов и расходов
А	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
П	Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет оп итогам работы за год 3. Резерв на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
А	Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
П	Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
А-П	Прибыли и убытки	99	
<b>Забалансовые счета</b>			
	Арендованные основные средства	001	
	Товарно- материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
	Материалы, принятые в переработку	003	
	Товары, принятые на комиссию	004	
	Оборудование, принятое для монтажа	005	
	Бланки строгой отчетности	006	
	Списанная в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	007	
	Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
	Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
	Износ основных средств	010	
	Основные средства, сданные в аренду	011	

# Первичные документы и регистры бухгалтерского учета

Форма по ОКУД 

0310001

  
по ОКПО

\_\_\_\_\_  
(организация)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

## ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_  
(прописью)

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

В том числе \_\_\_\_\_

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Получил кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

(организация)  
**КВИТАНЦИЯ**

к приходному кассовому ордеру № \_\_\_\_\_

от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами)

\_\_\_\_\_ (прописью)

\_\_\_\_\_ ко п.

В том числе \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ п.

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Форма по ОКУД 

0310002

  
по ОКПО

\_\_\_\_\_  
(организация)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

## РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения

Выдать \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_  
(прописью)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_  
(сумма прописью)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_  
(наименование, номер, дата и место выдачи документа)

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



## ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1

по счету 50 "Касса"

за 20 г.

Учреждение (централизованная бухгалтерия) \_\_\_\_\_

Единица измерения : руб.

по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ

№ п/п	Дата отчета кассира	Дебет счета 50									
		кредит субсчетов									
											Итого
	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13
<b>ВСЕГО</b>											
<b>Остаток на начало месяца</b>											
<b>Остаток на конец месяца</b>											

№ п/п	Дата отчета кассира	Кредит счета 50										
		дебет субсчетов										
											Итого	
	14	15	16	17	18	20	21	22	23	24	25	26
<b>ВСЕГО</b>												

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность)                      (подпись)                      (расшифровк

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)                      (расши

Приложение на \_\_\_\_\_ листах

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
Плательщик		Сч. №		
		БИК		
Банк плательщика		Сч. №		
		БИК		
Банк получателя		Сч. №		
		БИК		
ИНН	КПП	Сч. №		
Получатель		Вид оп.		Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат.
		Код		Рез. поле

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.



Приложение № 1  
к Правилам ведения журналов учета  
полученных и выставленных счетов-фактур,  
книг покупок и книг продаж при расчетах  
по налогу на добавленную стоимость,  
утвержденным Постановлением Правительства РФ  
от 02.12.2000 № 914

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от  
27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ (1)**

Продавец \_\_\_\_\_ (2)

Адрес \_\_\_\_\_ (2а)

ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)

Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)

Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)

К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)

Покупатель \_\_\_\_\_ (6)

Адрес \_\_\_\_\_ (6а)

ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Коли- чество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации  
индивидуального предпринимателя)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.





**ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ (зерно) № \_\_\_\_\_**

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД  
 Дата составления

Коды		
0325031		

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Марка автомобиля \_\_\_\_\_ Государственный номерной знак \_\_\_\_\_ к путевому листу № \_\_\_\_\_

Организация - владелец автотранспорта \_\_\_\_\_  
 (наименование, адрес, номер телефона)

Водитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество) \_\_\_\_\_ (вид перевозки)

Заказчик \_\_\_\_\_  
 (платательщик) \_\_\_\_\_ (наименование, адрес, номер телефона)

Грузоот- \_\_\_\_\_  
 правитель \_\_\_\_\_ (наименование, адрес, номер телефона)

Пункт погрузки \_\_\_\_\_ Отделение (цех), \_\_\_\_\_  
 (адрес) \_\_\_\_\_ бригада, звено

Грузополучатель \_\_\_\_\_  
 (наименование, адрес, номер телефона)

Пункт разгрузки \_\_\_\_\_ Маршрут № \_\_\_\_\_  
 (адрес)

Прицеп: Государственный номерной знак \_\_\_\_\_ Гаражный номер \_\_\_\_\_  
 Сведения о грузе Счет (дебет) \_\_\_\_\_ Счет (кредит) \_\_\_\_\_

Продукция \_\_\_\_\_  
 (наименование зерновых и масляничных культур, семян, трав)

Сорт, класс \_\_\_\_\_ Засоренность \_\_\_\_\_ % Влажность \_\_\_\_\_ %

Операция	Вид упаковки	Количество	Класс груза	Масса, кг			Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
				брутто	тара	нетто		
	1	2	3	4	5	6	7	8
Отправлено								
Принято			X					
	За ценные сорта	За сортировку и упаковку	За тару	За доставку продукции	Прочие доплаты	Всего к оплате		
	9	10	11	12	13	14		

Надбавки - руб. коп.

Сумма к оплате \_\_\_\_\_ (прописью) \_\_\_\_\_ Счет (дебет) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. Счет (кредит) \_\_\_\_\_

Отпуск разрешил \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Продукцию к перевозке: количество мест \_\_\_\_\_ (прописью) массой, нетто, кг \_\_\_\_\_ (прописью)

сдал \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) принял \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение \_\_\_\_\_ (свидетельство, паспорт, сертификаты и т.д.) на \_\_\_\_\_ листах



**ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 11**

**по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"**

											КОДЫ
										по ОКУД	
										Дата	
										по ОКПО	
										по ОКЕИ	

**за 20 г.**

Наименование предприятия \_\_\_\_\_

Единица измерения : руб.

№ п/п	Покупатель	Что отгружено	Сальдо на начало месяца Дт	Дебет счета 62 Кредит субсчетов						Итого по дебету 62 13
				4	5	7	8	9	10	
1	2	2	3	4	5	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
<b>ВСЕГО</b>										

№ п/п	Покупатель	№ документа	Отметки об оплате			Итого по кредиту счет 62	Сальдо на конец месяца	
			на расчетный счет	в кассу			Дт	Кт
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
<b>ВСЕГО</b>								

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расш)

Приложение на \_\_\_\_\_ листах

Код
0301022

Форма по  
ОКУД  
по  
ОКПО

(наименование организации)	Номер документа	Дата составления
<b>ПРИКАЗ</b>		
<b>(распоряжение)</b>		

**о направлении работника в командировку**

**Направить в командировку:**

Табельный номер

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_ (структурное подразделение)

\_\_\_\_\_ (должность (специальность, профессия))

\_\_\_\_\_ (место назначения (страна, город, организация))

сроком на  календарных дней

с “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

с целью \_\_\_\_\_

Командировка за счет средств \_\_\_\_\_  
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): \_\_\_\_\_  
(служебное задание, другое основание (указать))

**Руководитель организации** \_\_\_\_\_  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

**С приказом (распоряжением) работник ознакомлен** \_\_\_\_\_ “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(личная подпись)

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301024

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

### КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Номер документа	Дата составления
_____	_____

Работник \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Табельный номер
_____

\_\_\_\_\_ (структурного подразделения)

\_\_\_\_\_ (должность (специальность, профессия))

командируется в \_\_\_\_\_  
(место назначения (страна, город, организация))

для \_\_\_\_\_  
(цель командировки)

на \_\_\_\_\_ календарных дней (не считая времени нахождения в пути)

с “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Действительно по предъявлении паспорта или заменяющего его документа \_\_\_\_\_  
(наименование) (номер)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

### Оборотная сторона

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытии из них и прибытии в место постоянной работы:

Выбыл из \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П.

(наименование организации)				УТВЕРЖДАЮ				
				Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.				
<b>АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ</b>		Номер	Дата	Руководитель _____				
		(должность)						
				(подпись)		(расшифровка подписи)		
				« _____ » _____ 20 _____ г.				
Структурное подразделение _____				Код _____				
Подотчетное лицо _____				Табельный номер _____				
Профессия (должность) _____				Назначение аванса _____				
(фамилия, инициалы)								
Наименование показателя		Сумма, руб.коп.		Бухгалтерская запись				
Предыдущий аванс	остаток			дебет		кредит		
	перерасход			счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.	
Получен аванс 1. из кассы								
1а. в валюте (справочно)								
2.								
Итого получено								
Израсходовано								
Остаток								
Перерасход								
Приложение _____ документов на _____ листах								
Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. ( _____ руб. _____ коп.)				(сумма прописью)				
Главный бухгалтер _____				(расшифровка подписи)				
(подпись)								
Бухгалтер _____				(расшифровка подписи)				
(подпись)								
Остаток внесен		в сумме _____ руб. _____ коп.	по кассовому ордеру № _____	от « _____ » _____ 20 _____ г.				
Перерасход выдан								
Бухгалтер (кассир) _____				« _____ » _____ 20 _____ г.				
(подпись)		(расшифровка подписи)						
----- линия отреза -----								
Расписка. Принят к проверке о _____ авансовый отчет № _____				от « _____ » _____ 20 _____ г.				
на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____				на _____ листах				
(прописью)								
Бухгалтер _____				« _____ » _____ 20 _____ г.				
<i>Оборотная сторона формы № АО-1</i>								
Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
			в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте		
			Итого					
Подотчетное лицо _____				(расшифровка подписи)				
(подпись)								



УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель организации-получателя

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

М.П. \_\_\_\_\_

М.П. \_\_\_\_\_

Организация-получатель \_\_\_\_\_  
(наименование)  
 \_\_\_\_\_  
(адрес, телефон, факс)  
 \_\_\_\_\_  
(банковские реквизиты)

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_

Код

Организация-сдатчик \_\_\_\_\_  
(наименование)  
 \_\_\_\_\_  
(адрес, телефон, факс)  
 \_\_\_\_\_  
(банковские реквизиты)

Основание для составления акта \_\_\_\_\_  
(наименование структурного подразделения)      номер \_\_\_\_\_  
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))      дата \_\_\_\_\_

Дата	принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета
	Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ

**АКТ**

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

**о приеме-передаче объекта основных средств  
 (кроме зданий, сооружений)**

Номер	амортизационной группы
	инвентарный
	заводской
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер
	дата

Объект основных средств \_\_\_\_\_  
(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи \_\_\_\_\_

Организация-изготовитель \_\_\_\_\_  
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности \_\_\_\_\_  
 Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_

2. Иностранная валюта \* \_\_\_\_\_  
(наименование)      (курс)      (на дату)      (сумма)

\* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

**1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи**

**2. Сведения об объекте основных средств на дату  
 принятия к бухгалтерскому учету**

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации		
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	

**3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств**

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____ (наименование организации)		
_____ (структурное подразделение)		
Основание для составления акта _____ (приказ, распоряжение)	Дата списания с бухгалтерского учета _____	номер _____
Материально ответственное лицо _____ (фамилия, инициалы)		дата _____
		Табельный номер _____

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

АКТ

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**о списании объекта основных средств  
(кроме автотранспортных средств)**

Причина списания \_\_\_\_\_

**1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания**

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № ОС-4

**2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств**

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: \_\_\_\_\_

Перечень прилагаемых документов \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания**

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов		
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
		единицы		всего									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Итого</b>						<b>Итого</b>							

Результаты списания \_\_\_\_\_

Выручка от реализации \_\_\_\_\_ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

**КАРТОЧКА № \_\_\_\_\_**  
**учета материалов**

Организация \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
Дата составления \_\_\_\_\_

Коды		
0315008		

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения	количество (масса)	номер паспорта		
1	2	3	код наименование	4	5	6	7

Дата записи	Номер документа по порядку		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил \_\_\_\_\_

«    »

20

г.

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи



## ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА №

Организация \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды
0315005

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности				Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер	код	наименование
Лимит _____	Порядковый номер по складской картотеке _____	Дата _____	Количество _____	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.      Сумма без учета НДС, руб. коп.
Отпущено				Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя

Руководитель подразделения,  
установившего лимит

\_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_  
должность      подпись      расшифровка подписи

Руководитель подразделения,  
получившего материальные  
ценности

\_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_  
должность      подпись      расшифровка подписи

**Заведующий складом** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_  
подпись      расшифровка подписи

“    ”      \_\_\_\_\_ 20    г.

А К Т № \_\_\_\_\_  
 на оприходование приплода животных

Коды		
0325039		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата составления \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_  
 Отделение \_\_\_\_\_  
 Ферма \_\_\_\_\_  
 Учетная группа животных \_\_\_\_\_  
 Заведующий фермой (бригадир) \_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_

Фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные	Кличка или инвентарный номер матки	Родились живыми				Инвентарный номер (присвоенный)	Родились мертвыми, голов	Отметки (кличка, масть и другие данные)	Подпись работника в получении приплода
		бычки, хрячки, баранчики и др.		телочки, свинки, ярочки и др.					
		голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг				

Итого  
 Цена, руб.  
 коп.  
 Сумма,  
 руб.коп.  
 Код синтетического  
 дебет  
 и аналитического учета:  
 кредит


Бригадир \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка \_\_\_\_\_  
 Зоотехник \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка \_\_\_\_\_  
 Зав. фермой \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка \_\_\_\_\_  
 “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**А К Т № \_\_\_\_\_**  
**на выбытие животных и птицы**  
 (забой, прирезка и падеж)

Организация \_\_\_\_\_  
 Отделение (участок) \_\_\_\_\_  
 Ферма \_\_\_\_\_  
 Отправитель \_\_\_\_\_  
 Получатель \_\_\_\_\_

Группа животных, вид птицы	Кличка (инвентарный номер), порода	Пол	Возраст, лет	Упитанность	Количество голов, шт.	Живая масса, кг	Балансовая стоимость, руб. коп.	Код синтетического и аналитического учета кредит	Причина выбытия	Диагноз	Фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные	Подпись

Приложение: Акты на выбраковку животных из основного стада № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Зав. фермой** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Ветврач** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Гуртоправ** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Зоотехник** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Веттехник** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Чабан (свинарь)** \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



**РА СЧЕТ № \_\_\_\_\_**  
**определения прироста живой массы**

за \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата составления \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_  
Отделение (участок) \_\_\_\_\_  
Ферма \_\_\_\_\_

Коды
0325044

Фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные	Учетная группа животных	Остаток на начало месяца		Поступило		Выбыло (кроме падежа)		Пало		Остаток на конец месяца (на дату взве- шивания)		Привес (гр.10+ гр.8+гр. 6-гр.4 -гр.2), кг	Цена, руб-коп.	Сумма, руб.коп.	Код синте- тического и аналитическо- го учета		Количе- ство кормо- дней	Средне- суточ- ный привес, кг
		голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг				дебет	кредит		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	В	Г	14	15

Зоотехник \_\_\_\_\_ Проверил старший бухгалтер (бухгалтер) \_\_\_\_\_  
Заведующий фермой \_\_\_\_\_ Бригадир \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.









*Учебное издание*

# **Бухгалтерский финансовый учет : теория и практика**

Учебное пособие

Составители: Бортникова Ирина Михайловна  
Осипова Анна Игоревна

Донской государственный аграрный университет  
346493, ДонГАУ, п. Персиановский, Октябрьского района,  
Ростовской области.

Объем 11,1 усл. печ. л.  
Бумага офсетная. Печать офсетная.  
Формат 60x84 1/16.  
Тираж 100 экз. Заказ № \_\_\_\_\_

---

Отпечатано в Издательско-полиграфическом комплексе «Колорит»  
246430, г. Новочеркасск, пр. Платовский, 82е,  
Тел.: 8(8635)226-442, 8-918-518-04-29, center-op@mail.ru